

Registro N°			
Para acción de:			
Fecha			
Archivo			

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

**INFORME N° 001-2019-3-0070**

**AUDITORIA FINANCIERA A MINISTERIO DE VIVIENDA,  
CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO**

**"INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO  
ESPECIAL"**

**PERÍODO**

**1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

**TOMO 1**

**LIMA - PERÚ**

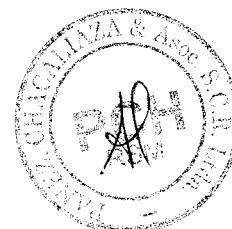
**2019**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"**

**"□"**



**0001**



**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

**INFORME N° 002-2019-3-0070**

**AUDITORIA FINANCIERA A MINISTERIO DE VIVIENDA,  
CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO**

**"INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE  
CL&#193;USULAS CONTRACTUALES "**

**PERÍODO  
1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

**TOMO 1  
LIMA - PERÚ  
2019**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"**

**"□"**



**0002**



**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

**INFORME N° 003-2019-3-0070**

**AUDITORIA FINANCIERA A MINISTERIO DE VIVIENDA,  
CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO**

**"INFORME SOBRE PROCESOS DE ADQUISICIONES Y  
ELEGIBILIDAD DE GASTOS EN LAS SOLICITUDES DE  
DESEMBOLSO"**

**PERÍODO  
1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

**TOMO 1  
LIMA - PERÚ  
2019**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"**

**"□"**



**0003**



**SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA**

**INFORME N° 004-2019-3-0070**

**AUDITORIA FINANCIERA A MINISTERIO DE VIVIENDA,  
CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO**

**"INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO  
RELACIONADO CON EL PROGRAMA"**

**PERÍODO  
1 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

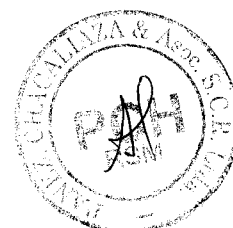
**TOMO 1  
LIMA - PERÚ  
2019**

**"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"**

**"□"**



0004



**MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO**  
**Unidad Ejecutora 005 – Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR**

**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Informe de auditoría sobre Estados financieros de proposito especial**  
Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018

**Contenido**

**Resumen Ejecutivo**

**Estados financieros de propósito especial del Programa**

Informe del auditor independiente

Estados financieros:

- Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones Acumuladas
- Notas a los estados financieros

**Informe sobre el cumplimiento de cláusulas contractuales**

- Anexo N° 1 Cumplimiento de cláusulas contractuales

**Informe sobre los procesos de adquisiciones y elegibilidad de los gastos en las solicitudes de desembolso**

- Cuadro de desembolsos
- Notas al Informe de desembolsos

**Informe sobre el Control Interno relacionado con el Programa**

- Informe del auditor independiente
- Seguimiento de recomendaciones de auditoría de ejercicios anteriores

**Informe sobre la Gestión del Programa**

S/ = Sol  
US\$ = Dólar americano



## RESUMEN EJECUTIVO

A continuación presentamos de manera resumida el resultado de la auditoría realizada al Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento –MVCS a través de la Unidad Ejecutora Programa Nacional de Saneamiento Rural –PNSR y financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y recursos de Contrapartida Nacional, destacando los aspectos más relevantes presentados durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018.

### 1. Antecedentes del Programa

Con fecha 24 de mayo de 2010, se firmó el convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRTWS 12127-PE entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, quien actúa en calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y la República del Perú, para financiar la ejecución del "Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú". Dicho convenio fue ratificado mediante Decreto Supremo N° 109-2010-RE de fecha 10 de setiembre de 2010.

Con Hoja de Transmisión Fax N° 1692/2015 de fecha 6 de julio de 2015, el BID otorga ampliación de la vigencia del convenio, siendo el nuevo plazo hasta el 31 de diciembre de 2017, así como un nuevo costo total del Programa para el financiamiento de la totalidad de metas que inicialmente era de US\$90 millones incrementándose a US\$422 millones, incremento que corresponde a la contrapartida local, así como a la incorporación de la modalidad de ejecución de los proyectos a través de los Núcleos ejecutores.

En la Novena Sesión del Comité Tripartito, realizada el 15 de diciembre de 2015, la UGP PROCOES informó que, como resultado de la actualización de los expedientes, se estima que el costo del Programa sería de US\$350 millones, en lugar de los US\$422 millones proyectados previamente (Octava Sesión del Comité Tripartito).

En Informe Semestral de Progreso al 31 de diciembre de 2015 se informó que la programación multianual del PROCOES presenta una reducción preliminar en el presupuesto total de US\$422 millones a US\$350 millones, dicho ajuste se debió principalmente a la disminución de los costos de infraestructura como resultado de las actualizaciones de los expedientes técnicos, así como la implementación de la modalidad de ejecución a través de Núcleos Ejecutores.

Con fecha 18 de enero de 2017, se realizó la Décima Sesión del Comité tripartito, acordando ampliar el plazo del convenio, por lo que la UGP PROCOES gestionó la ampliación del plazo del convenio por intermedio del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento ante la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI). El BID con hoja de Transmisión Fax N° 1392/2017 de fecha 09 de agosto de 2017, comunica a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI) que ha otorgado la No Objeción para la ampliación del plazo del programa hasta el 30 de setiembre de 2018.

Así mismo, con fecha 18 de enero de 2017, se comunica al BID con carta N° 169-2017/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES, que el presupuesto de US\$350 millones del programa, fue actualizado a US\$320 millones, correspondiendo la disminución de US\$30 millones a la fuente de financiamiento de la contrapartida local, esta disminución del costo total del Programa es el resultado de la actualización de los montos de inversión de los 342 PIPs y la programación de metas y recursos a ser ejecutados en el periodo 2017 y 2018, con la finalidad de concluir con la ejecución de los proyectos y lograr las metas del programa. El BID con Hoja de Transmisión fax N° 769/2017 comunica que tomó conocimiento del presupuesto actualizado de US\$320 millones del Programa, el cual se encuentra vigente al 30 de setiembre de 2018.

Con carta N° 038-2018/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES de fecha 14 de febrero de 2018, se solicita No Objeción al BID a la Transferencia entre categorías de inversión, asimismo mediante Hoja de Transmisión fax N° 311/2018 de fecha 19 de febrero de 2018, el BID otorga la No Objeción a la transferencia de fondos entre categorías de inversión.

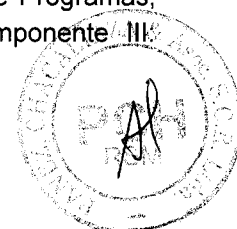
Al 30 de setiembre de 2018, la nueva distribución de los fondos asignados al Programa por categorías de inversión por Aporte BID es de US\$72,000,000 y de Aporte Local US\$248,000,000, los cuales ascienden a un monto total de US\$320,000,000.

### **Objetivo General del Programa**

El objetivo general del Programa es contribuir al incremento de la cobertura de los servicios de agua potable y saneamiento para la población de áreas rurales y de pequeñas ciudades del Perú.

Los objetivos específicos del Programa son: a) Extender la cobertura de los sistemas de agua potable y saneamiento básico en pequeñas ciudades y localidades rurales, en concordancia con las metas establecidas en el Plan Nacional de Saneamiento - PNS 2006-2015; b) Fortalecer la capacidad de gestión de la comunidad para proveerse de estos servicios y fortalecer la capacidad institucional y de gestión de las organizaciones comunales (JASS u otros) y de las Unidades de Gestión de las Municipalidades y/u Operadores Especializados; c) Fortalecer a las entidades del sector para que cumplan efectivamente sus funciones de planificación, asistencia técnica y cofinanciamiento de las inversiones locales y d) Promover el fortalecimiento de nuevas formas de alianza de gobiernos locales para buscar la gestión integrada y sostenible de los recursos hídricos en el marco de las cuencas hidrográficas.

En este caso, el Programa comprende la ejecución de tres (03) componentes siendo el Componente I: Inversiones en Infraestructura; el Componente II: Preparación de Programas, desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional y de gestión y el Componente III: Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades.



## **Operaciones financieras del Programa**

### **Aporte del Banco Interamericano de Desarrollo - BID**

De acuerdo al Estado de flujos de efectivo, el Programa ha recibido ingresos del BID por US\$72,000,000, que fueron utilizados para financiar obras, contrataciones de consultores, firmas consultoras y gastos administrativos en cada una de las regiones beneficiarias del Cuzco, Apurímac, Ayacucho, Huancavelica y Puno.

Durante el periodo del 1 de enero de 2018 al 30 de setiembre de 2018, el BID efectuó desembolsos de anticipo de fondos por US\$1,454,770, además al 31 de diciembre de 2017 el saldo acumulado ascendió a US\$70,545,230, determinándose un monto total de US\$72,000,000.

Al 30 de setiembre de 2018, de acuerdo al Estado de inversiones acumuladas, la inversión realizada con fondos del BID asciende a US\$1,838,924, determinándose un monto total de inversiones acumuladas de US\$71,683,101.

Al 31 de diciembre de 2018, como evento subsecuente, la UGP PROCOES realizó pagos con fondos de la Donación por el monto de US\$240,900, el cual asciende a un monto total acumulado al cierre del Programa de US\$71,924,001 y el aporte local por un monto de US\$13,669,859, los cuales se muestran en la justificación N° 46 de fecha 28.12.2018 y presentados en el Estado de Inversiones Acumuladas al BID.

Con fecha 28 de diciembre de 2018, se procedió a devolver al BID la diferencia del anticipo no utilizado de US\$75,999 de la cuenta corriente en moneda extranjera (US\$) N° 6000-035112, mediante carta orden N°18200846 del 27 de diciembre de 2018.

### **Contrapartida local**

De acuerdo al Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, la contrapartida local al inicio del periodo ascendía a US\$76,396,802, habiendo desembolsado durante el periodo del 1 de enero al 30 de setiembre de 2018 un monto de US\$74,159,666, resultando un monto total de US\$150,556,468.

Al 30 de setiembre de 2018, según el estado de Inversiones Acumuladas, el aporte local alcanzó una inversión de US\$74,159,666, resultando un monto total acumulado ascendente a US\$150,556,468 equivalente al 61% del compromiso total de la contrapartida.

Al 31 de diciembre de 2018, como evento subsecuente, la UGP PROCOES realizó gastos de aporte local por el monto de US\$13,669,859, con lo cual el monto total acumulado al cierre del Programa asciende a US\$87,829,528, los cuales se muestran en la justificación N° 46 y presentados en el Estado de Inversiones Acumuladas al BID.

El presupuesto de la contrapartida local de acuerdo al convenio es de US\$ 248 millones y la ejecución de estos fondos asciende a un monto de US\$ 164,226,327 que representa un 66% del monto total presupuestado y un saldo no utilizado por US\$ 83,773,673 que representa un 34% de dicho presupuesto al cierre del programa al 31 de diciembre de 2018.

El cumplimiento de las metas físicas logradas por el Programa al último desembolso del 30 de setiembre de 2018 fue del 88% y al término del periodo de cierre de la operación al 31 de diciembre de 2018 fue del 90% de avance de metas físicas a esa fecha.





Las condiciones del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe N° GRT/WS-12127-PE, conforme a lo dispuesto en el numeral 6.04 de las Normas Generales señala: "(...) *el Beneficiario deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los de la contribución que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del proyecto.* (...)"; situación que debe ser considerada al contar con presupuesto para continuar con el desarrollo de las actividades programadas para el periodo de 2019 aprobado, y asignado por la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, dicha situación permitirá que se culmine en forma integral la transferencia de la totalidad de obras pendientes de la UGP PROCOES al Programa Nacional de Saneamiento Rural – PNSR.

## 2. Objetivos de la auditoria

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del Programa por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 al 30 de setiembre de 2018.
- Emitir un Informe sobre el cumplimiento por el ejecutor y/o beneficiario con los términos y condiciones del Convenio, leyes y regulaciones locales aplicables.
- Emitir un Informe sobre el examen integrado de los procesos de adquisiciones y de las solicitudes de desembolsos presentadas al BID.
- Emitir un Informe sobre el control interno relacionado con el Programa

## 3. Resultados de la auditoria

Los resultados obtenidos de la auditoría practicada a los estados financieros del Programa se exponen a continuación:

### Estados financieros del Programa:

La auditoría realizada a los estados financieros del Programa que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas al 30 de setiembre de 2018 y las notas explicativas de los estados financieros, no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

### Informe sobre el Cumplimiento de las cláusulas contractuales:

Durante el desarrollo de la auditoria se examinó el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidas en las estipulaciones especiales y normas generales del Convenio y el Manual Operativo del Programa al 30 de setiembre de 2018 en todos los aspectos relevantes, así como las leyes y las regulaciones aplicables, y determinando que la Unidad Ejecutora del Programa ha dado cumplimiento.

### Informe sobre los procesos de adquisiciones y elegibilidad de los gastos en las Solicitudes de Desembolsos:

#### De los procesos de adquisiciones:

De acuerdo a la evaluación selectiva de los procesos llevados a cabo por la Unidad Ejecutora del Programa para la adquisición de bienes y servicios, concluimos que estos se han realizado siguiendo los lineamientos planteados por el BID dentro del marco de la legalidad, transparencia y economía, por ende, los desembolsos generados por dichas adquisiciones contaron con la no objeción del BID.

**De la elegibilidad de los gastos en las Solicitudes de Desembolsos:**

Sobre una base selectiva hemos revisado la documentación original de los gastos pagados con los recursos del Convenio, así como los financiados con el aporte local, en cuanto a la elegibilidad de los mismos, la aplicación a la categoría de inversión y al componente respectivo, los cuales se encuentran contenidos en las Solicitudes de Desembolso presentadas al Banco, para requerir la reposición de fondos. Como resultado de dicha revisión no hemos determinado excepciones que puedan llevarnos a considerarlos como inelegibles.

**Informe sobre el Control Interno relacionado con el Programa**

Durante nuestra auditoria obtuvimos un entendimiento del control interno del Programa para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procesos de auditoria con el propósito de expresar una opinión de los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del control interno, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) aplicables en el Perú y la Norma Internacional de Control de Calidad (NICCC1).

Como resultado de nuestra evaluación del Control Interno, no se han determinado debilidades materiales que afecten la opinión de auditoria. Asimismo, se realizó el seguimiento de la implementación de recomendaciones de auditorías anteriores.

**Informe sobre la Gestión del Programa**

Se obtuvo el informe de gestión al 31 de diciembre de 2018, evidenciando avances importantes en la ejecución de obras al cierre del Programa, igualmente, se detallan las actividades ejecutadas a nivel de componentes del programa y se concluye con algunos aspectos de importancia. Durante la ejecución de auditoria se efectuaron visitas de campo a algunas localidades de las Regiones de Ayacucho, Huancavelica y Puno, donde se ejecuta el Programa, verificándose las obras básicas de saneamiento – UBS en dichas localidades y beneficiarios del programa. No se evidenciaron situaciones importantes que ameriten revelarse en el presente informe.

Atentamente,



**Marcos Chacaliza Cevallos**  
Socio Principal

**PANEZ, CHACALIAZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL DE R.L.**

Lima, 25 de enero de 2019

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al Coordinador General

**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento –MVCS a través de la Unidad Ejecutora Programa Nacional de Saneamiento Rural –PNSR, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y aportes del Gobierno del Perú, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018, el Estado de Inversiones Acumuladas por el período terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Convenio de financiamiento N° GRT/WS-12127-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

### Base de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento – MVCS entidad a cargo de la ejecución del Convenio de financiamiento N° GRT/WS-12127-PE a través del Programa Nacional de Saneamiento Rural –PNSR, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## Informe del auditor independiente (continuación)

### Párrafos de énfasis

#### Base contable y restricción a la distribución y la utilización

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Convenio de financiamiento N° GRT/WS-12127-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Programa y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión

#### Cierre del Programa

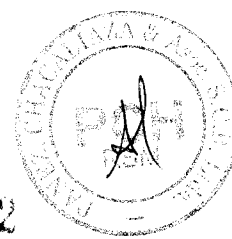
De acuerdo con las condiciones del Convenio de financiamiento N° GRT/WS-12127-PE, el plazo de las operaciones del Programa culminó el 30 de setiembre de 2018, cumpliendo el periodo de cierre el 31 de diciembre de 2018, para el cierre financiero y liquidación de las actividades del Programa, según Nota 13.

#### Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

El Coordinador General es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 7.03 del Convenio de financiamiento N° GRT/WS-12127-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que el Coordinador General considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

#### Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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



0012

## Informe del auditor independiente (continuación)

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por el Coordinador General.

Comunicamos a los responsables del Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Refrendado por:

*Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.*



**Marcos Chacaliza Cevallos** (Socio Principal)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 2783

Lima, Perú  
Enero 25, 2019

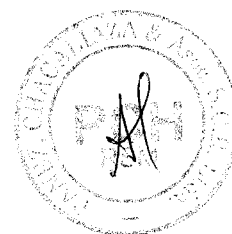
**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018

Nota		AI 30.09.2018			AI 31.12.2017		
		BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>							
Acumulado al comienzo del periodo		70,545,230	76,396,802	146,942,032	56,812,110	48,940,950	105,753,060
Durante el periodo	5	1,454,770	74,159,666	75,614,436	13,733,120	27,455,852	41,188,972
Desembolso del anticipo		1,454,770	74,159,666	75,614,436	13,733,120	27,455,852	41,188,972
Total efectivo recibido	8	72,000,000	150,556,468	222,556,468	70,545,230	76,396,802	146,942,032
<b>INVERSION EFECTUADA</b>							
Acumulado al comienzo del periodo		69,844,177	76,396,802	146,240,979	52,179,121	48,940,950	101,120,071
Durante el periodo		1,838,924	74,159,666	75,998,590	17,665,056	27,455,852	45,120,908
Justificación del fondo		1,676,206	47,918,329	49,594,535	16,761,271	27,455,852	44,217,123
Justificación de desembolsos pendientes	4	162,718	26,241,337	26,404,055	903,785	-	903,785
Total inversión acumulada	7	71,683,101	150,556,468	222,239,569	69,844,177	76,396,802	146,240,979
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	3	316,899	-	316,899	701,053	-	701,053

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



**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRTWS-12127-PE**

**Estado de Inversiones Acumuladas**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018

	Presupuesto vigente			Acumulado al 31.12.2017			Inversión al 30.09.2018			Acumulado al 30.09.2018		
	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
<b>I. Ingeniería y Administración</b>	6,681,188	25,900,000	32,581,188	5,922,165	13,234,577	19,156,742	719,301	4,337,009	5,056,310	6,641,466	17,571,586	24,213,052
1. Administración del programa	2,687,634	11,500,000	14,187,634	2,579,259	7,249,703	9,828,962	108,375	936,252	1,044,627	2,687,634	8,185,955	10,873,589
2. Inspección y Supervisión de obras y estudios de Ing.	3,993,554	14,400,000	18,393,554	3,342,906	5,984,874	9,327,780	610,926	3,400,757	4,011,683	3,953,832	9,385,631	13,339,463
<b>II. Costos Directos</b>	65,090,270	221,827,797	286,918,067	63,725,972	63,047,518	126,773,490	1,105,329	69,822,657	70,927,986	64,831,301	132,870,175	197,701,476
1. Proyectos de Infraestructura	55,854,974	192,100,000	247,954,974	54,692,832	47,590,798	102,283,630	1,041,325	64,106,687	65,148,012	55,734,157	111,697,485	167,431,642
2. Preparación de Proyectos, Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento	8,023,261	29,200,000	37,223,261	7,821,105	14,928,923	22,750,028	64,004	5,715,970	5,779,974	7,885,109	20,644,893	28,530,002
3. Fortalecimiento del Sector y desarrollo de capacidades	1,212,035	527,797	1,739,832	1,212,035	527,797	1,739,832	-	-	-	1,212,035	527,797	1,739,832
<b>III. Costos Concurrentes</b>	228,542	272,203	500,745	196,040	114,707	310,747	14,294	-	14,294	210,334	114,707	325,041
1. Auditoría	174,474	-	174,474	141,973	-	141,973	14,293	-	14,293	156,266	-	156,266
2. Evaluación y Seguimiento	54,068	272,203	326,271	54,067	114,707	168,774	1	-	1	54,068	114,707	168,775
<b>Total</b>	72,000,000	248,000,000	320,000,000	69,844,177	76,396,802	146,240,979	1,838,924	74,159,666	75,998,590	71,683,101	150,556,468	222,239,569
<b>Pari-Passu Porcentajes</b>	22.50%	77.50%	100.00%	47.76%	52.24%	100.00%	2.42%	97.58%	100.00%	32.25%	67.75%	100.00%
<b>Avance por fuente</b>				97.01%	30.81%	45.70%	2.55%	29.90%	23.75%	99.56%	60.71%	69.45%

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



**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Notas a los estados financieros**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018

**1. DESCRIPCION DEL PROGRAMA**

**Antecedentes**

Mediante Resolución Ministerial N° 108-2010-VIVIENDA del 22 de junio de 2010, se integra el Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú, en la Unidad Operativa de Saneamiento Rural del Programa Agua Para Todos del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, la misma que se encargará de la ejecución del Programa en los componentes 1, 2 y 3. La Dirección Nacional de Saneamiento apoyará en la ejecución del componente 3.

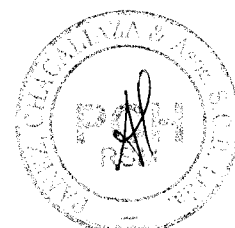
Mediante Decreto Supremo N° 002-2012-VIVIENDA del 6 de enero de 2012, se crea dentro del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, el Programa Nacional de Saneamiento Rural, bajo el ámbito del Viceministerio de Construcción y Saneamiento y se establece que los Programas y Proyectos de Saneamiento Rural del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, tales como el Programa Nacional de Agua y Saneamiento Rural (PRONASAR), el Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en el Perú (PROCOES) y el Programa de Agua Potable y Saneamiento para la Amazonía Rural, entre otros, pasarán a formar parte del Programa Nacional de Saneamiento Rural.

**Información General**

Con fecha 24 de mayo de 2010, se firmó el convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRTWS 12127-PE entre la República del Perú (Beneficiario) y el Banco Interamericano de Desarrollo-BID (Banco), quien actúa en calidad de administrador del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y la República del Perú, para financiar la ejecución del "Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú" - PROCOES. El convenio fue ratificado mediante Decreto Supremo N° 109-2010-PE de fecha 19 de setiembre de 2010.

El costo total del Programa inicialmente fue de US\$90,000,000, comprometiéndose el Banco a otorgar al Beneficiario, un financiamiento no reembolsable, con cargo a los recursos del Fondo Español para Agua y Saneamiento en América latina y el Caribe-FECASALC, hasta el monto de US\$72,000,000, asimismo las partes reconocen que la contribución del fondo en ningún caso puede superar el 80% del costo total del Programa, por lo cual, el Beneficiario se comprometió a aportar oportunamente los recursos de contrapartida que sean necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa de US\$18,000,000.

Los recursos de la contribución sólo podrán ser utilizados para el pago de obras, bienes y servicios de consultoría y para otros propósitos establecidos en el respectivo convenio.





El Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en el Perú- PROCOES, intervendrá en las localidades rurales de las regiones de Apurímac, Ayacucho, Huancavelica, Cusco y Puno, las cuales presentan los mayores índices de pobreza a nivel nacional, buscando beneficiar a estas poblaciones con obras de agua y saneamiento que contribuyan a mejorar la salud pública y optimizar el uso de los recursos hídricos disponibles en estas localidades, así como también, fortalecer las capacidades de gestión de las municipalidades involucradas con este Programa, para darle sostenibilidad a estos servicios básicos

El Programa es regido por el Manual Operativo del Programa, que tiene como propósito fundamental definir las normas, condiciones y criterios que regirán la implementación del Programa, así mismo establece los criterios de elegibilidad y de selección de las localidades beneficiarias del Programa, la organización, los procedimientos operativos y las responsabilidades de las instancias e instituciones involucradas en su implementación para el cumplimiento de los objetivos definidos en el Convenio de Financiamiento No reembolsable GRT/WS 12127-PE.

Con fecha 16 de octubre de 2014 en Octava sesión del Comité Tripartito del Proyecto, se determinó el aumento del aporte local y la ampliación del plazo de ejecución del convenio, estableciéndose que el aporte local se incrementará con recursos provenientes del FONIE del pliego MIDIS y del MVCS.

Con Hoja de Transmisión Fax N° 1692/2015 de fecha 6 de julio de 2015, el BID otorga ampliación de la vigencia del convenio, siendo el nuevo plazo hasta el 31 de diciembre de 2017, así como un nuevo costo total del Programa para el financiamiento de la totalidad de metas que inicialmente era por US\$90 millones incrementándose a US\$422 millones, incremento que corresponde a la contrapartida local, así como a la incorporación de la modalidad de ejecución de los proyectos a través de los Núcleos ejecutores.

En la Novena Sesión del Comité Tripartito, realizada el 15 de diciembre de 2015, la UGP PROCOES informó que, como resultado de la actualización de los expedientes, se estima que el costo del Programa sería de US\$350 millones, en lugar de los US\$422 millones proyectados previamente (Octava Sesión del Comité Tripartito).

En Informe Semestral de Progreso al 31 de diciembre de 2015 se informó que la programación multianual del PROCOES presenta una reducción preliminar en el presupuesto total de US\$422 millones a US\$350 millones, dicho ajuste se debió principalmente a la disminución de los costos de infraestructura como resultado de las actualizaciones de los expedientes técnicos, así como la implementación de la modalidad de ejecución a través de Núcleos Ejecutores.

Con carta N° 291-2016/VIVIENDA-VMCS-PNSR/PROCOES de fecha 30 de junio de 2016, la UGP PROCOES informó al BID que el presupuesto actualizado del convenio disminuye en US\$72 millones, de US\$422 millones a US\$350 millones, y que la modificación del presupuesto corresponde a la fuente de financiamiento de la contrapartida local. Con Hoja de Transmisión Fax N° 1377/2016 de fecha 4 de julio de 2016, el Banco señala haber recibido la comunicación de la UGP PROCOES respecto al presupuesto actualizado del convenio GRT/WS 12127-PE y su respectiva modificación a nivel de categoría de inversión.

Con fecha 18 de enero de 2017, se realizó la Décima Sesión del Comité Tripartito, acordando ampliar el plazo del convenio, por lo que la UGP PROCOES gestionó la ampliación del plazo del convenio por intermedio del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento ante la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI).



El BID con hoja de Transmisión Fax N° 1392/2017 de fecha 9 de agosto de 2017, comunica a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI) que ha otorgado la No Objeción para la ampliación del plazo del programa hasta el 30 de setiembre de 2018.

Así mismo, con fecha 18 de enero de 2017, se comunica al BID con carta N° 169-2017/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES, que el presupuesto de US\$350 millones del Programa, fue actualizado a US\$320 millones, correspondiendo la disminución de US\$30 millones a la fuente de financiamiento de la contrapartida local, esta disminución del costo total del Programa es el resultado de la actualización de los montos de inversión de los 342 PIPs y la programación de metas y recursos a ser ejecutados en el periodo 2017 y 2018, con la finalidad de concluir con la ejecución de los proyectos y lograr las metas del programa. El BID con Hoja de Transmisión fax N° 769/2017 comunica que tomó conocimiento del presupuesto actualizado del convenio y el cual se encuentra vigente al 30 de setiembre de 2018.

### **Objetivo del Programa**

El objetivo general del Programa es contribuir al incremento de la cobertura de los servicios de agua potable y saneamiento para la población de áreas rurales y de Pequeñas Ciudades del Perú.

### **Objetivos específicos del Proyecto**

- Extender la cobertura de los sistemas de agua potable y saneamiento básico en Pequeñas Ciudades y localidades rurales, en concordancia con las metas establecidas en el Plan Nacional de Saneamiento - PNS 2006-2015.
- Fortalecer la capacidad de gestión de la comunidad para proveerse de estos servicios y fortalecer la capacidad institucional y de gestión de las organizaciones comunales (JASS u otros) y de las Unidades de Gestión de las Municipalidades y/u Operadores Especializados.
- Fortalecer a las entidades del sector para que cumplan efectivamente sus funciones de planificación, asistencia técnica y cofinanciamiento de las inversiones locales.
- Promover el fortalecimiento de nuevas formas de alianza de gobiernos locales para buscar la gestión integrada y sostenible de los recursos hídricos en el marco de las cuencas hidrográficas.

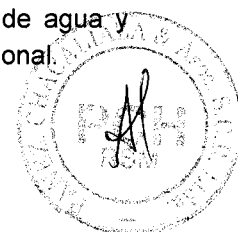
El programa comprende la ejecución de los siguientes tres (03) componentes:

### **Componente I: Inversiones en Infraestructura**

El objetivo es incrementar el nivel de acceso a los servicios de agua potable y saneamiento básico en localidades rurales, pequeñas localidades y Pequeñas Ciudades que actualmente carecen de dichos servicios o los reciben de manera deficiente, mediante la construcción de nuevos sistemas y la ampliación de sistemas existentes de abastecimiento de agua potable y de disposición de excretas. Como resultado de este componente se espera que aproximadamente 434 localidades cuenten con sistemas de abastecimiento de agua potable y saneamiento básico nuevos o ampliados, beneficiando a unos 153,330 habitantes.

### **Componente II: Preparación de Programas, desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional y de gestión**

El objetivo es financiar acciones que contribuyan a contar con Proyectos eficientemente formulados, con participación de la comunidad, y a la generación de esquemas de gestión y asistencia técnica auto sostenibles, en un esquema que integre las soluciones de agua y saneamiento con intervenciones de desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional.



Así mismo este componente está orientado a lograr la sostenibilidad de los servicios a través de la participación activa de la comunidad en la capacitación en educación sanitaria, el fortalecimiento de capacidades de los principales actores institucionales tales como Población, área Técnica Municipal, Unidad de Gestión y/u operador especializado y las organizaciones comunales (JASS u otro), durante todo el ciclo del proyecto, para el buen uso del agua, la administración, operación y mantenimiento de los sistemas a implementarse.

### **Componente III: Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades**

Tiene por objetivo fortalecer la capacidad de gestión del sector con énfasis en el PNSR en materia de asistencia técnica, desarrollo de normas técnicas, planificación sectorial e investigación.

#### **Transferencias entre categorías de Inversión**

Con Carta N° 216-2013/VIVIENDA/VMCS/PNSR/PROCOES se solicita No Objeción al BID, a la Transferencia entre categorías de inversión 03.03 Imprevistos hacia la categoría 02.02 Preparación de Proyectos por un monto de US\$700,000, el BID otorga No Objeción a lo solicitado con Hoja de N° transmisión N° 2394/2013.

Con fecha 27 de mayo de 2014, con hoja de transmisión de fax N° 1281/2014 se otorga la No objeción a la transferencia entre categorías de inversión 1.1 Administración del Programa hacia la categoría de inversión 2.2 Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento, por un monto total de US\$200,000.

Con fecha 18 de julio de 2014, el BID otorga No objeción con hoja de transmisión fax N° 1744/2014 a la transferencia entre categorías de inversión, específicamente, entre la categoría 2.1 Proyectos de infraestructura a la categoría de inversión 2.2 "Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento" por el importe de US\$120,000.

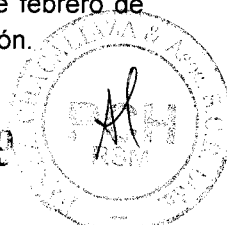
Con fecha 23 de enero de 2015, el BID otorga No objeción con Hoja de Transmisión Fax N° 193/2015 a la transferencia entre categorías de inversión, entre la categoría 2.1 Proyectos de Infraestructura a la categoría 2.2 Preparación de proyectos desarrollo comunitario y fortalecimiento por un monto de US\$500,000.

Con fecha 09 de diciembre de 2015, el BID otorga No objeción con Hoja de Transmisión Fax N° 3199/2015 a la transferencia entre categorías de inversión, específicamente entre la categoría 2.3 fortalecimiento del sector hacia la categoría 3.1 Auditoria por un monto de US\$57,174.

Con fecha 29 de febrero de 2016, el BID otorga No objeción con Hoja de transmisión fax N° 397/2016 a la transferencia entre categorías de inversión 2.1 Proyecto de infraestructura hacia las categorías 1.2 Inspección y supervisión de obra y estudios de ingeniería y 2.2 Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento por un monto de US\$580,000 y US\$460,000, respectivamente.

Asimismo, con Hoja de transmisión Fax de fecha 4 de julio de 2016, el BID señala haber recibido la comunicación de la UGP PROCOES respecto al presupuesto actualizado de la Contrapartida Nacional y su respectiva modificación a nivel de categoría de inversión.

Con carta N°038-2018/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES de fecha 14 de febrero de 2018, se solicita No Objeción al BID a la Transferencia entre categorías de inversión.



Con Hoja de Transmisión fax N° 311/2018 de fecha 19 de febrero del 2018, el BID otorga la No Objeción a la transferencia de fondos entre categorías de inversión.

Finalmente, la nueva distribución de los fondos asignados al Programa por categorías de inversión al 30 de setiembre de 2018, es como sigue:

	BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
<b>I Ingeniería y Administración</b>	<b>6,681,188</b>	<b>25,900,000</b>	<b>32,581,188</b>
1 Administración del programa	2,687,634	11,500,000	14,187,634
2 Inspección y Supervisión de obras y estudios de Ingeniería	3,993,554	14,400,000	18,393,554
<b>II Costos Directos</b>	<b>65,090,270</b>	<b>221,827,797</b>	<b>286,918,067</b>
1 Proyectos de Infraestructura	55,854,974	192,100,000	247,954,974
2 Preparación de Proyectos, Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento	8,023,261	29,200,000	37,223,261
3 Fortalecimiento del Sector y Desarrollo de Capacidades	1,212,035	527,797	1,739,832
<b>III Costos Concurrentes</b>	<b>228,542</b>	<b>272,203</b>	<b>500,745</b>
1 Auditoría	174,474	-	174,474
2 Evaluación y seguimiento	54,068	272,203	326,271
3 Sin asignación específica (imprevistos)	-	-	-
<b>Costo Total</b>	<b>72,000,000</b>	<b>248,000,000</b>	<b>320,000,000</b>

## 2. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables más importantes para el registro de las operaciones y la preparación de la información financiera son los siguientes:

### Bases Contables

#### a) Efectivo

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable del efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable es diferente a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

#### b) Unidad monetaria

Los registros del Programa son llevados en la moneda de la operación en Dólares americanos. Para el cálculo de la equivalencia en Dólares americano de los gastos pagados en moneda nacional, se utiliza la tasa de cambio de monetización.

Los gastos pagados al 100% con aporte local se convierten a la moneda de la operación utilizando el tipo de cambio compra del último día del mes anterior.



## **Procedimientos operativos**

### **a) Cuentas especiales bancarias**

El Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable, establece la obligación de designar con transparencia a la institución bancaria nacional para la recepción de los desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en este sentido, la Unidad Ejecutora designó al Banco de la Nación, para la recepción de dichos fondos y ha abierto otra cuenta en el mismo banco, para monetizar a Soles, a efecto de atender los pagos a consultores, contratistas y proveedores.

En concordancia con las condiciones expresadas, PROCOES abrió durante el 2011, la cuenta corriente en moneda extranjera (US\$) N° 6000-035112 y para la monetización la cuenta en moneda nacional N° 068-229103 a nombre del Programa Nacional de Saneamiento Rural las cuales se cerraron en agosto de 2012, pasando luego a formar parte del Programa Nacional de Saneamiento Rural, tramitándose inmediatamente las cuentas corrientes (US\$) N° 6068-000163 y (S/) N° 068-317118, para continuar con las operaciones del Programa, las mismas que se encuentran vigentes a la fecha. De acuerdo al convenio y las No Objeciones otorgadas por el BID, el plazo de vigencia del convenio GRT/WS 12127-PE se amplió hasta el 30 de setiembre del 2018.

### **b) Captaciones de fondos de la cuenta de la Cooperación**

Los procedimientos de gestión financiera adoptados con arreglo a lo establecido por el cofinanciador en sus normas aprobadas, se basa en la presentación de una solicitud de avance de fondos (o adelanto de fondos), cuyo monto se estima en base a las necesidades reales de liquidez del Programa, programadas por la Unidad Ejecutora del Proyecto para un período determinado.

Asimismo, para que la entidad vuelva a solicitar un adelanto, deberá sustentar y presentar los pagos efectuados en una justificación de gastos o rendición de cuentas cuando se haya utilizado el 80% del monto adelantado, la misma que se presenta al Banco Interamericano de Desarrollo - BID, en Dólares americanos, y que por cuyo monto, en el supuesto de que los gastos resultaran elegibles, el Banco efectúa el correspondiente desembolso.

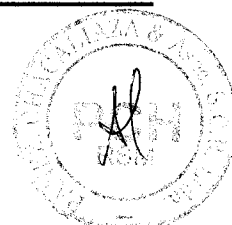
### **c) Gastos ejecutados de carácter Local**

La Unidad Ejecutora 005 Programa Nacional de Saneamiento Rural, dada su autonomía administrativa, financiera y de gestión, está autorizada a canalizar recursos del Tesoro Público, para cofinanciar los componentes del Programa, incluido los impuestos de Ley.

## **3. EFECTIVO NETO DISPONIBLE**

Al 30 de setiembre de 2018, el efectivo disponible en las cuentas bancarias es como sigue:

<b><u>Efectivo Disponible</u></b>	<b>US\$ 30.09.2018</b>	<b>US\$ 2017</b>
Cuenta corriente US\$ N° 6068-000163	144,025	701,053
Cuenta corriente S/ N° 068-317118	172,874	-
	<b>316,899</b>	<b>701,053</b>



Conciliación del saldo de flujo de efectivo y el saldo de la cuenta corriente designada al 30.09.2018:

	US\$
Saldo según Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 30.09.2018	316,899
Saldo según efectivo disponible de la cuenta corriente al 30.09.2018	316,899
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>

#### 4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 30 de setiembre de 2018, quedo pendiente de justificar al BID US\$162,718, correspondiente a inversiones que fue presentada al BID en la Solicitud N° 45 de fecha 2 de octubre de 2018, como se indica en el siguiente detalle:

	US\$
<b>Categoría de Inversión</b>	
1.1 Administración del Programa	1,121
1.2 Inspección y Supervisión de obras y Estudios de Ingeniería	52,720
2.1 Proyectos de Infraestructura	108,877
	<b>162,718</b>

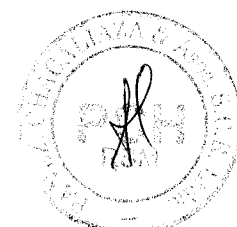
#### 5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 30 de setiembre de 2018, los anticipos y justificaciones al BID son como sigue:

	Fecha valor	US\$
<b>Saldo del anticipo de fondos al comienzo del periodo</b>		<b>701,053</b>
Menos:		
<b>Anticipos justificados durante el periodo al 30.09.2018:</b>		<b>(1,676,206)</b>
Solicitud número 43	14/05/2018	810,550
Solicitud número 44	28/06/2018	865,656
Más:		
<b>Anticipos recibidos:</b>		<b>1,454,770</b>
Solicitud número 42	07/03/2018	1,454,770
<b>Saldo del anticipo de fondos por justificar</b>		<b>479,617</b>

Conciliación del saldo de flujo de efectivo y el saldo de anticipo LMS -1 al 30.09.2018:

	US\$
Saldo de anticipo LMS-1 al 30.09.2018	479,617
Saldo según Estado de Flujo	(316,899)
<b>Diferencia correspondiente a la solicitud de gastos N° 45 del 02.10.2018</b>	<b>162,718</b>



## **6. FONDOS DE APOORTE LOCAL**

De acuerdo al convenio suscrito con el BID GRT/WS 12127, inicialmente el Gobierno de Perú, se comprometió a aportar la suma de US\$18 millones como aporte local para un plazo de ejecución de 5 años hasta el 31 de diciembre de 2015, y al haber una ampliación de la vigencia del convenio hasta el 31 de diciembre de 2017 (H.T. Fax N° 1692/2015), se incrementó el aporte local en US\$278 millones, con lo cual el costo total del Programa incluidas las dos fuentes de financiamiento alcanzó a US\$350 millones en dicho periodo.

Con fecha 18 de enero de 2017, se comunica al BID con carta N° 169-2017/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES que el presupuesto de US\$350 del programa, fue modificado a US\$320 millones, de los cuales US\$248 millones corresponden a la fuente de financiamiento de la contrapartida local, habiendo una disminución de US\$30 millones, esto debido a la actualización de los montos de inversión de los 342 PIPs y la programación de metas y recursos a ser ejecutados en el periodo 2017 y 2018, con la finalidad de concluir con la ejecución de los proyectos y lograr las metas del programa y el cual se encuentra vigente al 30 de setiembre de 2018.

En el periodo de 2017, el aporte local alcanzó una inversión de US\$27,455,852 resultando un monto acumulado ascendente al 31 de diciembre de 2017 de US\$76,396,802 equivalente al 31% del total del compromiso por contrapartida.

En el periodo de 2018, el aporte local alcanzó una inversión de US\$74,159,666 resultando un monto acumulado ascendente de US\$150,556,468 equivalente al 61% del total del compromiso de la contrapartida al 30 de setiembre de 2018.

## **7. ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

Las operaciones de adquisiciones se han ajustado a lo establecido en las Estipulaciones Especiales del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable, Manual Operativo del Programa y las políticas para la adquisición de bienes y obras, selección y contratación de consultores financiados por el BID, y en lo que fuera aplicable con arreglo al Reglamento concordado con la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

## **8. CATEGORIA DE INVERSION**

Las categorías de inversión conforme al Presupuesto y sus avances de ejecución acumulada se detallan a continuación:



**GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES – APOORTE BID**

Al 30 de setiembre de 2018

(Expresado en Dólares americanos)

Categorías	Presupuesto	Aporte BID			%
		Acumulado	Ejecución	Acumulado	
		2017	2018	2018	
<b>I. Ingeniería y Administración</b>	<b>6,880,000</b>	<b>5,922,165</b>	<b>719,301</b>	<b>6,641,466</b>	<b>96%</b>
Administración del Programa	3,300,000	2,579,259	108,375	2,687,634	81%
Inspección y supervisión de obras y estudios de ingeniería	3,580,000	3,342,906	610,926	3,953,832	110%
<b>II. Costos Directos</b>	<b>64,862,826</b>	<b>63,725,972</b>	<b>1,105,329</b>	<b>64,831,301</b>	<b>100%</b>
Proyectos de infraestructura	55,400,000	54,692,832	1,041,325	55,734,157	100%
Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	7,980,000	7,821,105	64,004	7,885,109	99%
Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	1,442,826	1,212,035	-	1,212,035	84%
<b>III. Costos Concurrentes</b>	<b>257,174</b>	<b>196,040</b>	<b>14,294</b>	<b>210,334</b>	<b>82%</b>
Auditoría	157,174	141,973	14,293	156,266	99%
Evaluación y seguimiento	100,000	54,067	1	54,068	%
Sin asignación específica (imprevistos)	-	-	-	-	-
	<b>72,000,000</b>	<b>69,844,177</b>	<b>1,838,924</b>	<b>71,683,101</b>	<b>100%</b>

**GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES – APOORTE LOCAL**

Al 30 de setiembre de 2018

(Expresado en Dólares americanos)

Categorías	Presupuesto	Aporte Local			%
		Acumulado	Ejecución	Acumulado	
		2017	2018	2018	
<b>I. Ingeniería y Administración</b>	<b>25,900,000</b>	<b>13,234,577</b>	<b>4,337,009</b>	<b>17,571,586</b>	<b>68%</b>
Administración del programa	11,500,000	7,249,703	936,252	8,185,955	71%
Inspección y supervisión de obras y estudios de ingeniería	14,400,000	5,984,874	3,400,757	9,385,631	65%
<b>II. Costos Directos</b>	<b>221,827,797</b>	<b>63,047,518</b>	<b>69,822,657</b>	<b>132,870,175</b>	<b>60%</b>
Proyectos de infraestructura	192,100,000	47,590,798	64,106,687	111,697,485	58%
Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	29,200,000	14,928,923	5,715,970	20,644,893	71%
Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	527,797	527,797	-	527,797	100%
<b>III. Costos Concurrentes</b>	<b>272,203</b>	<b>114,707</b>	<b>-</b>	<b>114,707</b>	<b>42%</b>
Evaluación y seguimiento	272,203	114,707	-	114,707	42%
	<b>248,000,000</b>	<b>76,396,802</b>	<b>74,159,666</b>	<b>150,556,468</b>	<b>61%</b>





## 9. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Los desembolsos efectuados por parte del BID por concepto de Anticipo de Fondos (Ingresos) con cargo al monto aprobado en el Convenio y por parte de la contrapartida al 30 de setiembre de 2018, se presentan a continuación:

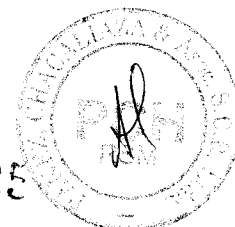
### Del Estado de Flujos de Efectivo

#### 1. EFFECTIVO RECIBIDO

##### a. Recursos Banco Interamericano de Desarrollo – BID

			US\$
<b>1 Fondos recibidos acumulados al 31.12.2017</b>			<b>70,545,230</b>
Efectivo			70,545,230
Solicitud de Desembolso	Fecha valor	Importe US\$	
N° 001	28.03.2011	753,000	
N° 005	13.06.2012	3,794,002	
N° 007	19.12.2012	1,376,266	
N° 009	22.05.2013	2,692,695	
N° 011	20.11.2013	2,072,955	
N° 013	02.01.2014	1,050,000	
N° 015	05.03.2014	2,372,349	
N° 017	20.08.2014	9,570,900	
N° 019	24.11.2014	12,027,959	
N° 023	22.06.2015	12,388,738	
N° 028	25.04.2016	4,415,400	
N° 032	02.11.2016	4,297,846	
N° 036	12.04.2017	1,708,187	
N° 038	24.05.2017	12,024,933	
<b>2 Fondos recibidos durante periodo 2018</b>			<b>1,454,770</b>
Efectivo			1,454,770
Solicitud de Desembolso	Fecha valor	Importe US\$	
N° 042	07.03.2018	1,454,770	
<b>3 Fondos Recibidos Acumulados al 30.09.2018</b>			<b>100% 72,000,000</b>
Presupuesto del Convenio			72,000,000
Por Desembolsar BID			0% 72,000,000

El efectivo recibido de la cuenta del Convenio al 30 de setiembre de 2018, revela un avance del orden del 100% con relación al monto de la Cooperación acordada.



**b. Recursos Aporte Local**

Comprende los desembolsos de la contrapartida nacional conformada por recursos del Tesoro Público, los mismos que con la correspondiente autorización de pago y ejecución presupuestal del Programa al 30 de setiembre de 2018, asciende a US\$74,159,666, resultando un acumulado total de US\$150,556,468 que incluye los recursos declarados en los Detalles de Pagos y sustentan la relación Pari Passu del Convenio de Cooperación.

**2. INVERSION EFECTUADA**

Las erogaciones de recursos para la ejecución del Programa, se detallan a continuación:

**a. Ejecución de Gastos BID**

	US\$
Inversión acumulada al 31.12.2016	52,179,121
Inversión periodo 2017	17,665,056
Inversión del 01.01.2018 al 30.09.2018	1,838,924
<b>Total Inversión Acumulada al 30.09.2018</b>	<b>71,683,101</b>
<b>Conciliación:</b>	
Desembolsos recibidos del BID	72,000,000
Inversión acumulada al 30.09.18	(71,683,101)
	316,899
Saldo de la cuenta designada	(316,899)
Diferencia	-

**b. Ejecución de Gasto Aporte Local**

	US\$
Aporte Local Acumulado al 31.12.2016	48,940,950
Aporte Local del ejercicio 2017	27,455,852
Aporte Local del ejercicio al 30.09.2018	74,159,666
<b>Acumulado al 30.09.2018</b>	<b>150,556,468</b>

Comprende los traspasos de fondos, atendidos por el Tesoro Público, para cubrir las asignaciones comprometidas, así mismo el incremento de la inversión para el periodo 2018 en relación al periodo 2017, se debe a las liquidaciones de obras ejecutadas por la modalidad de núcleos ejecutores aprobadas con resolución directoral.



**c. Conciliación de Recursos**

**Efectivo recibido acumulado**

	<b>US\$</b>	<b>Pari Pasu</b>
Del BID	72,000,000	32%
Del Tesoro Público	150,556,468	68%
	<u>222,556,468</u>	<u>100%</u>

**Desembolsos efectuados acumulados**

	<b>US\$</b>	<b>Pari Pasu</b>
Del BID	69,844,177	48%
Del Tesoro Público	76,396,802	52%
	<u>146,240,979</u>	<u>100%</u>

**10. CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS.**

A continuación, se muestra la conciliación del Estado de flujos de efectivo y el Estado de inversiones acumuladas del Programa al 30 de setiembre de 2018.

**Inversiones efectuadas BID**

**Estado de Flujos de Efectivo Recibidos y Desembolsos Efectuados al 30.09.2018:**

	<b>US\$</b>
Inversiones acumuladas justificadas.	71,520,383
Por justificar	162,718
	<u>71,683,101</u>

**Estado de Inversiones Acumuladas al 30.09.2018:**

	<b>US\$</b>
Ingeniería y Administración	6,641,466
Costos Directos	64,831,301
Costos Concurrentes	210,334
	<u>71,683,101</u>
<b>Diferencia</b>	<u>-</u>

# **11. CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID (LMS 1) POR CATEGORIA DE INVERSION ACUMULADAS**

Al 30 de setiembre de 2018, es como sigue:

Categorías	Según Registro US\$		
	UGP PROCOES	BID	Diferencia
I. Ingeniería y Administración	6,641,466	6,587,625	53,841
II. Costos Directos	64,831,301	64,722,424	108,877
III. Costos Concurrentes	210,334	210,334	-
	<b>71,683,101</b>	<b>71,520,383</b>	<b>162,718</b>

<b>Conciliación:</b>	<b>US\$</b>
Diferencia por conciliar	<b>162,718</b>
Fondos utilizados por justificar al BID al 30.09.2018	
Presentados en solicitud de justificación N° 45 al 02.10.2018	<b>162,718</b>
Ingeniería y Administración	53,841
Costos Directos	108,877
Costos Concurrentes	-
<b>Diferencia</b>	<b>-</b>

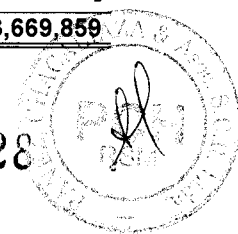
## **12. CONTINGENCIAS**

No se han presentado contingencias durante el periodo de 2018.

## **13. EVENTOS SUBSECUENTES**

- a) Durante el periodo de cierre del Programa que comprende del 1 de octubre de 2018 al 31 de diciembre de 2018 (Artículo 3.07 de las Normas Generales del Convenio GRT/WS 12127-PE), se efectuaron gastos con fondos de la Donación por US\$240,900 y del Aporte Local por US\$13,669,859, los cuales fueron presentados al BID con la Justificación N° 46 de fecha 28.12.2018, de acuerdo al detalle siguiente:

Categoría de Inversión	Inversión	
	BID US\$	Aporte Local US\$
<b>I. Ingeniería y Administración</b>	<b>39,722</b>	<b>1,209,139</b>
1 Administración del Programa	-	402,369
2 Inspección y Supervisión de obras y estudios de ingeniería	39,722	806,770
<b>II. Costos Directos</b>	<b>185,390</b>	<b>12,397,293</b>
1 Proyectos de infraestructura	50,546	11,279,540
2 Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	134,844	1,117,752
3 Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	-	-
<b>III. Costos Concurrentes</b>	<b>15,788</b>	<b>63,427</b>
1 Auditoría	15,788	-
2 Evaluación y seguimiento	-	63,427
3 Sin Asignación específica	-	-
<b>Total</b>	<b>240,900</b>	<b>13,669,859</b>



- b) El Programa PROCOES, ha recibido ingresos del BID durante la vigencia del Convenio por el monto de US\$72,000,000 para financiar las obras, contrataciones de consultores, firmas consultoras y gastos administrativos para cada una de las regiones beneficiarias de las obras, como el Cuzco, Apurímac, Ayacucho, Huancavelica y Puno.
- c) La UGP PROCOES ha efectuado pagos con fondos de la Donación al 30 de setiembre de 2018 por US\$71,683,101 y posteriormente efectuó pagos por US\$240,900 cuyos gastos acumulados ascienden a US\$71,924,001 al cierre del Programa el 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron justificados y presentados en el estado de Inversiones al BID.
- d) Con fecha 28 de diciembre de 2018, se efectuó la devolución al BID del saldo no utilizado de la cuenta corriente en moneda extranjera (US\$) N°6000-035112 de la Donación, por el monto de US\$75,999.
- e) La meta física lograda por el Programa al último desembolso del 30 de setiembre de 2018 fue de 88% y al término del periodo de cierre de la operación al 31 de diciembre de 2018 fue de 90%, de avance de las metas físicas a esa fecha, como se detalla a continuación a nivel de Componentes:

Componente	Producto	Unidad de Medida	Meta Física	Ejecución Acumulada	% Avance
Componente 1: Inversiones en infraestructura	Sistemas de Agua y Saneamiento en Servicio	Sistemas Instalados	341	306	90%
Componente 2: Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional y de gestión	Proyectos con Estudios Concluidos	Perfiles viables	348	348	100%
		Expedientes aprobados	341	341	100%
	Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento Institucional y de Gestión Ejecutada	Organizaciones Capacitadas	335	243	73%
		Usuarios Capacitados	30,090	30,747	102%
Componente 3: Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	Propuesta de Normas	Normas	4	4	100%

- f) El presupuesto de la contrapartida local de acuerdo al convenio es de US\$248 millones y la ejecución de estos fondos asciende a un monto de US\$164,226,327 que representa un 66% del monto total presupuestado y un saldo no utilizado por US\$83,773,673 que representa un 34% de dicho presupuesto al cierre del programa al 31 de diciembre de 2018.

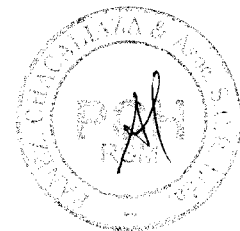
Las condiciones del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe N° GRT/WS-12127-PE, conforme a lo dispuesto en el numeral 6.04 de las Normas Generales señala: "(...) el Beneficiario deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los de la contribución que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del proyecto. (...)"; situación que debe ser considerada al contar con presupuesto para continuar con el desarrollo de las actividades programadas para el periodo de 2019 aprobado, y asignado por la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, dicha situación permitirá que se culmine en forma integral la transferencia de la totalidad de obras pendientes de la UGP PROCOES al Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR.



#### 14. ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTAL POR AMBAS FUENTES

Al 30 de setiembre de 2018, presenta los saldos siguientes:  
(Expresado en Dólares americanos)

CATEGORÍA	PRESUPUESTO			ACUMULADO AL 31.12.2017			ACUMULADO AL 30.09.2018			DIFERENCIA ACUMULADA AL 30.09.2018		
	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL	BID	APORTE LOCAL	TOTAL
<b>I. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN</b>	<b>6,681,188</b>	<b>25,900,000</b>	<b>32,581,188</b>	<b>5,922,165</b>	<b>13,234,577</b>	<b>19,156,742</b>	<b>6,641,466</b>	<b>17,571,586</b>	<b>24,213,052</b>	<b>39,722</b>	<b>8,328,414</b>	<b>8,368,136</b>
1 Administración del Programa Inspección y supervisión de	2,687,634	11,500,000	14,187,634	2,579,259	7,249,703	9,828,962	2,687,634	8,185,955	10,873,589	-	3,314,045	3,314,045
2 obras y estudios de ingeniería	3,993,554	14,400,000	18,393,554	3,342,906	5,984,874	9,327,780	3,953,832	9,385,631	13,339,463	39,722	5,014,369	5,054,091
<b>II. Costos Directos</b>	<b>65,090,270</b>	<b>221,827,797</b>	<b>286,918,067</b>	<b>63,725,972</b>	<b>63,047,518</b>	<b>126,773,490</b>	<b>64,831,301</b>	<b>132,870,175</b>	<b>197,701,476</b>	<b>258,969</b>	<b>88,957,622</b>	<b>89,216,591</b>
1 Proyectos de Infraestructura	55,854,974	192,100,000	247,954,974	54,692,832	47,590,798	102,283,630	55,734,157	111,697,485	167,431,642	120,817	80,402,515	80,523,332
2 Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	8,023,261	29,200,000	37,223,261	7,821,105	14,928,923	22,750,028	7,885,109	20,644,893	28,530,002	138,152	8,555,107	8,693,259
3 Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	1,212,035	527,797	1,739,832	1,212,035	527,797	1,739,832	1,212,035	527,797	1,739,832	-	-	-
<b>III. Costos concurrentes</b>	<b>228,542</b>	<b>272,203</b>	<b>500,745</b>	<b>196,040</b>	<b>114,707</b>	<b>310,747</b>	<b>210,334</b>	<b>114,707</b>	<b>325,041</b>	<b>18,208</b>	<b>157,496</b>	<b>175,704</b>
1 Auditoria	174,474	-	174,474	141,973	-	141,973	156,266	-	156,266	18,208	-	18,208
2 Evaluación y seguimiento Sin asignación específica	54,068	272,203	326,271	54,067	114,707	168,774	54,068	114,707	168,775	-	157,496	157,496
3 (imprevistos)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>72,000,000</b>	<b>248,000,000</b>	<b>320,000,000</b>	<b>69,844,177</b>	<b>76,396,802</b>	<b>146,240,979</b>	<b>71,683,101</b>	<b>150,556,468</b>	<b>222,239,569</b>	<b>316,899</b>	<b>97,443,532</b>	<b>97,760,431</b>



0030

## **Informe sobre el Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales**

Al Coordinador General

### **Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú**

Hemos efectuado la auditoria de los estados financieros adjuntos del Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES, Convenio de Cooperación Técnica No Rembolsable N° GRT/WS 12127-PE, que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa, por el comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018 y hemos emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros mencionados.

Como parte de nuestra auditoría, examinamos el estado de cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidas en las estipulaciones especiales y en las normas generales aplicables del Convenio de Cooperación Técnica No Rembolsable N° GRT/WS 12127-PE al 30 de setiembre de 2018, de acuerdo con los Términos de Referencia.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria vigentes en el Perú y los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Tales normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el Programa ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes en el Convenio de Cooperación Técnica No Rembolsable N° GRT/WS 12127-PE y a las leyes y regulaciones aplicables y el Manual Operativo del Programa. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

El Coordinador General del Programa Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES, Convenio de Cooperación Técnica No reembolsable N° GRT/WS 12127-PE, es responsable por el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecido en las estipulaciones especiales y en las normas generales aplicables al Convenio. Esta responsabilidad incluye: el cumplir con las estipulaciones específicas de los términos de referencia del convenio de tal forma que no contengan omisiones.

**RSM Panez, Chacaliza & Asociados**  
Av. De La Floresta 497, 2do Piso  
Urb. Chacarilla del Estanque  
San Borja, Lima-Perú  
T: 51(1) 3726262  
www.rsm.com.pe

## Informe sobre Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales (continuación)

En nuestra opinión, de acuerdo al Anexo N° 1, la UGP PROCOES que se encuentra adscrita a la Unidad Ejecutora N° 05, ha dado cumplimiento en todos sus aspectos materiales con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecidas en las estipulaciones especiales y en las normas generales aplicables a las Cooperaciones Técnicas No Reembolsables y Regulaciones aplicables al Convenio N° GRT/WS-12127-PE al 30 de setiembre de 2018.

Refrendado por:

*Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.*



**Marcos Chacaliza Cevallos** (Socio Principal)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 2783

Enero 25, 2019

Lima, Perú



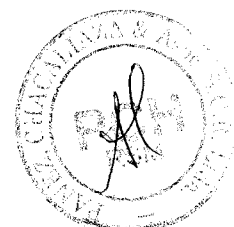
**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Anexo 1**

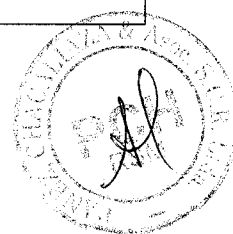
**CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018

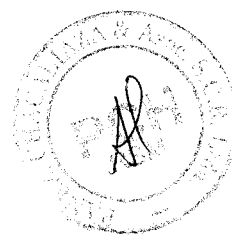
ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION AL CIERRE DEL PROGRAMA
<b>CAPITULO I Costo, Financiamiento No Reembolsable y Recursos Adicionales</b>	
<b>Cláusula 1.01 COSTO DEL PROGRAMA</b> El Costo total del Programa se estima en el equivalente de noventa millones de Dólares de los estados Unidos de América. Actualmente el costo total del programa es de 320 millones de Dólares Americanos.	Situación: Cumplida
<b>Cláusula 1.02 MONTO DEL FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE</b> En los términos de este Convenio, el Banco se compromete a otorgar al Beneficiario, y éste acepta, un financiamiento no reembolsable, en adelante denominado la "Contribución", con cargo a los recursos del Fondo español para Agua y saneamiento en América Latina y el Caribe, hasta por la suma de setenta y dos millones de dólares (US\$72,000,000), que formen parte de dichos recursos.	Situación: Cumplida
<b>Cláusula 1.03 RECURSOS ADICIONALES</b> Las partes reconocen que la Contribución del Fondo en ningún caso puede superar el 80% del costo total del Programa, por lo cual, de conformidad con el Artículo 6.04 de las Normas Generales, el Beneficiario se compromete a aportar oportunamente los recursos de Contrapartida que sean necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa, de conformidad con lo previsto en el artículo 3.01 (b) de las normas Generales.	Situación: Cumplida
<b>CAPITULO II Desembolsos</b>	
<b>Cláusula 2.01 MONEDA DE LOS DESEMBOLSOS</b> (a) El Monto de la Contribución se desembolsará en dólares americanos, que formen el fondo. (b) Los recursos de la Contribución sólo podrán ser utilizados para el pago de obras, bienes y servicios relacionados, servicios de consultoría y para los otros propósitos establecidos en el presente Convenio. Los bienes y servicios deberán ser originarios de los países miembros del banco y adquirirse de acuerdo con los procedimientos previstos en este Convenio.	Situación: Cumplida
<b>Cláusula 2.03 REEMBOLSO DE GASTOS CON CARGO A LA CONTRIBUCION</b> Con la Aceptación del banco, se podrán utilizar recursos de la Contribución para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el programa a partir del 14 de abril de 2010 y hasta la fecha del presente Convenio, siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en este mismo instrumento.	Situación: No Aplicable



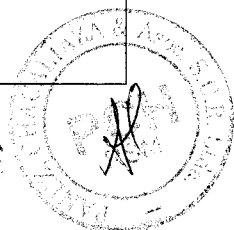
ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION AL CIERRE DEL PROGRAMA
<p><b>Cláusula 2.05 CONDICIONES ESPECIALES DE EJECUCION</b></p> <p>El Organismo Ejecutor se compromete a: (i) suscribir con el Instituto Nacional de Cultura un Convenio de Cooperación Interinstitucional previo al inicio de preparación de los expedientes técnicos en las localidades de intervención del programa que tengan alta posibilidad de tener vestigios arqueológicos; y (ii) evidencia de cumplimiento del Análisis Ambiental en los Informes de Seguimiento del Programa.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>
<p><b>CAPITULO III Ejecución del Programa</b></p>	
<p><b>Cláusula 3.01 ADQUISICION DE BIENES Y OBRAS</b></p> <p>La adquisición de bienes y obras se llevará acabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-7 ("Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de fecha Julio de 2006 (en adelante denominado las Políticas de Adquisiciones"), que el beneficiario declara conocer.</p> <p>(d) Planificación de las Adquisiciones: Antes de que pueda efectuarse cualquier llamado de precalificación o de licitación, según sea el caso, para la adjudicación de un contrato, el Beneficiario, por intermedio del Organismo Ejecutor, deberá presentar a la revisión y aprobación del banco, el Plan de Adquisiciones propuesto para el programa (en adelante el "Plan de Adquisiciones"), de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1 del Apéndice 1 de las Políticas de Adquisiciones. Este plan deberá ser actualizado cada 12 meses, o según sus necesidades, durante la ejecución del programa, y cada versión actualizada será sometida a la revisión y aprobación del banco. La adquisición de los bienes y obras deberá ser llevada a cabo de conformidad con dicho plan de adquisiciones aprobado por el banco y con lo dispuesto en el mencionado párrafo 1.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>
<p><b>Cláusula 3.02 MANTENIMIENTO</b></p> <p>El Beneficiario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a conservar los bienes comprendidos en el Programa, que no sean transferidos a terceros en la forma prevista en el Programa, en las Condiciones de operación en que se encontraban al momento de su adquisición, dentro de un nivel compatible con los servicios que deban prestar y, en el caso de los bienes que se transfieran a terceros en la forma prevista en el Programa, estipular en los convenios que se suscriban con los mismos la obligación de mantener las obras, bienes y equipos en los mismos términos establecidos en esta Cláusula. Particularmente, a: (a) que las obras, bienes y equipos comprendidos en el Programa sean mantenidos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas; y (b) preparar y presentar al banco un Plan Anual de mantenimiento que comprenda la información relativa a los recursos que serán invertidos en mantenimiento durante el año corriente y el monto de los que serán asignados en el presupuesto del año siguiente. El Beneficiario presentará por intermedio del Organismo Ejecutor, durante la ejecución del Programa y, dentro del primer trimestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de dichas obras y equipos. Si de las inspecciones que realice el Banco, o de los informes que reciba, se determina que el mantenimiento se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Beneficiario y el Organismo Ejecutor deberán adoptar las medidas necesarias para que se corrijan totalmente las deficiencias.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p> <p>Al 31 de diciembre de 2018, una parte de los proyectos se encuentran ejecutados y el resto se encuentra en proceso de ejecución y en transferencia al Gobierno Local y Regional.</p>



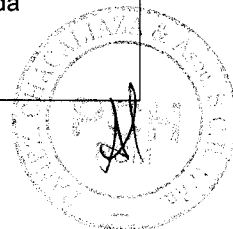
ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION AL CIERRE DEL PROGRAMA
<p><b>Cláusula 3.03 MODIFICACION DE DISPOSICIONES LEGALES Y DEL MANUAL OPERATIVO</b></p> <p>En adición a lo previsto en el inciso (b) del artículo 6.01 de las Normas Generales, las partes convienen que será menester el consentimiento escrito del Banco para que pueda introducirse cualquier cambio en el Manual Operativo del Programa.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>
<p><b>Cláusula 3.04 CONTRATACION Y SELECCIÓN DE CONSULTORES</b></p> <p>La Selección y Contratación de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-7 (Políticas para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo), de fecha julio de 2006 (en adelante denominado "Políticas de Consultores"), que el Beneficiario declara conocer.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>
<p><b>Cláusula 3.05 SEGUIMIENTO Y MONITOREO</b></p> <p>(a) El Beneficiario, por intermedio del Organismo ejecutor, deberá presentar, a satisfacción del Banco, dentro del último trimestre de cada año durante la ejecución del Programa, el Plan Operativo Anual (POA) del Programa correspondiente al POA del año anterior y las actividades propuestas a ser realizadas durante el año siguiente. El POA deberá, como mínimo, incluir: (i) el estado de ejecución del programa por cada componente; (ii) el Plan de Adquisiciones y el Plan de Selección y Contratación de servicio de consultores correspondiente para cada año; (iii) el cumplimiento de los objetivos y metas; (iv) el avance en el cumplimiento de los indicadores de resultados por cada componente y del Programa, de conformidad con los indicadores de la Matriz de Resultados; (v) los problemas suscitados; (vi) las soluciones adoptadas; y (vii) la actualización la Matriz de Riesgos. El POA será preparado en conformidad con los lineamientos y pautas previamente acordados con el correspondiente Banco y sobre la base de los informes a que hace referencia la cláusula 4.01. El POA correspondiente al primer año de ejecución del programa se presentará como parte del informe inicial que trata el artículo 3.01 (c) de las Normas Generales. (b) Igualmente el organismo Ejecutor deberá presentar un Plan de Ejecución del Programa (PEP), de conformidad con lo indicado en la Cláusula 4.02 de estas estipulaciones especiales.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>
<p><b>Cláusula 3.06 INFORMES DE SEGUIMIENTO</b></p> <p>Para propósitos de lo establecido en el Artículo 7.03 de las normas Generales, el Organismo Ejecutor presentará para la aprobación del banco, dentro de los treinta (30) días siguientes a la finalización de cada semestre y durante la ejecución del programa, informes de seguimiento de las actividades del mismo. Estos informes contendrán: (i) las actividades realizadas en el programa, el avance en su ejecución, los problemas surgidos y la manera de solucionarlos; (ii) una evaluación de la Matriz de Resultados; (iii) una evaluación del Plan de Adquisiciones; (iv) una evaluación del Plan Operativo Anual (POA); (v) una evaluación del PEP; (vi) una evaluación de la Matriz de Riesgos; (vii) el desempeño en la ejecución del plan Ambiental; y (viii) cualquier otra información que solicite el Banco.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>



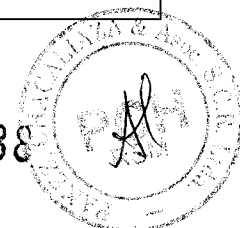
ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION AL CIERRE DEL PROGRAMA
<p><b>Cláusula 3.07 EVALUACION</b></p> <p>(a) El Beneficiario, por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a realizar y presentar al banco: (i) un informe de evaluación intermedia del Programa, que se presentará luego de transcurridos veinticuatro (24) meses de contados a partir de la entrada en vigencia del presente convenio; y (ii) un informe de evaluación final que se realizará seis (6) meses antes de finalizar la ejecución del programa.</p>	<p><b>Situación:</b> Incumplida</p> <p>El ejecutor solicitó al Banco la No objeción para no realizar la evaluación intermedia, con la justificación técnica.</p> <p>El Banco otorgó la No objeción con la comunicación fax 1928 del 16 de octubre de 2017, al tener el Programa un avance de ejecución financiera del 98% de recursos del BID.</p> <p>El ejecutor previo proceso de selección procedió a contratar a la firma OTSCORP el 26 de julio de 2018 para realizar el informe de Evaluación Final del Programa y al 31 de diciembre de 2018 la firma evaluadora presento el Informe Final – cuarto producto- que se encuentra en revisión por el equipo supervisor.</p>
<p><b>CAPITULO IV Registros, Inspecciones, Informes, Supervisión, Administración Financiera y Control Interno y Auditoría Externa</b></p>	
<p><b>Cláusula 4.01 REGISTROS INSPECCIONES E INFORMES, SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA Y CONTROL Y AUDITORIA EXTERNA</b></p> <p>El Beneficiario se compromete a que por sí o mediante el Organismo Ejecutor se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga un sistema de información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco, y se auditen y presenten al Banco los Informes y Estados Financieros, de conformidad con las disposiciones establecidas en este Capítulo y en el Capítulo VII de las Normas Generales.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>
<p><b>Cláusula 4.03 INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b></p> <p>De conformidad con lo establecido en el Artículo 7.04 de las Normas Generales, el Beneficiario se compromete a que por sí o mediante el Organismo Ejecutor se presenten, dentro del plazo de ciento veinte días (120) siguientes al cierre de cada ejercicio económico del Organismo Ejecutor y durante el plazo para desembolsos de la Contribución, los estados financieros auditados del programa e información financiera adicional, debidamente dictaminados por una firma de contadores públicos independiente aceptable al Banco. El último de estos informes será presentado dentro del plazo de ciento veinte (120) días siguientes a la fecha estipulada para el último desembolso de la Contribución.</p>	<p><b>Situación:</b> Cumplida</p>



ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION AL CIERRE DEL PROGRAMA
<b>CAPITULO I Aplicación de las Normas Generales</b>	
<p><b>Artículo 3.03 REQUISITO PARA TODO DESEMBOLSO</b></p> <p>Para que el Banco efectúe cualquier desembolso será menester : (a) que el Beneficiario o el Organismo Ejecutor, en su caso, haya presentado por escrito, o por medios electrónicos según la forma y las condiciones especificadas por el Banco, una solicitud de desembolso y que, en apoyo a dicha solicitud se hayan suministrado al Banco los pertinentes documentos y demás antecedentes que éste pueda haberle referido; (b) que el Beneficiario o el Organismo Ejecutor, en su caso haya abierto y mantenga una o más cuentas bancarias en una institución financiera en la cual el Banco realizará los desembolsos de la Contribución; (c) Salvo que el Banco acuerde lo contrario , las solicitudes deberán ser presentadas a más tardar, con treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha de expiración del plazo para desembolsos o de la prórroga del mismo que el Beneficiario y el Banco hubiesen acordado por escrito; (d) que no haya surgido alguna de las circunstancias descritas en el art. 5.01 de estas Normas Generales; y (e) que Garante, en su caso, no se encuentre en incumplimiento por más de ciento veinte (120) días de sus obligaciones de pago para con el Banco por concepto de cualquier préstamo o con Garantía.</p>	<p><b>Situación: Cumplida</b></p>
<p><b>Artículo 3.07 PERIODO DE CIERRE</b></p> <p>El Beneficiario o el Organismo Ejecutor, según corresponda , deberá: (a) presentar a la satisfacción del Banco, dentro del plazo de noventa (90) días contado a partir de la fecha estipulada para el último desembolso de la Contribución, la documentación de respaldo de los gastos efectuados y de las actividades relacionadas con el cierre del Proyecto que sean financiables con cargo a los recursos del financiamiento y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso; y (b) devolver al Banco, a más tardar el último día de vencimiento del Período de Cierre, el saldo no utilizado o no debidamente justificado de los recursos desembolsados de la Contribución. En el caso de que los servicios de auditoria estén previstos de ser financiados con cargo a los recursos de la Contribución y de que dichos servicios no se terminen y facturen antes del vencimiento del Periodo de Cierre a que se refiere el inciso (a) anterior, el Beneficiario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá informar y acordar con el Banco la forma como se viabilizará el pago de dichos servicios , deberá devolver los recursos de la Contribución destinados para estos propósitos en el evento de que el Banco no reciba los Estados Financieros y los informes financieros auditados dentro de los plazos estipulados en este convenio.</p>	<p><b>Situación: Cumplida</b></p> <p>El BID con hoja de transmisión FAX N°1392/2017 del 9 de agosto de 2017 otorga No Objeción a la ampliación de plazo del Programa al 30 de setiembre de 2018 y el cierre al 31 de diciembre de 2018 (90 días).</p>
<b>CAPITULO IV Tasa de Cambio, Renuncia y Cancelación</b>	
<p><b>Artículo 4.01 TASA DE CAMBIO</b></p> <p>b) Gastos Efectuados: Con el fin de determinar la equivalencia en la moneda desembolsada de un gasto que se efectúe en la moneda desembolsada de un gasto que se efectúe en moneda del país del Beneficiario, se utilizará uno de los siguientes tipos de cambio, de conformidad con lo estipulado en las estipulaciones Especiales de este Convenio: (i) el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en la moneda desembolsada de la Contribución a la moneda del país del Beneficiario; o (ii) el tipo de cambio vigente en el país del Beneficiario en la fecha efectiva del pago del gasto en la moneda del país del Beneficiario.</p>	<p><b>Situación: Cumplida</b></p>



ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION AL CIERRE DEL PROGRAMA
<b>CAPITULO VI Ejecución del Proyecto</b>	
<p><b>Artículo 6.01 DISPOSICIONES GENERALES SOBRE EJECUCION DEL PROYECTO</b></p> <p>(a) El Beneficiario conviene en que el proyecto será llevado a cabo con la debida diligencia de conformidad con eficientes normas financieras y técnicas y de acuerdo con los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos que el Banco haya aprobado. Igualmente, conviene en que todas las obligaciones a su cargo deberán ser cumplidas a satisfacción del Banco.</p> <p>(b) Toda modificación importante en los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos que el Banco haya aprobado, así como todo cambio sustancial en el contrato o contratos de bienes o servicios que se costeen con los recursos destinados a la ejecución del Proyecto o las modificaciones de las categorías de inversiones, requieren el consentimiento escrito del Banco.</p>	<p><b>Situación: Cumplida</b></p>
<b>CAPITULO VII Administración Financiera y Control</b>	
<p><b>Artículo 7.03 INFORMES</b></p> <p>El Beneficiario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá presentar a la satisfacción del Banco, (i) los informes relativos a la ejecución del Proyecto, dentro de los (60) días siguientes a la finalización de cada semestre o en otro plazo que las partes acuerden, preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el Banco; y (ii) los demás informes que el Banco razonablemente solicite en relación con la inversión de las sumas presentadas, la utilización de los bienes adquiridos con dichas sumas y el progreso del Proyecto.</p>	<p><b>Situación: Cumplida</b></p>
<p><b>Artículo 7.04 AUDITORIA EXTERNA</b></p> <p>(a) El Beneficiario se compromete a presentar por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, al Banco dentro de los plazos, durante el periodo y la frecuencia señalados en las Estipulaciones Especiales de este Convenio, los Estados Financieros y los Informes Auditados, y la información financiera adicional relativa a éstos que el Banco pudiese solicitar.</p> <p>(b) El Beneficiario se compromete a que los estados financieros auditados y los informes financieros auditados señalados en la Estipulaciones Especiales de este Convenio se auditen por auditores independientes aceptables al Banco, de conformidad con estándares y principios de auditoria aceptables al Banco, y a presentar al Banco la información relacionada con los auditores independientes contratados que el Banco pudiese solicitar.</p> <p>(c) El Beneficiario se compromete a seleccionar y contratar, por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, los auditores independientes a más tardar cuatro (4) meses antes del cierre del ejercicio económico en que se inicie la ejecución del proyecto o en otro plazo que las partes acuerden, de conformidad con los procedimientos y los términos de la referencia previamente acordados con el Banco. El Beneficiario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá autorizar a los auditores para que proporcione al banco la información adicional que éste razonablemente pueda solicitarle, en relación con los estados financieros y los informes solicitados.</p>	<p><b>Situación: Cumplida</b></p>



## **Informe sobre los Procesos de Adquisiciones y Elegibilidad de los Gastos en las Solicitudes de Desembolso**

Al Coordinador General

**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú -PROCOES, Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS 12127-PE, que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa por el periodo comprendido entre el 1 de enero 2018 y el 30 de setiembre de 2018. En relación a nuestra auditoria, examinamos las solicitudes de desembolsos y los procesos de adquisiciones de bienes, servicios y consultoría efectuadas por el ejecutor durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018. El examen incluye verificar la razonabilidad de las mismas y la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las justificaciones de desembolsos de dicho periodo.

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoria. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria vigentes en el Perú y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Tales normas requieren que observemos los principios éticos, y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen declaraciones falsas o erróneas de importancia relativa.

El Coordinador General de la Unidad de Gestión del Programa Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú, Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS 12127-PE es responsable de la elegibilidad de los gastos en las solicitudes de desembolsos. Esta responsabilidad incluye: cumplir con las estipulaciones específicas de los términos de referencia del convenio de tal forma que no contengan omisiones.

En relación con nuestra auditoría, examinamos la elegibilidad de los gastos en las solicitudes de desembolsos del Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú -PROCOES, Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable GRT/WS 12127-PE, efectuados por la Unidad Ejecutora del Proyecto, en su calidad de Organismo Ejecutor, durante el periodo terminado el 30 de setiembre de 2018. El examen incluyó verificar la razonabilidad de los estados financieros, como también la validez y elegibilidad de los gastos presentados en las rendiciones de desembolsos de dicho periodo.


**RSM Panez, Chacaliaza & Asociados**  
Av. De La Floresta 497, 2do Piso  
Urb. Chacarilla del Estanque  
San Borja, Lima-Perú  
T: 51(1) 3726262  
www.rsm.com.pe

**Informe sobre los Procesos de Adquisiciones y Elegibilidad de los Gastos  
en las Solicitudes de Desembolso (continuación)**

En nuestra opinión, los procesos de adquisiciones y elegibilidad de los gastos en las solicitudes de desembolso, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018, fueron llevados a cabo de conformidad a las normas aplicables; asimismo, la documentación de soporte de los gastos efectuados, correspondientes a las solicitudes de desembolso del periodo examinado, se encuentran razonablemente presentadas y representan gastos válidos y elegibles del Programa.

Refrendado por:

*Panez, Chacaliaza y Asociados Sociedad Civil de R.L.*



**Marcos Chacaliaza Cevallos** (Socio Principal)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 2783

Enero 25, 2019  
Lima, Perú





Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES  
Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE

**CUADRO DE DESEMBOLSOS**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018  
(Expresado en Dólares americanos)

No. de solicitud	Fecha Valor	Solicitado			Aprobado			Diferencia		
		BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
43	25/04/2018	810,550	13,926,812	14,737,362	810,550	13,926,812	14,737,362	-	-	-
44	27/06/2018	865,656	33,991,516	34,857,172	865,656	33,991,516	34,857,172	-	-	-
<b>Total</b>		<b>1,676,206</b>	<b>47,918,328</b>	<b>49,594,534</b>	<b>1,676,206</b>	<b>47,918,328</b>	<b>49,594,534</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
45 (*)	02.10.2018	162,718	26,241,337	26,404,055	162,718	26,241,337	26,404,055	-	-	-
<b>Total</b>		<b>1,838,924</b>	<b>74,159,665</b>	<b>75,998,589</b>	<b>1,838,924</b>	<b>74,159,665</b>	<b>75,998,589</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) Inversión pendiente de justificar al BID al 30.09.2018.

0041



**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Solicitud de Desembolso N° 43**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018  
 (Expresado en Dólares americanos)

SOES N° 43

Categoría de Inversión	Ejecutado no presentado al BID	Valor desembolsado BID	Valor Examinado BID	%	Valor Aporte local	Valor Examinado Aporte Local	%	Total desembolsado	Gastos elegibles			Gastos no elegibles		
									BID	Local	Total	BID	Local	Total
<b>01. Ingeniería y Administración</b>	-	412,740	123,384	30%	1,529,643	432,144	28%	1,942,383	412,740	1,529,643	1,942,383	-	-	-
01.01 Administración del Programa	-	72,457	0	0%	385,977	66,797	17%	458,434	72,457	385,977	458,434	-	-	-
01.02 Inspección y Supervisión	-	340,283	123,384	36%	1,143,666	365,346	32%	1,483,949	340,283	1,143,666	1,483,949	-	-	-
<b>02. Costos Directos</b>	-	397,811	337,219	85%	12,397,170	6,822,892	55%	12,794,980	397,810	12,397,170	12,794,980	-	-	-
02.01 Proyecto de Infraestructura	-	359,817	337,219	94%	11,577,888	6,385,941	55%	11,937,705	359,817	11,577,888	11,937,705	-	-	-
02.02 Preparación Proyectos, Desarrollo	-	37,993	-	0%	819,282	456,951	56%	857,275	37,993	819,282	857,275	-	-	-
02.03 Fortalecimiento del Sector	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
<b>03. Costos Concurrentes</b>	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
03.01 Auditoría	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
03.02 Evaluación y Seguimiento	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
<b>Costos Totales</b>	-	810,550	460,603		13,926,812	7,255,036		14,737,363	810,550	13,926,813	14,737,363	-	-	-

0042





**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES  
Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Solicitud de Desembolso N° 45**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018  
(Expresado en Dólares americanos)

**SOES N° 45**

Categoría de Inversión	Ejecutado, no presentado al BID	Valor desembolsado BID	Valor Examinado BID	%	Valor Aporte local	Valor Examinado Aporte Local	%	Total desembolsado	Gastos elegibles		Gastos no elegibles	
									BID	Local	BID	Local
<b>01. Ingeniería y Administración</b>	-	53,841	23,231	43%	1,477,318	0	0%	1,531,159	53,841	1,477,318	-	-
01.01 Administración del Programa	-	1,121	-	0%	362,463	0	0%	363,584	1,121	362,463	-	-
01.02 Inspección y Supervisión	-	52,720	23,231	44%	1,114,855	0	0%	1,167,575	52,720	1,114,855	-	-
<b>02. Costos Directos</b>	-	108,877	98,468	90%	24,764,019	11,988,798	48%	24,872,896	108,877	24,764,019	-	-
02.01 Proyecto de Infraestructura	-	108,877	98,468	90%	22,635,048	10,299,133	46%	22,743,925	108,877	22,635,048	-	-
02.02 Preparación Proyectos, Desarrollo	-	0	-	-	2,128,971	1,689,665	79%	2,128,971	0	2,128,971	-	-
02.03 Fortalecimiento del Sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>03. Costos Concurrentes</b>	-	0	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-
03.01 Auditoría	-	0	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-
03.02 Evaluación y Seguimiento	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-
<b>Costos Totales</b>	-	162,718	121,698	-	26,241,337	11,988,798	-	26,404,055	162,718	26,241,337	-	-

4004



**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Solicitud de Desembolso N° 46 (\*)**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018  
(Expresado en Dólares americanos)

SOES N° 46														
Categoría de Inversión	Ejecutado no presentado al BID	Valor desembolsado BID	Valor Examinado BID	%	Valor Aporte Local	Valor Examinado Aporte Local	%	Total desembolsado	Costos elegibles		Costos no elegibles			
									BID	Local	Total	BID	Local	Total
01. Ingeniería y Administración	-	39,722	-	0%	1,209,139	-	0%	1,248,861	39,722	1,209,139	1,248,861	-	-	
01.01 Administración del Programa	-	-	-	0%	402,369	-	0%	-	-	402,369	402,369	-	-	
01.02 Inspeccion y Supervisión	-	39,722	-	0%	806,770	-	0%	846,492	39,722	806,770	846,492	-	-	
02. Costos Directos	-	185,390	117,939	64%	12,397,293	4,085,442	33%	12,582,682	185,390	12,397,292	12,582,682	-	-	
02.01 Proyecto de Infraestructura	-	50,546	-	0%	11,279,540	4,085,442	36%	11,330,086	50,546	11,279,540	11,330,086	-	-	
02.02 Preparacion Proyectos, Desarrollo	-	134,844	117,939	87%	1,117,752	36,323.93	3%	1,252,597	134,844	1,117,752	1,252,596	-	-	
02.03 Fortalecimiento del Sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
03. Costos Concurrentes	-	15,788	-	0%	63,427	-	0%	-	-	-	-	-	-	
03.01 Auditoria	-	15,788	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	
03.02 Evaluacion y Seguimiento	-	-	-	0%	63,427	-	0%	-	-	-	-	-	-	
Costos Totales	-	240,900	117,939	-	13,669,859	4,085,442	-	13,831,543	225,112	13,606,431	13,831,543	-	-	

(\*) Justificación de gastos reportada como evento subsecuente en el periodo de plazo de cierre del programa comentada en la Nota 13.



**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Notas al informe de desembolsos**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018

1. Las solicitudes de desembolsos por concepto de Anticipo de Fondos con cargo a los recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable, así como por Rendición de Cuentas (justificaciones) se sustentan en lo dispuesto en el Manual Operativo del BID – Capítulo Administración Financiera.
2. Para la elaboración del Estado de Solicitudes de Desembolso, se registraron las solicitudes presentadas ante el BID para financiar el Programa bajo el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE.
3. Bases utilizadas para la elaboración del estado de Solicitudes de Desembolsos:
  - El Estado de Solicitudes de Desembolsos, revela la lista de gastos calificados como elegibles a los fines del Programa, explica los gastos incurridos por períodos mensuales y aplicados a las categorías de inversión establecidos en los términos de referencia del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable, bajo una numeración correlativa que permite su identificación y correspondiente registro.
  - El referido estado ha sido preparado siguiendo principios de contabilidad generalmente aceptados, bajo el método de efectivo en cumplimiento de los fines y términos de referencia para auditoria de proyectos.
  - El Estado de Solicitudes de Desembolsos está expresado en Dólares americanos, las operaciones en Soles han sido convertidas a Dólares americanos aplicando los tipos de cambio de la monetización.
4. Se encuentra conciliado el total del Monto Desembolsado Aprobado Acumulado en el LMS-1 con el Monto Registrado en los Estados Financieros como ingresos al 30 de setiembre de 2018, que ascienden a US\$72,000,000.
5. Los gastos con cargo al periodo 2018, fueron rendidos con las justificaciones N° 43 y 44 las cuales fueron presentadas hasta el 30 de setiembre del 2018, dando como monto total justificado US\$1,676,206 (Estado de Solicitudes de desembolso).
6. Al 30 de setiembre de 2018, se encuentra pendiente de justificar, los gastos con cargo al convenio por US\$162,718, el cual constituye inversión presentado en la Solicitud N° 45 de fecha 02.10. 2018.

**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en  
Perú - PROCOES**

**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Estado de Solicitudes de Desembolso**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018  
(Expresado en Dólares americanos)

N°	Fecha Valor	Monto justificado US\$	Monto desembolsado según LMS-1 US\$	Monto registrado en Estados Financieros
N° 042	07.03.2018	-	1, 454,770	1,454,770
N° 043	14.05.2018	810,550	-	810,550
N° 044	29.06.2018	865,656	-	865,656
		<b>1,676,206</b>	<b>1,454,770</b>	<b>3,130,976</b>
N° 045 (*)	02.10.2018	162,718	-	-
		<b>1,838,924</b>	<b>1,454,770</b>	<b>3,130,976</b>

(\*) Inversión pendiente por justificar al BID al 30.09.2018.



## **Informe sobre el Control Interno**

Al Coordinador General

### **Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú**

Hemos efectuado la auditoria del Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período terminado el 30 de setiembre de 2018 y el Estado de inversiones Acumuladas en esa fecha del Programa Mejoramiento y Ampliación de servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS 12127-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Aporte Local del Gobierno del Perú y hemos emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos.

Este Informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros mencionados.

El Coordinador General del Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú –PROCOES, Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS 12127-PE, es responsable de establecer y mantener el control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa, incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de control interno. Los objetivos del control interno son proveer de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del convenio y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del control interno vigente por el comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del control interno y por lo tanto no la expresamos.



## **Informe sobre el control interno (continuación)**

No observamos aspectos que deban incluirse en el presente informe relacionados con el control interno y su operación que consideremos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en el Perú. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño u operación de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar la capacidad del Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios y Saneamiento en Perú – PROCOES para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos de control interno no reduce el nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por los montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les ha sido asignada.

Según lo expuesto, no se han detectado deficiencias materiales de control interno que deban ser reportadas en el presente informe, que afecten la estructura del control interno del mismo.

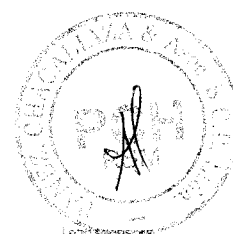
Refrendado por:

***Panez, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.***



**Marcos Chacaliza Cevallos** (Socio Principal)  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 2783

Enero 25, 2019  
Lima, Perú



**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en  
Perú - PROCOES  
Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Informe sobre el control interno del Programa**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018

**1. ALCANCE Y EXTENSIÓN DEL TRABAJO**

Examinamos evidencia relacionada con la efectividad en el diseño y cumplimiento del control interno del Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES, Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS 12127-PE, para lo cual establecimos las condiciones del control y su cumplimiento durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018.

**2. ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO**

En cuanto al control interno, nos basamos en la existencia de características representativas del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información, comunicación y monitoreo del sistema. De igual forma el funcionamiento del control se refleja en las transacciones efectuadas y en el logro de los objetivos previstos en el periodo sujeto a evaluación.

**Definición de control interno**

El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Los criterios utilizados para analizar la estructura y en lo aplicable de la efectividad en el cumplimiento, fueron las Normas Nacionales de Control Interno establecido en el Sistema COSO.

En el caso de la evaluación de riesgos, las áreas técnicas del ejecutor utilizaron métodos cuantitativos para establecer sus mapas de riesgo, en tanto que las áreas de administración financiera y adquisiciones utilizaron métodos cualitativos para calificar la severidad de los riesgos.

Al 30 de setiembre de 2018, no se han detectado deficiencias materiales de control interno que sean reportados en el presente informe, que afecten la estructura del control interno del mismo.

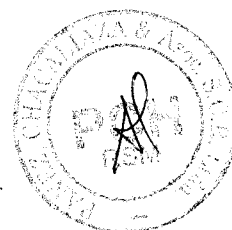


### 3. ESTADO DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA DE EJERCICIOS ANTERIORES

Como resultado de la evaluación de la implementación de recomendaciones de auditoría de ejercicios anteriores por el PROCOES al 30 de setiembre de 2018, el estado situacional de las recomendaciones, es como se indica a continuación:

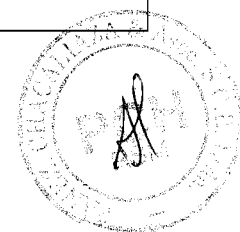
Recomendaciones del periodo 2017- RSM	Implementada	En proceso de implementación	Pendiente de implementación	Total
N° 06	1	-	-	1
N° 01, 02, 03, 04, 05 y 07	-	6	-	6
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>7</b>

Al respecto, se recomienda que la Dirección Ejecutiva del Programa PROCOES, evalúe la situación actual de implementación de las recomendaciones al 30 de setiembre de 2018, debiendo adoptar las acciones necesarias para implementar dichas recomendaciones en su totalidad.



# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA DE EJERCICIOS ANTERIORES

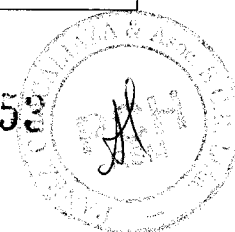
Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
<p><b>1.- ATENCION ESPECIAL A LOS PROYECTOS FINANCIADOS PARCIALMENTE CON LOS RECURSOS DE LA CONTRIBUCION DEL BANCO.</b></p> <p>Tomando en cuenta que el plazo final de desembolso con los recursos de la contribución del Banco vence el 30 de setiembre de 2018, todos los proyectos del Programa financiados parcialmente con los recursos del Banco deben estar concluidos a esa fecha.</p>	<p>Se recomienda al Coordinador General de PROCOES, tomar todas las acciones necesarias a fin de que los proyectos cofinanciados con los recursos del BID estén terminados físicamente antes del 30 de setiembre de 2018.</p>	E/P	2017	<p>Con Informe N°469-2018/PNSR PROCOES/ Coordinación Técnica- Jhuaman de 28 de junio de 2018, el Coordinador Técnico Apurímac- Ayacucho-Huancavelica informa al Coordinador General de UGP- PROCOES, la situación actual de implementación de las recomendaciones, que según:</p> <p>a) <u>Informe N°104-2018-PNSR/PROCOES-COORDINACION TECNICA-ptorresq del Coordinador Regional Técnico-UGP PROCOES HUANCARELICA</u>, indica que de la relación alcanzada por la Coordinación de PPME en relación a expedientes y obras señala: 1) Se concluyó con los expedientes técnicos a cargo de la región; 2) Se concluyó con la ejecución de 25 obras por la modalidad de Núcleo Ejecutor y 34 obras por la modalidad de contrata; 3) Se encuentra en ejecución de una obra por la modalidad de contrata que concluirá en el plazo de término del programa. Asimismo, de corresponder por parte de la Coordinación Administrativa y CPPME señala lo siguiente: 4) Se encuentra en proceso previo de inicio de obra de la PC de Lircay, programado iniciar en junio de 2018 y con 09 meses de ejecución, concluiría en marzo de 2019; 5) En mayo de 2018, iniciaron dos obras por la modalidad de Núcleo ejecutor, teniendo como fecha de término octubre de 2018; 6) Se encuentra en proceso de convocatoria una obra de Anyaccasa, programado iniciar en julio de 2018.</p>	<p><b>PANEZ CHACALIAZA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.</b></p> <p>De la evaluación y revisión a la información alcanzada, se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de implementación.</p>



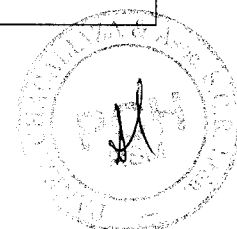
0052

Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
				<p>b) Informe N° 368-2018-PNSR/PROCOES-COORDINACION TECNICA-igranados del Coordinador Regional Técnico-Región Ayacucho, indica que de la relación alcanzada por la Coordinación de PPME señala: 1) Se concluyó con los expedientes técnicos a cargo de la región; 2) Se concluyó con la ejecución de 50 obras por la modalidad de Núcleo Ejecutor y 3 obras por la modalidad de contrata; 3) Se encuentra en ejecución las PC de Qarhuapampa, concluirá dentro del plazo del programa. Asimismo, de corresponder por parte de la Coordinación Administrativa y CPPME señala lo siguiente: 4) Se encuentra en ejecución la PC de Tambo y San Miguel, las mismas concluirán en diciembre de 2018 y enero de 2019, respectivamente.</p> <p>c) Informe N° 206-2018-PNSR/PROCOES-COORDINACION TECNICA-mzamora del Administrador del Contrato y Coordinador Regional Técnico-Región Apurímac, indica que de la relación alcanzada por la Coordinación de PPME en relación a expedientes y obras señala: 1) Se concluyó con los expedientes técnicos a cargo de la región; 2) Se concluyó con la ejecución de 12 obras por la modalidad de Núcleo Ejecutor y 24 obras por la modalidad de contrata.</p>	

0053

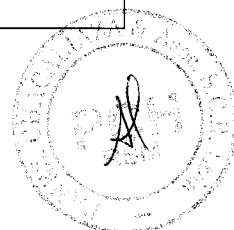


Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
				<p>d) Informe N°031-2019-PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA—calvites del Coordinador Técnico(e) Cusco-Puno de la UGP PROCOES dirigida al Coordinador General(e) de UGP PROCOES, señala según Informe N°011-2019/PNSR/UGP PROCOES /coordinación técnica - ¿quién en la Región Cusco se tiene un proyecto con financiamiento parcial del BID el proyecto SNIP N° 267655- CHULLO PAMPAHERCCA ha concluido el 8 de julio de 2016, se ha realizado la transferencia de la obra a la Municipalidad provincial de Canchis y actualmente en etapa de cierre del proyecto.</p> <p>e) Asimismo el mismo Informe N°031, en relación a la Región Puno de acuerdo al Informe N° 026-2019-PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA-Irodriguez del Administrador de Contratos 1, 2 y 3 y Coordinación Regional Técnica de Núcleos Ejecutores, indica que existen 50 proyectos financiados parcialmente con Recursos del BID. El financiamiento de proyectos ejecutados por la modalidad de núcleos ejecutores no tuvo intervención de fondos del BID situación que no aplica a la recomendación; el BID solo cofinancio presupuesto para la elaboración de expedientes técnicos.</p>	

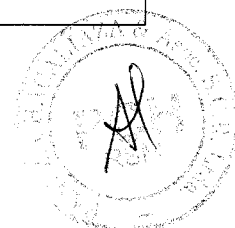


Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
				<p>Sobre las obras por contrata tienen un plazo de ejecución mayor a la fecha establecida de cierre del programa al 30.09.2018 por la contribución del Banco, debido a que la zona de ejecución de obras tiene conflictos sociales evitando el normal desarrollo de las obras. Se viene realizando las coordinaciones para agilizar la pronta culminación de los proyectos.</p> <p>η Con Informe N°010-2019/VIENDAV/MCS/PNSR/UGP PROCOES el Coordinador General(e) alcanza el Informe N°001-2019/PNSR/UGP PROCOES-COORDINACION DE PLANIFICACION de la Coordinadora de Planificación y Presupuesto, donde señala que remitió el Memorándum múltiple N°001-2018/PNSR-UGP PROCOES COORDINACION DE PLANIFICACION-iborja, precisando la recomendación indicando los importe ejecutados al 31.12.2017, el PIM 2018 y saldos pendientes por ejecutar con financiamiento de la donación y el estado de las obras y fecha de término según lo registrado en el sistema de Seguimiento de proyectos. La Coordinación de Planificación y Presupuesto, Monitoreo y Evaluación ha realizado coordinaciones técnicas, socio ambiental y administrativa, así como también coordinaciones y trámites necesarios con la Unidad de Planeamiento y Presupuesto del PNSR en los casos que se requerían, lográndose contar con los recursos para el desarrollo de las actividades de los proyectos cofinanciados con recursos del BID.</p>	

0055



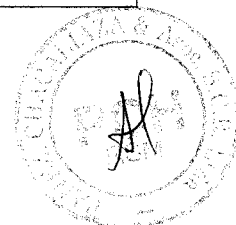
Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
<b>2.- ACTUALIZAR EL COSTO TOTAL DEL PROGRAMA.</b> En la cartera de los 341 proyectos se observa que un gran porcentaje de los proyectos están concluidos, otros en ejecución y 5 proyectos paralizados.	Se recomienda que sobre la base de los recursos comprometidos para cada proyecto en ejecución o por ejecutar se actualice el costo total del Programa, información que servirá para tomar decisiones en materia presupuestal y otras acciones que corresponden.	EP	2017	Con Informe N° 010-2019/VIVIENDA/MCS/ PNSR/UGP PROCOES el Coordinador General(e) alcanza el Informe N° 001-2019/ PNSR/UGP PROCOES-COORDINACION DE PLANIFICACION de la Coordinadora de Planificación y Presupuesto, señala que al término del primer Semestre 2018, que a partir de la actualización de los registros de los montos de inversión en el Banco de Inversiones y el Estado de Inversiones se planteaba actualizar el presupuesto total del programa y obtener la aprobación del Comité Tripartito –CTP. Sin embargo, la Décima segunda Sesión del CTP quedo postergada, llevándose a cabo recién el 17 de diciembre de 2018, con motivo de cierre del Convenio GRT/WS 12127-PE.	<b>PANEZ CHACALIAZA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.</b> De la evaluación y revisión a la información alcanzada, se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de implementación.
<b>3.- RENDICIONES DE LAS TRANSFERENCIAS.</b> Al 31 de diciembre de 2017, se observa cierto número de proyectos concluidos, sin embargo, está pendiente la liquidación de las transferencias efectuadas a los núcleos ejecutores.	Se recomienda tomar las acciones necesarias a fin de que las transferencias efectuadas a los Núcleos Ejecutores se agilicen, en el proceso de liquidación de las transferencias de aquellos proyectos concluidos.	EP	2017	Mediante Informe N° 469-2018/PNSR PROCOES/ Coordinación Técnica- Jhuaman de 28 de junio de 2018, el Coordinador Técnico de Apurímac- Ayacucho-Huancavelica informa la situación actual de las recomendaciones de la auditoría externa al Coordinador General de UGP- PROCOES Ing. Ismael Beltrán Espejo, que según: 1) Informe N° 206-2018-PNSR/PROCOES-COORDINACION TECNICA-mzamor de Apurímac señala: a) Se ha ejecutado y concluido 12 proyectos, dentro de los cuales 4 proyectos cuentan con información financiera consolidada y a la espera de emisión de resolución directoral de liquidación y cierre del proyecto e iniciar con los actos de transferencia al gobierno regional; b) 4 proyectos se encuentran en proceso de liquidación financiera de la post ejecución y; c) 4 proyectos se encuentran en proceso de liquidación técnica y post ejecución.	<b>PANEZ CHACALIAZA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.</b> De la evaluación y revisión a la información alcanzada, se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de implementación.





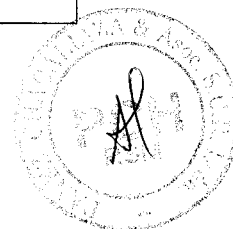
Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
				<p>2) Informe N°104-2018-PNSR/PROCOES-COORDINACION TECNICA-ptoresq de Huancavelica señala: a) De los 27 proyectos, 4 fueron transferidos, y al mes de junio y julio de 2018 se tiene programado transferir 5 proyectos; b) 5 proyectos se encuentran en etapa de cierre contable con post ejecución concluida; c) 11 proyectos en etapa de post ejecución y terminación en agosto de 2018, faltando la aprobación de pre liquidación consolidada en fase de post ejecución, aprobación de la liquidación final con RD y escaneado para la transferencia y; d) 02 proyectos se encuentran en ejecución con término de ejecución en setiembre, iniciando la post ejecución en octubre de 2018, en este caso superara el mes de setiembre de 2018.</p> <p>3) Informe N°368-2018-PNSR/PROCOES-COORDINACION TECNICA-jgranados de Ayacucho señala: a) Que de acuerdo a lo programado se obtendrá las liquidaciones de 16 obras al cierre, siendo 5 obras al mes de junio, 7 obras al mes de julio y 4 obras al mes de agosto; asimismo corresponde a la coordinación socio ambiental proceda a la pre liquidación de la post ejecución y liquidación final y transferencias al gobierno regional dentro de los plazos establecidos.</p>	

0057

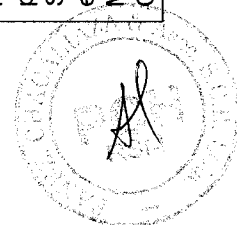


Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
				<p>4) Informe N°031-2019-PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA—calvites del Coordinador Técnico(e) Cusco-Puno de la UGP PROCOES dirigida al Coordinador General (e) de UGP PROCOES. Señala según Informe N° 011-2019/PNSR/UGP-PROCOES/coordinación técnica,quispe en la Región Cusco, señala que al 31 de diciembre de 2017 todos los proyectos se encontraban concluidos, con liquidación técnica financiera y el trámite de liquidaciones de los convenios y proceso de transferencia de los proyectos al gobierno local.</p> <p>5) El mismo Informe N°031, en relación a la Región Puno de acuerdo al Informe N° 026-2019-PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA-Irodriguez del Administrador de Contratos 1, 2 y 3 y Coordinación Regional Técnica de Núcleos Ejecutores, indica que, al 31 de diciembre de 2017, se han tomado acciones que han logrado avances considerables en la liquidación de proyectos y transferencia a gobiernos locales, estando en proceso de liquidación y transferencia al gobierno local.</p>	

0058

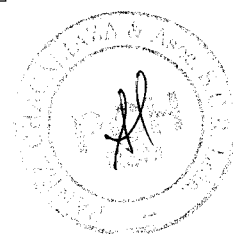


Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
<b>4.- PROYECTOS PARALIZADOS</b> Como resultado de la revisión de la cartera de los proyectos del Programa observamos que hay 5 proyectos paralizados.	Tomando en cuenta la proximidad de la etapa de finalización de la ejecución del Programa, recomendamos tomar las acciones necesarias con estos proyectos paralizados en coordinación con el Banco.	EP	2017	El Coordinador Técnico de Apurímac- Ayacucho- Huancavelica con Informe N°469-2018/PNSR PROCOES/ Coordinación Técnica- jhuaman de 28 de junio de 2018, informa al Coordinador General de UGP- PROCOES Ing. Ismael Beltrán Espejo, que mediante informe N° 206-2018-PNSR/PROCOES-Coordinación Técnica- mzmora de Apurímac señala que se viene realizando el seguimiento de los trámites para la conclusión de las 05 obras paralizadas por la modalidad de contrata, actualmente en proceso de aprobación mediante resolución directoral de los expedientes de saldos de obra en las localidades de Antilla, Trancapata Baja, Bacas, Llacabamba Socorro y San Juan Llachua, así como la certificación presupuestal para la ejecución de saldos de obra, correspondiendo a la Coordinación de Planificación, Presupuesto, Monitoreo y Evaluación - PPME de la UGP PROCOES el trámite de incorporación de los recursos a ser solicitados.	<b>PANEZ CHACALIAZA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.</b>  De la evaluación y revisión a la información alcanzada, se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de implementación.
<b>Resultados de visita a las regiones</b> <b>5.-</b> En el proyecto "Mejoramiento y ampliación del servicio de agua potable, servicio de alcantarillado y tratamiento de aguas residuales en la ciudad de Tambo, distrito de Tambo, Provincia La Mar, región de Ayacucho" para el tendido de la red de tuberías de agua está previsto el pase de tuberías de la carretera Ayacucho San Francisco en 5 tramos. Para tal efecto, debe contar con la autorización del Ministerio de Transportes y Comunicaciones.	Recomendamos solicitar la autorización correspondiente al Ministerio de Transportes y Comunicaciones a fin de evitar cualquier impase en la ejecución del proyecto a cargo del contratista del proyecto Consorcio San Pablo y así también, evitar el incumplimiento del cronograma establecido en el contrato de ejecución.	EP	2017	El Coordinador Técnico Apurímac- Ayacucho- Huancavelica con Informe N°469-2018/PNSR PROCOES/ Coordinación Técnica- jhuaman de fecha 28 de junio de 2018, informa al Coordinador General de UGP- PROCOES Ing. Ismael Beltrán Espejo, que mediante informe N° 368 y 369-2018-PNSR/PROCOES-Coordinación Técnica- jgranados de Ayacucho señala que se viene realizando el seguimiento del trámite que se inició en abril de 2018 para la autorización de uso de derecho de vía por parte de PROVIAS Nacional	<b>PANEZ CHACALIAZA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.</b>  De la evaluación y revisión a la información alcanzada, se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de implementación.



Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
<p>6.- De la visita realizada a la localidad de PACCHAPATA – CCOCHAPATA en la región de Huancavelica, hemos observado que en el padrón de beneficiarios vigente existen algunos errores de registro en los nombres y números de DNI que a continuación se detallan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Victorio Soto Crispín – DNI 23260876 / Modulo 5 / Debe ser DNI 23264576</li> <li>- Beneficiario: Demetrio Escobar Huamani – DNI no indica / Modulo 23 / Observación: Debe decir Demetrio Escobar Oncani DNI 23263700</li> <li>- Beneficiario: Joaquin Quispe Sedfano DNI 23264618 / Modulo 44/ Observación: Debe decir Joaquin Quispe Sedano</li> <li>- Beneficiaria: Antonia Carbajal Soto DNI 23251910 / Modulo 64 / Observación: Debe decir Antonia Soto Carbajal DNI 45973697</li> </ul>	<p>Que los padrones vigentes de los beneficiarios sean actualizados y verificados con sus respectivos DNI por cada beneficiario.</p>	I	2017	<p>El Coordinador Socio Ambiental de la UGP PROCOES con Informe N°363-2018 /PNSR PROCOES/ Coordinación Socio Ambiental - jalmincoe de 6 de junio de 2018, informa al Coordinador General de UGP- PROCOES Ing. Ismael Beltrán Espejo, que mediante Informe N°176-2018/PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION SOCIO AMBIENTAL- Iramoscan señala que en esta localidad las actividades del componente social lo realiza la firma CIS Consorcio MSH Perú Inclam SA, donde el Coordinador Regional Social solicito corregir los padrones de las demás localidades a su cargo: Atalla, Villapampa-Rupasca y Paltarumi, los cuales han sido subsanados por la firma CIS con fecha 23 de abril de 2018, asimismo los padrones cuentan con la revisión y validación de la especialista social Francis Lazo.</p>	<p>PANEZ CHACALIAZA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.</p> <p>De la evaluación y revisión a la información alcanzada, se concluye que la recomendación se encuentra implementada.</p>

0060



Memorándum de Control Interno N°	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Comentarios del auditor
7.- Las tapas de los biodigestores no están protegidas adecuadamente	Coordinar con los beneficiarios de cada localidad, a fin de que inicien a la brevedad posible el proceso de protección. Así mismo debe tomarse en cuenta esta recomendación en otros proyectos que actualmente se encuentran en ejecución.	EP	2017	El Coordinador Socio Ambiental de la UGP PROCOES con Informe N°363-2018/PNSR PROCOES/ Coordinación Socio Ambiental - jaimincoe de 6 de junio de 2018, informa al Coordinador General de UGP- PROCOES Ing. Ismael Beltrán Espejo, que se tomó el acuerdo como Oficina Regional de Huancavelica, que una vez que las obras concluyan su etapa de ejecución, tanto por la modalidad de contrata y núcleo ejecutor, en coordinación con el supervisor social, gestor social y capacitador técnico, realizaran de trabajo de sensibilización y compromiso para proteger los biodigestores como parte de sostenibilidad de los proyectos, promoviendo que los propios usuarios construyan un cerco protector con materiales de la zona y de este modo evitar cualquier daño y exposición externa que afecte a los biodigestores, de este modo cumplan su función y periodo de vida. Respecto a esta observación se irán levantando progresivamente en la medida que inicien las actividades de post ejecución en las diferentes obras, pero desde ya se viene realizando un proceso de sensibilización a los usuarios.	PANEZ CHACALIAZA Y ASOCIADOS S.C.R. Ltda.  De la evaluación y revisión a la información alcanzada, se concluye que la recomendación se encuentra en proceso de implementación

**Legenda:**

I = Implementada, comentar la forma como se cumplió.

EP = En proceso de implantación, indicar las acciones que están tomando para ser implementada esta recomendación, indicando la fecha estimada para la implementación.

NI = No implantada, recomendación pendiente de cumplimiento.

0061



**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES**  
**Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE**

**Informe de Gestión del Programa**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018 e incluye el periodo de cierre al 31 de diciembre de 2018.

**I. INTRODUCCION**

Como parte de los objetivos de la auditoria del Programa Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú - PROCOES, cofinanciado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID mediante Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018, se efectuó la evaluación de los procesos de gestión del Programa, en base a los siguientes instrumentos de gestión del Programa:

- Manual Operativo del Programa (MOP)
- Plan de ejecución del Programa (PEP)
- Plan Operativo Anual (POA)
- Plan Anual de Adquisiciones (PAAC)
- Planificación Financiera (PF)

**Objetivo**

El objetivo general es informar sobre el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por el Programa.

**Alcance**

El alcance de la evaluación de acuerdo a lo previsto en los términos de referencia del contrato de auditoría, corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 30 de setiembre de 2018 e incluye el periodo de cierre al 31 de diciembre de 2018.

Nuestro examen fue realizado de conformidad con el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS 12127- PE, políticas y procedimientos establecidos por el BID y de acuerdo a los términos de referencia que forman parte del contrato de auditoria.

**II. ANTECEDENTES**

El Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS 12127-PE fue suscrito el 24 de mayo de 2010 y ratificado por Decreto Supremo N° 109-2010-RE del 10 de setiembre de 2010, con presupuesto aprobado por US\$90 millones en total, de los cuales US\$72 millones corresponden a la Cooperación Técnica y US\$18 millones a la contrapartida nacional. El plazo para finalizar los desembolsos es de 5 años, con fecha de cierre 10 de setiembre de 2015.



Con fecha 06 de julio de 2015, el BID otorga la ampliación de la vigencia del Convenio hasta el 31 de diciembre de 2017, señalando en dicha comunicación que el costo del programa para el financiamiento de la totalidad de metas que inicialmente era por US\$90 millones, se incrementa a US\$422 millones, aumento que corresponde a la contrapartida local. Se mantiene los US\$72 millones por el financiamiento no reembolsable del Fondo Español y US\$350 millones como contraparte nacional.

El aumento del aporte local y la ampliación del plazo de ejecución del Convenio, se determinó en la Octava Sesión del Comité Tripartito del Proyecto, realizada el 16 de octubre de 2014, estableciéndose que el aporte local se incorporará con recursos provenientes del FONIE del pliego MIDIS y del MVCS. Asimismo, se incorporó desde el año 2014, la modalidad de ejecución a través de Núcleos Ejecutores, para proyectos de localidades rurales bajo las condiciones establecidas en la normatividad.

En la Novena Sesión del Comité Tripartito, realizada el 15 diciembre de 2015, la UGP PROCOES informó que, como resultado de la actualización de los expedientes, así como la implementación de la modalidad de ejecución a través de Núcleos Ejecutores se estima que el costo del Programa estará entre US\$350 y US\$400 millones en lugar de US\$422 millones proyectados previamente (Octava Sesión del Comité Tripartito).

El presupuesto total actualizado por US\$350 millones, fue puesto de conocimiento del Banco, mediante carta del 30 de junio de 2016 y con comunicación Fax N° 1377/2016 del 4 de julio de 2016, el Banco acusó recibo del presupuesto actualizado, con la respectiva modificación a nivel de categoría de inversión.

Posteriormente, en el marco de los acuerdos de la Décima Sesión del Comité Tripartito, realizada el 18 de enero de 2017, se gestionó la ampliación del plazo del Convenio hasta el 30 de setiembre de 2018.

Así mismo, se comunica al BID con carta N° 169-2017/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES, que el presupuesto de US\$350 millones del programa, fue actualizado a US\$320 millones, correspondiendo la disminución de 30 millones a la fuente de financiamiento de la contrapartida local, esta disminución del costo total del programa es el resultado de la actualización de los montos de inversión de los 342 PIPs y la programación de metas y recursos a ser ejecutados en el periodo 2017 y 2018, con la finalidad de concluir con la ejecución de los proyectos y lograr las metas del programa y el cual se encuentra vigente al 30 de setiembre de 2018.

Mediante comunicación de fecha 9 de agosto de 2017 el BID comunicó a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional (APCI) que ha otorgado la No Objeción para la ampliación del plazo del programa hasta el 30 de setiembre de 2018.

Con fecha 18 de diciembre 2018, se realizó el XII Comité Tripartito, con la finalidad de informar lo concerniente al estado situacional del Programa al final de último desembolso, presentándose los resultados y las lecciones aprendidas de PROCOES; por ello, PROCOES, presenta el informe final correspondiente a los desembolsos del BID, el cual contiene el análisis cualitativo y cuantitativo del avance de todas las actividades del Programa que incluye el plazo de cierre de 90 días hasta el 31 de diciembre 2018.



El nuevo costo del programa es el siguiente:

### **COSTO Y FINANCIAMIENTO**

(Expresado en Dólares americanos)

	<b>BID US\$</b>	<b>Aporte Local US\$</b>	<b>Total US\$</b>
<b>I Ingeniería y Administración</b>	<b>6,681,188</b>	<b>25,900,000</b>	<b>32,581,188</b>
1 Administración del programa	2,687,634	11,500,000	14,187,634
2 Inspección y Supervisión de obras y estudios de Ingeniería	3,993,554	14,400,000	18,393,554
<b>II Costos Directos</b>	<b>65,090,270</b>	<b>221,827,797</b>	<b>286,918,067</b>
1 Proyectos de Infraestructura	55,854,974	192,100,000	247,954,974
2 Preparación de Proyectos, Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento	8,023,261	29,200,000	37,223,261
3 Fortalecimiento del Sector y Desarrollo de Capacidades	1,212,035	527,797	1,739,832
<b>III Costos Concurrentes</b>	<b>228,542</b>	<b>272,203</b>	<b>500,745</b>
1 Auditoría	174,474	-	174,474
2 Evaluación y seguimiento	54,068	272,203	326,271
3 Sin asignación específica (imprevistos)	-	-	-
<b>Costo Total</b>	<b>72,000,000</b>	<b>248,000,000</b>	<b>320,000,000</b>

### **III. RESULTADOS DE LA GESTION DEL PROGRAMA**

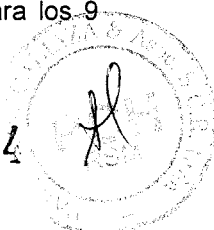
El Programa PROCOES al 30 de setiembre de 2018 y periodo de cierre al 31 de diciembre de 2018, ha elaborado el informe final de gestión que contiene el análisis cualitativo y cuantitativo del avance de todas las actividades del Programa como se detalla a continuación:

#### **Núcleos Ejecutores**

El Núcleo Ejecutor (NE) es un ente colectivo sujeto de derecho, conformado por habitantes de centros poblados de zonas rurales o rurales dispersas que goza de capacidad jurídica para contratar e intervenir en procedimientos administrativos y judiciales, así como en todos los actos que impliquen el desarrollo de sus respectivos proyectos. PROCOES monitorea y acompaña dicho proceso.

En el ejercicio del 2017, se concluyó con la conformación de Núcleos Ejecutores y suscripción de los Convenios de Cooperación de un total de 183 Convenios, para la ejecución de proyectos y un total de 41,575 beneficiarios.

Los 183 Núcleos Ejecutores en las 5 regiones de intervención de Cusco, Puno, Ayacucho, Huancavelica y Apurímac comprenden la participación de la comunidad organizada, a través de 732 Representantes de Núcleos Ejecutores 1,088 miembros del Consejo Directivo de JASS, 21 municipios intervenidos (ATM) y aproximadamente 710 profesionales y técnicos externos contratados para los Núcleos Ejecutores, teniendo en cuenta el total a contratar para los 9 servicios establecidos para el trabajo de los Núcleos Ejecutores.





En cuanto al enfoque de género, se viene fomentando la participación de las mujeres en los cargos del Consejo Directivo de los Núcleos Ejecutores conformados. Al 31 de diciembre de 2018, 448 mujeres ocupan cargos en los Consejos Directivos como Representantes del Núcleo Ejecutor en sus localidades y de las JASS en las cinco regiones.

Respecto al estado de las obras ejecutadas por esta modalidad, se han culminado el 97.8% (179 obras) con un total de 40,852 beneficiarios. En el siguiente cuadro se muestra el estado de las obras por región para los 183 proyectos con Núcleos Ejecutores con Convenios de Cooperación suscritos.

#### Estado de las Obras ejecutadas por Núcleo Ejecutor

Región	N° Obras A&S	Montos transferidos a los NE * (Mill S/)	Beneficiarios	N° Conex. Agua	N° UBS
APURIMAC	12	18.99	2,740	853	853
AYACUCHO	50	68.75	10,612	3,308	3,186
CUSCO	28	44.76	5,896	1,853	1,760
HUANCAVELICA	27	42.48	7,601	1,822	1,863
PUNO	62	115.59	14,003	5,123	5,120
<b>Total Obras Concluidas</b>	<b>179</b>	<b>290.56</b>	<b>40,852</b>	<b>12,959</b>	<b>12,782</b>
EN EJECUCION	4	8.04	723	302	302
<b>Total Obras en Ejecución</b>	<b>4</b>	<b>8.04</b>	<b>723</b>	<b>302</b>	<b>302</b>
<b>Total</b>	<b>183</b>	<b>298.60</b>	<b>41,575</b>	<b>13,261</b>	<b>13,084</b>

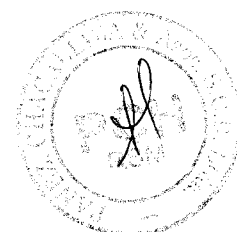
(\*) El monto transferido incluye las devoluciones realizadas por los N.E. al 31.12.2018

Cabe señalar que, para la modalidad de Núcleo Ejecutor, la Liquidación del Convenio de Cooperación, según la Directiva de Núcleos Ejecutores del PNSR, comprende la liquidación técnica financiera de las fases de ejecución y post ejecución del proyecto.

Al 31 de diciembre 2018, se cuenta con 104 Resoluciones Directorales que aprueban la liquidación de proyectos ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor (comprende la liquidación técnica financiera de las fases de ejecución y post ejecución social del proyecto), por un monto de S/ 161.4 millones en las cinco regiones.

Cabe resaltar, que la etapa de post ejecución social, comprende el reforzamiento de capacidades en gestión a los Representantes de Núcleos Ejecutores (RNE) y ATM, la capacitación en operación y mantenimiento a las JASS y el reforzamiento de prácticas saludables de hábitos de higiene, manejo del agua y usos y operaciones de las UBS en las familias. Concluida dicha etapa, se procede a la liquidación final del proyecto.

A continuación, se muestra, el número de Convenios de Cooperación cuya liquidación ha sido aprobada mediante Resolución Directoral.



### Núcleos Ejecutores con Convenios de Cooperación Liquidados

Región	Nº Proyectos	Montos de Liquidación (Mill S/)
APURIMAC	8	13.16
AYACUCHO	44	59.87
CUSCO	23	36.85
HUANCAVELICA	11	18.48
PUNO	18	33.05
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>161.40</b>

En el periodo de 2018, se inició el proceso de transferencia de los proyectos a los gobiernos locales, realizándose la transferencia del legajo documentario de 72 proyectos (por N.E.) a los gobiernos locales.

#### Estudios realizados en torno a Núcleos Ejecutores

##### ***Consultoría para la Sistematización de la Implementación de Proyectos por Modalidad de Núcleos Ejecutores***

En la Décima Sesión del Comité Tripartito del Programa, de fecha 18 de enero de 2017, se acordó la sistematización del modelo de Núcleos Ejecutores para proyectos de agua y saneamiento rural, con la finalidad de tener un documento que pueda ser distribuido para aprendizaje en otros países.

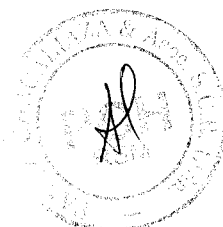
En este sentido, la consultoría contratada tuvo como objetivos:

- Sistematizar las experiencias de implementación de los núcleos ejecutores, identificando las experiencias exitosas y lecciones aprendidas.
- Revisar los procesos vigentes y la documentación de carácter normativo relacionada con la gestión de la implementación de proyectos con la modalidad de núcleo ejecutor y proponer recomendaciones y/o mejoras.
- Señalar en el análisis las ventajas y/o desventajas de esta modalidad frente a la ejecución de obras por la modalidad de contrata.

Al 31 de diciembre de 2018, el consultor ha presentado el producto final, el cual servirá para proponer directivas, normas o herramientas necesarias para la estandarización y optimización de los procesos de Núcleos Ejecutores.

##### ***Consultoría: Fortalecimiento de la Sostenibilidad***

En la Onceava Sesión del Comité Tripartito del Programa, de fecha 26 de octubre de 2017, se informó que en mérito a las coordinaciones con el Banco se acordó desarrollar una consultoría referida al seguimiento y la consolidación de la sostenibilidad de la intervención, la cual tendría como objetivo la evaluación y ajustes necesarios en una muestra representativa de proyectos para asegurar la operación sostenible de los sistemas por parte de las JASS.



En este sentido, la consultoría contratada tuvo como objetivos:

- Elaborar diagnóstico de JASS seleccionadas analizándose aspectos clave de sostenibilidad, con especial atención en aquellos que requieran de fortalecimiento.
- Definir plan de acción de fortalecimiento para JASS y ATMs.
- Acompañar la implementación de actividades clave del plan de acción con JASS y ATMs.
- Fortalecer capacidades de operadores (personal de la JASS) y ATM para la sostenibilidad de los servicios.

Al 31 de diciembre 2018, la firma consultora ha presentado la versión modificada del informe final, el cual será enviado al Banco para la No Objeción. Esta consultoría conjuntamente con la de Sistematización servirán para documentar la experiencia de PROCOES con miras a contar con un documento de aprendizaje para otras entidades que trabajarán con esta modalidad de ejecución.

### ***Premio Superhéroes del Desarrollo***

El modelo de ejecución de sistemas de agua potable y saneamiento mediante Núcleos Ejecutores aplicado por PROCOES, fue presentado en el concurso organizado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, realizado con la finalidad de reconocer soluciones exitosas e innovadoras implementadas por unidades ejecutoras de proyectos financiados por el Banco. La propuesta presentada llevó el nombre de "Cuando la comunidad ejecuta: participación ciudadana y empoderamiento comunal en agua y saneamiento", resultando ganadora PROCOES entre 86 propuestas presentadas de los 26 países miembros prestatarios del Banco, en todas las áreas de desarrollo social.

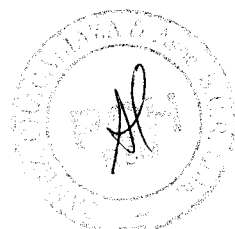
### **Financiamiento del FONIE**

Se recibió financiamiento del FONIE por un monto de S/285,839,168, a través de la emisión de 6 transferencias, aprobadas mediante Decreto Supremo, entre los años 2015 y 2016, para la ejecución de 125 proyectos. Del total financiado, S/125,481,553 corresponden a 27 proyectos para su ejecución por la modalidad de Contrata y S/160,357,615 para ejecución de 98 proyectos por la modalidad Núcleo Ejecutor.

Respecto a los 98 proyectos ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor, la totalidad han concluido con la ejecución de obra, contando el 82% de ellos con Convenio de Cooperación liquidado y aprobado mediante Resolución Directoral (80 proyectos).

Asimismo, al haberse realizado variaciones en la fase de inversión, lo que ha significado una inversión menor a la inicialmente prevista, se han gestionado las devoluciones de los mayores recursos transferidos a los Núcleos Ejecutores.

A continuación, se muestra el estado de los proyectos ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor, financiados con recursos del FONIE.



**Estado de los Proyectos ejecutados por Núcleo Ejecutor  
financiados con recursos del FONIE**

Estado Proyecto	N° Proyectos	Monto Financiado por el FONIE	Monto Transferido al N.E. (a)	Devolución x concepto de Saldo No Utilizado * (b)	Financiamiento Neto (c) = (a) - (b)
Liquidación Aprobada	80	131.33	129.80	5.52	124.27
Liquidación en Trámite de Aprobación	6	7.70	7.70	0.15	7.54
En Liquidación	7	12.31	12.31	0.55	11.76
Por Liquidar	5	9.02	9.02	0.47	8.56
<b>Total</b>	<b>98</b>	<b>160.36</b>	<b>158.83</b>	<b>6.69</b>	<b>152.13</b>

(\*) Además se devolvió un monto de S/ 50,781.17 por concepto de intereses

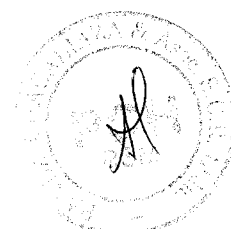
Respecto al avance en la ejecución de los 27 proyectos ejecutados por la modalidad contrata, 22 han culminado con la ejecución de obra, que representa el 81%, mientras que, 5 se encuentran con obras por reiniciar (19%). Esto último por la resolución de los contratos suscritos con la empresa contratista, por incumplimiento fundamental, encontrándose en la segunda convocatoria del proceso de selección para el contratista del Saldo de Obra.

Con relación al financiamiento recibido para la ejecución de los 27 proyectos, principalmente como resultado de la adjudicación de los procesos de selección, se han registrado significativas variaciones.

A continuación, se muestra el estado de los proyectos ejecutados por la modalidad contrata, financiados con recursos del FONIE.

**Estado de los Proyectos ejecutados por la modalidad Contrata,  
financiados con recursos del FONIE**

Región	Estado Obra	N° Proyectos	Monto Financiado por el FONIE	Monto Ejecutado al 31.12.2018
APURIMAC	Liquidada	1	3.09	2.54
	En Proceso de Selección	5	17.10	10.97
CUSCO	Liquidada	5	19.23	16.95
PUNO	Concluida	6	41.46	36.06
	Liquidada	10	44.61	39.61
<b>Total</b>		<b>27</b>	<b>125.48</b>	<b>106.12</b>



## Avance de los Componentes del Programa

### Componente 1: Inversión en Infraestructura

#### Obras concluidas

Al 31 de diciembre 2018, se ha culminado la ejecución de 306 obras (127 bajo la modalidad Contrata y 179 bajo la modalidad de Núcleo Ejecutor) que representa el 90% de los 341 sistemas a implementar por el Programa. En cuanto al ámbito de intervención corresponden a 1 obra en pequeña ciudad y 305 en localidades rurales.

El total de obras concluidas, beneficia a más de 93 mil personas, con la instalación de 28,392 Unidades Básicas de Saneamiento - UBS, 29,148 Conexiones de Agua y 1,277 Conexiones de Alcantarillado, en las regiones de Ayacucho, Cusco, Huancavelica, Apurímac y Puno.

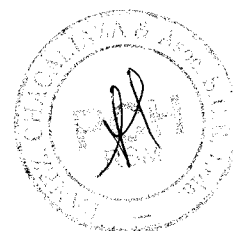
A continuación, se muestra las obras concluidas por modalidad de ejecución y región, con el número de conexiones y UBS instaladas, así como el total de beneficiarios.

#### Obras Concluidas por Modalidad de Ejecución y Región

Región	N° Obras A&S	Beneficiarios	N° Conex. Agua	N° UBS	N° Conex. Alcantar.
APURIMAC	24	7,897	2,018	2,022	
AYACUCHO	5	4,236	1,098	601	1,277
CUSCO	6	3,033	859	834	
HUANCAVELICA	35	11,388	3,016	2,999	
PUNO	57	26,040	9,198	9,154	
<b>Total Contrata</b>	<b>127</b>	<b>52,594</b>	<b>16,189</b>	<b>15,610</b>	<b>1,277</b>
APURIMAC	12	2,740	853	853	
AYACUCHO	50	10,612	3,308	3,186	
CUSCO	28	5,896	1,853	1,760	
HUANCAVELICA	27	7,601	1,822	1,863	
PUNO	62	14,003	5,123	5,120	
<b>Total Núcleo Ejecutor</b>	<b>179</b>	<b>40,852</b>	<b>12,959</b>	<b>12,782</b>	
<b>Total</b>	<b>306</b>	<b>93,446</b>	<b>29,148</b>	<b>28,392</b>	<b>1,277</b>

#### Obras Liquidadas

Al 31 de diciembre de 2018, se tienen 148 liquidaciones de obras, de las cuales 104 corresponden a obras ejecutadas por la modalidad de Núcleo Ejecutor y 44 a la modalidad por Contrata. A continuación, se muestra el detalle siguiente:



### Obras Liquidadas por Modalidad de Ejecución y Región

Región	Contrata	N.E.	Total por Región
APURIMAC	1	8	9
AYACUCHO	0	44	44
CUSCO	6	23	29
HUANCAVELICA	23	11	34
PUNO	14	18	32
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>104</b>	<b>148</b>

Cabe señalar que, para la modalidad de Núcleo Ejecutor, de acuerdo a la Directiva de Núcleos Ejecutores del PNSR, debe aprobarse mediante Resolución Directoral la Liquidación del Convenio de Cooperación, que comprende la liquidación técnica financiera de las fases de ejecución y post ejecución del proyecto.

Asimismo, para la modalidad Contrata, la Liquidación Técnica Financiera de los contratos de obra, se aprueba mediante un Informe Técnico Financiero, contándose al 31 de diciembre 2018, con 44 proyectos ejecutados por la modalidad de contrata que corresponden a 10 contratos de ejecución de obras liquidados por un monto total de S/128.49 millones, en 04 regiones tal como se muestra en el cuadro siguiente.

### Proyectos con Contratos de Ejecución de Obra Liquidados

Región	N° Obras A&S	N° Contratos	Monto Liquidado Mill. S/
APURIMAC	1	1	2.11
CUSCO	6	3	17.69
HUANCAVELICA	23	3	40.63
PUNO	14	3	68.06
<b>Total</b>	<b>44</b>	<b>10</b>	<b>128.49</b>

Adicionalmente, en la región Apurímac se han liquidado los 03 contratos de ejecución correspondientes a los 23 saldos de obras, sin embargo, el contrato inicial con la empresa TRAGSA se encuentra en arbitraje, por lo que se encuentra pendiente la liquidación total de dichas obras.

### Obras Transferidas a Gobiernos Locales

Al 31 de diciembre de 2018, se han transferido 78 proyectos de agua y saneamiento a gobiernos locales y provinciales, como se indica a continuación:



### Proyectos transferidos a Municipalidades

Región	Contrata	Núcleo Ejecutor	Total por Región
APURIMAC	1	7	8
AYACUCHO	-	30	30
CUSCO	5	18	23
HUANCAVELICA	-	11	11
PUNO	-	6	6
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>72</b>	<b>78</b>

### Obras en Ejecución

Se cuenta con 17 obras en ejecución, de las cuales 12 obras corresponden a localidades rurales y 5 a Pequeñas Ciudades.

A continuación, se muestra el número de obras en ejecución, según la modalidad de ejecución.

### Obras en Ejecución por Modalidad de Ejecución

Ámbito	Modalidad de ejecución	Región	Nº Obras A&S	Beneficiarios	Nº Conex. Agua	Nº UBS	Nº Conex. Alcantar.
LOCALIDAD RURAL	Contrata	AYACUCHO	1	690	201	207	-
		HUANCAVELICA	1	259	54	54	-
		PUNO	6	3,190	1,300	1,300	-
	Total Contrata		8	4,139	1,555	1,561	-
	Núcleo Ejecutor	PUNO	4	723	302	302	-
		Total Núcleo Ejecutor		4	723	302	302
Total Localidad Rural			12	4,862	1,857	1,863	-
PEQUEÑA CIUDAD	Contrata	APURIMAC	1	4,159	1,321	-	1,321
		AYACUCHO	3	14,134	4,203	349	956
		HUANCAVELICA	1	6,927	-	-	-
	Total Contrata		5	25,220	5,524	349	2,277
	Total Pequeña Ciudad			5	25,220	5,524	349
Total			17	30,082	7,381	2,212	2,277

Respecto a las obras en localidades rurales, por la modalidad Contrata (8) y por Núcleo Ejecutor (4), se tiene prevista la culminación de la totalidad de las 12 obras en el primer trimestre del 2019.

En cuanto a la ejecución de las Pequeñas Ciudades, se estima concluir en el primer trimestre del 2019, las Pequeñas Ciudades de Tambo (Ayacucho), San Miguel (Ayacucho), Haquira (Apurímac) y Lircay (Huancavelica) y en el segundo trimestre 2018 la obra de Palmapampa (Ayacucho).



### **Saldos de Obra**

Al 31 de diciembre de 2018, se ha realizado la segunda convocatoria del proceso de selección para la ejecución de los Saldos de Obra de 5 proyectos de la región Apurímac, cuyas obras se paralizaron por la resolución del contrato, por incumplimiento fundamental del contratista.

Según el cronograma del nuevo proceso, se tiene programado para el mes de enero la apertura de ofertas presentadas y el inicio de la ejecución del saldo de obra para el mes de marzo, teniendo como plazo de ejecución 120 días, cada uno de ellos, como se indica a continuación:

#### **Proyectos con Saldos de Obras**

Localidad	% Avance Físico	Beneficiarios	N° Conex. Agua	N° UBS	Monto Saldo de Obra (S/)
BACAS	63.12%	498	139	147	2,024,268
ANTILLA	56.41%	293	110	114	1,629,079
LLACHUA	50.56%	497	160	143	1,808,950
TRANCAPATA BAJA	56.58%	573	150	154	1,987,953
LLACTABAMBA SOCORRO	31.80%	258	83	81	1,854,714
<b>Total</b>		<b>2,119</b>	<b>642</b>	<b>639</b>	<b>9,304,964</b>

### **Obras por reiniciar**

Al 31 de diciembre de 2018, se tienen 13 obras paralizadas bajo la modalidad por contrata, ubicadas en la región Puno.

De las cuales, 7 obras fueron paralizadas debido a que se rescindieron los contratos correspondientes (Contratos N° 006, 007 y 008-2017-PNSR/PROCOES) suscritos con el Consorcio Maure, por incumplimiento fundamental del contratista. Al 31 de diciembre de 2018, se cuentan con los expedientes técnicos de Saldo de Obra, teniéndose programado el inicio para enero del 2019.

Respecto a las otras 6 obras paralizadas (Contratos N° 106 y 143-2017-PNSR/PROCOES) a cargo también del Consorcio Maure, el Administrador de Contrato ha presentado un informe técnico para que se proceda con la resolución de los contratos, como se indica a continuación:





### Proyectos con Obras por Reiniciar

Localidad	% Avance Físico	Beneficiarios	N° Conex. Agua	N° UBS
TULACOLLO	68.54%	253	77	77
TASAPA PATACOLLO	56.48%	955	301	316
C.P. TUQUINA	88.30%	474	182	182
COMUNIDAD CAMPESINA LAMPA CHICO	90.18%	515	186	186
SECTORES: SIQUICAUSILLUMA, KAMANI Y CENTRAL Y VILLACHAVE II DE LA C.C. VILACHAVE	88.45%	310	104	104
SECTORES TACAHUA Y KOLLIHUERTA DE LA COMUNIDAD CAMPESINA TUQUINA	75.66%	298	109	109
SECTORES CHALLAJAHUIRA, CENTRAL JACHAPAMPA BAJA Y LIQUINA BAJA, DE LA COMUNIDAD CAMPESINA JACHAPAMPA	84.74%	371	119	119
SECTORES SALLUYO Y SAN FRANCISCO DE LA COMUNIDAD CAMPESINA JAQUEHUAYTAHUI	84.87%	339	126	126
SECTORES FARIPÍÑA, VILACAYA, PUCARA Y CAUSILLUMA DE LA COMUNIDAD CAMPESINA HUACASUMA	80.41%	605	226	226
JACHAPAMPA ALTA	74.74%	354	120	121
AMAYA SAMAHUE	61.78%	703	250	260
CUMO HUACULLANI	74.74%	229	49	49
QUIÑONES MAMANI	65.61%	222	63	66
<b>Total</b>		<b>5,628</b>	<b>1,912</b>	<b>1,941</b>

**Componente 2: Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional y de gestión.**

#### Subcomponente 2.1: Preparación de Proyectos

La estrategia de intervención del proyecto contempló que los Gobiernos Regionales, sean las unidades formuladoras y evaluadoras, lo que implicó que, desde la viabilidad de los estudios de pre inversión, requieran previa revisión, de la aprobación por parte del Gobierno Regional respectivo.

Inicialmente, se tuvo previsto 362 estudios (343 localidades rurales y 19 pequeñas ciudades) no obstante como resultado de los proyectos integrados y retirados se tienen un total de 348 estudios de pre inversión (perfiles) y 341 estudios de inversión (expedientes técnicos). En el siguiente cuadro se señala las variaciones realizadas:



### Variación respecto a la Meta Inicial de Estudios de Inversión

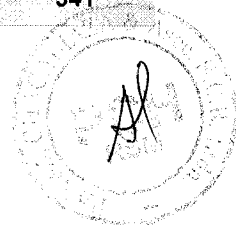
Año	N° Proyecto Modificado	Detalle	Meta Perfiles	Meta Expedientes Técnicos
Inicio del Programa	362	Conformado por 343 localidades rurales y 19 pequeñas ciudades.	362 perfiles viables	362 expedientes técnicos aprobados
2014	352	Por recomendación de la OPI del Gobierno Regional de Ayacucho: 3 proyectos se convirtieron en un solo proyecto (C. SNIP N° 276620) y además 8 localidades rurales se integraron a la Pequeña Ciudad de Palmapampa (C. SNIP N° 334063).	352 perfiles viables	352 expedientes técnicos aprobados
2014	348	Por recomendación de la OPI del Gobierno Regional de Puno, 4 proyectos pasaron a formar parte del proyecto integrado (C. SNIP N° 340700).	348 perfiles viables	348 expedientes técnicos aprobados
2014	344	Se retiraron 2 proyectos que contaban con perfiles viables (C. SNIP N° 245904 y N° 254721) por doble intervención por parte de la Municipalidad Distrital de Anco - Ayacucho. Además 2 proyectos que contaban con perfiles viables (C. SNIP N° 258095 y N° 260781) de la región Puno fueron integrados a un proyecto cuyo perfil, en esa fecha, estaba en elaboración (C. SNIP N° 340700).	348 perfiles viables	344 expedientes técnicos aprobados
2016	341	Se retiraron 2 proyectos (C. SNIP N° 249885 y N° 249888) de la región Puno y la pequeña ciudad de Marangani (C. SNIP N° 274908) de Cusco, por problemas sociales.	348 perfiles viables	341 expedientes técnicos aprobados

Respecto a los 348 estudios de pre inversión declarados viables, se culminó en el año 2016 y respecto a los 341 estudios a nivel de inversión, en el 2017 se culminó la elaboración y aprobación de expedientes técnicos por Resolución Directoral (RD).

En el siguiente cuadro se muestra el total de expedientes aprobados por Resolución Directoral según intervención (Localidad Rural y Pequeña Ciudad) y por región.

### Estudios de los Estudios de Inversión por Región

Ámbito	Región	N° Expedientes Técnicos por Modalidad de Ejecución		Total Expedientes Técnicos
		Contrata	N.E.	
Localidad Rural	APURIMAC	29	12	41
	AYACUCHO	5	50	55
	CUSCO	6	28	34
	HUANCAVELICA	36	27	63
	PUNO	76	66	142
<b>Total Exp. Téc. Localidades Rurales</b>		<b>152</b>	<b>183</b>	<b>335</b>
Pequeña Ciudad	APURIMAC	1		1
	AYACUCHO	4		4
	HUANCAVELICA	1		1
<b>Total Exp. Téc. Pequeñas Ciudades</b>		<b>6</b>		<b>6</b>
<b>Total</b>		<b>158</b>	<b>183</b>	<b>341</b>



## Subcomponente 2.2: Intervención Social, Fortalecimiento Institucional y Gestión de los Servicios

Al 31 de diciembre 2018, se viene cumpliendo con la implementación de un total de 338 proyectos de agua y saneamiento en las cinco regiones de intervención, distribuidos en 62 proyectos en Huancavelica, 58 en Ayacucho, 42 en Apurímac, 34 en Cusco y 142 en Puno, donde se han desarrollado las labores de fortalecimiento de capacidades con los cuatro tipos de público priorizado: familias, representantes de Núcleo Ejecutor, directivos de JASS y Municipios a través de los funcionarios de las Áreas Técnicas Municipales, según modalidad de intervención, como se detalla a continuación:

### Proyectos intervenidos por el Componente Social

Región	N° Proyectos del Programa			N° Proyectos Intervenidos		
	Localidades Rurales	Pequeñas Ciudades	Total por Región	Localidades Rurales	Pequeñas Ciudades	Total por Región
APURIMAC	41	1	42	41	1	42
AYACUCHO	55	4	59	55	3	58
CUSCO	34		34	34		34
HUANCAVELICA	63	1	64	62		62
PUNO	142		142	142		142
<b>Total</b>	<b>335</b>	<b>6</b>	<b>341</b>	<b>334</b>	<b>4</b>	<b>338</b>

Respecto a los proyectos de la localidad rural de Anyaccasa de la región Huancavelica y de las 2 pequeñas ciudades de Palmapampa (Ayacucho) y Lircay (Huancavelica) se encuentra en proceso de selección y adjudicación la contratación de los consultores individuales sociales, así como de la firma de fortalecimiento institucional, con lo que se completaría la intervención de los 341 proyectos comprometidos para ejecución a cargo de la UGP PROCOES.

### Intervención Social en Localidades Rurales

A nivel del Componente Social, se ha intervenido en 334 Proyectos de Localidades Rurales de los cuales 183 corresponden a la modalidad Núcleo Ejecutor y 151 a la modalidad contrata. La intervención social comprende las fases de ejecución de obra y post ejecución de obra, como se indica:

### Proyectos Rurales Intervenidos

Región	N° Proyectos Rurales del Programa			N° Proyectos Rurales Intervenidos		
	Contrata	Núcleo Ejecutor	Total Localidades Rurales	Contrata	Núcleo Ejecutor	Total Localidades Rurales
APURIMAC	29	12	41	29	12	41
AYACUCHO	5	50	55	5	50	55
CUSCO	6	28	34	6	28	34
HUANCAVELICA	36	27	63	35	27	62
PUNO	76	66	142	76	66	142
<b>Total</b>	<b>152</b>	<b>183</b>	<b>335</b>	<b>151</b>	<b>183</b>	<b>334</b>



### Intervención Social - Fase de Ejecución de Obra:

A nivel de familias, en la fase de ejecución de obra se capacita en educación sanitaria para mejorar su calidad de vida en lo que respecta a la mejora de los hábitos de higiene personal y del hogar específicamente con la técnica correcta del lavado de manos, así como el uso y cuidado del agua, propiciar la importancia de la cuota familiar para la sostenibilidad del servicio a prestar.

A nivel de JASS, se capacita en los instrumentos de gestión, administración, operación y mantenimiento con el fin de que realicen un trabajo eficiente al cumplimiento del plan operativo y la cuota familiar y en lo sucesivo se cuente con la sostenibilidad del servicio.

Al 31 de diciembre de 2018, de los 334 proyectos rurales intervenidos, se ha concluido la intervención social en la fase ejecución de los 183 proyectos ejecutados bajo la modalidad de Núcleo Ejecutor.

En cuanto a los proyectos rurales ejecutados bajo la modalidad de contrata, como se ha mencionado anteriormente, se tiene pendiente de intervenir un proyecto en Huancavelica.

En el siguiente cuadro se muestra el estado de avance en la Fase de Ejecución de los proyectos bajo la modalidad de ejecución por contrata y por región.

**Estado de la Intervención Social en la Fase Ejecución en Localidades Rurales por Contrata**

Región	Total Localidades Rurales x Contrata	Fase Ejecución			Total
		Sin Iniciar	En Proceso	Concluido	
APURIMAC	29			29	29
AYACUCHO	5			5	5
CUSCO	6			6	6
HUANCAVELICA	36	1	1	34	36
PUNO	76			76	76
<b>Total</b>	<b>152</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>150</b>	<b>152</b>

### Intervención Social - Fase Post Ejecución de Obra:

A nivel de familias en la fase de post ejecución, se refuerza los contenidos de la capacitación, propiciándose la práctica de los hábitos de higiene, lavado de manos con la técnica correcta, uso y cuidado del agua y de las unidades básicas de saneamiento cuyo fin es mejorar la calidad de vida de las familias rurales.

A nivel de JASS en la fase de post ejecución, se trabaja el cumplimiento de lo programado en el Plan Operativo de los Servicios de Saneamiento de la JASS con el fin de dar un servicio con calidad, cobertura y continuidad de al menos de 12 horas del servicio de agua en sus hogares, promoviendo en las familias que sin el aporte de la cuota familiar es imposible la eficiencia del trabajo programado.

La intervención en la fase post ejecución comprende un total de 327 proyectos (no se incluye los 5 proyectos de la región Apurímac que se encuentran con saldos de obra por iniciar) y asimismo los 2 proyectos de la región Cusco que fueron retirados por problemas sociales, en los cuales no se realizará la intervención social en la fase post ejecución.



Al 31 de diciembre 2018, se encuentra concluida la intervención social en la fase de post ejecución en 243 proyectos que representa el 74% de los proyectos intervenidos y en 43 proyectos se encuentra en proceso (13%) y por iniciar en 41 proyectos (13%).

En el siguiente cuadro se muestra el estado de avance, según modalidad de ejecución y por región.

#### Estado de la Intervención Social en la Fase Post Ejecución

Región	Modalidad de Ejecución		Total Proyectos Intervenidos
	Contrata	Núcleo Ejecutor	
APURIMAC	12	12	24
AYACUCHO	3	50	53
CUSCO	6	26	32
HUANCAVELICA	33	21	54
PUNO	42	38	80
<b>Proy. con Fase Post Ejecución Concluida</b>	<b>96</b>	<b>147</b>	<b>243</b>
APURIMAC	12		12
AYACUCHO	2		2
HUANCAVELICA	2	3	5
PUNO	10	14	24
<b>Proy. con Fase Post Ejecución En Proceso</b>	<b>26</b>	<b>17</b>	<b>43</b>
HUANCAVELICA		3	3
PUNO	24	14	38
<b>Proy. con Fase Post Ejecución Por Iniciar</b>	<b>24</b>	<b>17</b>	<b>41</b>
<b>Total</b>	<b>146</b>	<b>181</b>	<b>327</b>

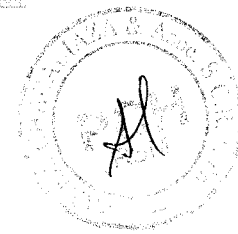
#### Capacitaciones a Familias Usuarias y JASS

Al 31 de diciembre de 2018, las "familias capacitadas" que recibieron el número total de capacitaciones programadas es de 30,747 familias usuarias capacitadas.

En el siguiente cuadro se muestra el número de familias capacitadas por región y según modalidad de ejecución.

#### Familias Usuarias Capacitadas

Región	Familias Capacitadas por Modalidad de Ejecución		Total Familias Capacitadas
	Contrata	Núcleo Ejecutor	
APURIMAC	2,461	785	3,246
AYACUCHO	774	3,036	3,810
CUSCO	835	1681	2,516
HUANCAVELICA	2,812	1541	4,353
PUNO	11,701	5,121	16,822
<b>Total</b>	<b>18,583</b>	<b>12,164</b>	<b>30,747</b>



En cuanto a organizaciones capacitadas, al 31 de diciembre de 2018 se han capacitado a 243 JASS.

En el siguiente cuadro se muestra el número de JASS capacitadas por región y según modalidad de ejecución.

#### **JASS Capacitadas**

Región	Modalidad de Ejecución		Total JASS Capacitadas
	Contrata	Núcleo Ejecutor	
APURIMAC	12	12	24
AYACUCHO	3	50	53
CUSCO	6	26	32
HUANCAVELICA	33	21	54
PUNO	42	38	80
<b>Total</b>	<b>96</b>	<b>147</b>	<b>243</b>

#### **Área Técnica Municipal - ATM**

Se ha trabajado en el fortalecimiento del ATM, en el marco de la asistencia y apoyo que éstas deben brindar a las JASS, en la medida que los gobiernos locales asumirán las funciones de supervisión y asistencia técnica a las JASS de su jurisdicción.

Al respecto, si bien la intervención del Programa ha considerado a 30 Municipios, es necesario diferenciar que se interviene actualmente en 23 municipios con proyectos por modalidad Núcleo Ejecutor y en 17 municipios con proyectos por contrata.

La intervención a nivel de municipalidades mediante el fortalecimiento de las Áreas Técnicas Municipales (ATM) en los proyectos por Núcleo Ejecutor, a nivel de fase de ejecución y post ejecución se ha cumplido al 100%, en las 23 municipalidades de las 5 regiones.

Respecto a los proyectos por contrata, se ha concluido al 100% la fase de ejecución en las 17 municipalidades y respecto a la fase de post ejecución solo resta concluir con una ATM en la región de Puno.

#### **Fortalecimiento de Capacidades para la implementación del Modelo de Gestión en Proyectos de Pequeñas Ciudades**

Se está realizando el fortalecimiento de capacidades para la implementación del nuevo modelo de intervención en proyectos de agua y saneamiento (que tiene un enfoque urbano – rural), donde el principal reto es la aceptación del modelo de gestión (creación o ratificación de las Unidades de Gestión Municipal) y el uso de los micro medidores por parte de la población como indicadores claves de la rentabilidad. Este modelo de gestión se viene implementando en las Municipalidades de las 4 Pequeñas Ciudades, 03 de la región de Ayacucho (Qarhuapampa, Tambo y San Miguel) y 01 de la región Apurímac (Haquira).



Es así que, al 31 de diciembre de 2018, se tienen 3 Unidades de Gestión Municipal creadas de las 4 programadas inicialmente, debido a que Qarhuapampa es un centro poblado con una municipalidad delegada, condición que impide constituir en ésta, Unidades de Gestión Municipal y asumir los altos costos de Operación y Mantenimiento, por lo tanto, se constituyó la UGM de Tambo para la prestación de los servicios de las Pequeñas Ciudades de Tambo y Qarhuapampa.

En lo correspondiente a las actividades de Fortalecimiento de Capacidades tenemos:

- Fortalecimiento de capacidades en la gestión y administración al equipo técnico de las 03 UGM.
- Fortalecimiento de capacidades en promoción social y participación ciudadana a la población de las 04 PCs, teniéndose 3,531 usuarios capacitados en el valor social y económico de los servicios de agua y saneamiento a través de actividades de capacitación masiva, con reforzamiento a realizarse en el mes de enero del 2019.
- Fortalecimiento de capacidades en Operación y Mantenimiento al equipo técnico de las UGM y población a iniciarse en el mes de enero del 2019.

#### **Fortalecimiento de Capacidades del Modelo de Gestión en Proyectos de Pequeñas Ciudades**

Se está realizando el fortalecimiento de capacidades del nuevo modelo de intervención en proyectos de agua y saneamiento (que tiene un enfoque urbano – rural), donde el principal reto es la aceptación del modelo por la población y el uso de los micro medidores como indicador clave de la rentabilidad. Este modelo de gestión se viene implementando en las Municipalidades de 4 Pequeñas Ciudades de la región de Ayacucho (Qarhuapampa, San Miguel y Tambo) y Apurímac (Haquira).

Es así que, al 31 de diciembre de 2018, se tienen 3 Unidades de Gestión creadas de las 4 programadas inicialmente, debido a que Qarhuapampa y Tambo conforman una sola debido a que se encuentran ubicadas en la provincia de Tambo y, además porque Qarhuapampa es una municipalidad delegada, condición que impide constituir en ésta, Unidades de Gestión Municipal.

En lo correspondiente a las actividades de promoción social y participación ciudadana; y operación y mantenimiento se han concluido en la Pequeña Ciudad de Qarhuapampa, teniéndose 468 usuarios capacitados en el valor social y económico de los servicios de agua y saneamiento a nivel de pequeñas ciudades.

#### **Implementación del Plan de Manejo Ambiental**

En cuanto a la implementación de las actividades del componente ambiental los avances se vienen realizando en paralelo con el avance físico y financiero de obra, logrando un avance promedio acumulado del 99.06% en los proyectos ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor y 91.49% en los PIPs ejecutados por la modalidad Contrata. Sobre el particular, teniendo en cuenta que el inicio de obra se dio en diferentes periodos, existen obras con avance del 100% y otras en proceso de ejecución.



La intervención comprende los 183 proyectos a ejecutarse por la modalidad Núcleo Ejecutor y para el caso de los proyectos a ejecutarse por la modalidad Contrata (158 proyectos) se reporta la intervención en 141 proyectos al no incluirse las 12 obras de la región Puno, cuyas obras fueron concluidas pero al encontrarse en arbitraje el contrato con la contratista TRAGSA, no se ha recibido el Informe Ambiental final y además los saldos de obra de los 05 proyectos de Apurímac (al 31 de diciembre de 2018, se encuentra en proceso la segunda convocatoria del proceso de selección).

En los siguientes cuadros se muestra el avance promedio de las actividades para la Implementación Ambiental, diferenciado por región y modalidad de ejecución del proyecto.

#### Avance del Componente Ambiental bajo la Modalidad Núcleo Ejecutor

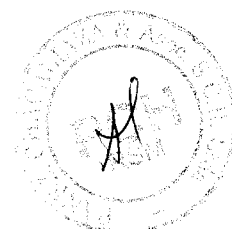
Región	N° Proyectos	Avance físico del componente ambiental por Núcleo Ejecutor						Promedio General
		PPC	Prog. Mitig.	Prog. Monit.	Prog. RRSS	Prog. Contin.	Prog. Cierre	
Apurímac	12	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Ayacucho	50	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Cusco	28	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Huancavelica	27	100.00%	99.62%	100.00%	99.62%	100.00%	99.62%	99.81%
Puno	66	97.26%	94.83%	88.13%	95.87%	97.62%	99.17%	95.48%
<b>Total Promedio</b>	<b>183</b>	<b>99.45%</b>	<b>98.89%</b>	<b>97.63%</b>	<b>99.10%</b>	<b>99.52%</b>	<b>99.76%</b>	<b>99.06%</b>

#### Avance del Componente Ambiental bajo la Modalidad Contrata

Región	N° Proyectos	Avance físico del componente ambiental Contrata						Promedio General
		PPC	Prog. Mitig.	Prog. Monit.	Prog. RRSS	Prog. Contin.	Prog. Cierre	
Apurímac	25	98.13%	98.13%	98.13%	98.13%	98.13%	98.13%	98.13%
Ayacucho	9	89.50%	76.56%	81.17%	84.67%	89.47%	41.39%	77.13%
Cusco	6	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Huancavelica	37	98.06%	97.06%	86.56%	97.06%	98.56%	97.06%	95.73%
Puno	64	87.94%	99.25%	78.81%	87.34%	98.63%	66.82%	86.47%
<b>Total Promedio</b>	<b>141</b>	<b>94.73%</b>	<b>94.20%</b>	<b>88.93%</b>	<b>93.44%</b>	<b>96.96%</b>	<b>80.68%</b>	<b>91.49%</b>

Leyenda: PPC= Programa de Participación Ciudadana; Prog. Mitig = Programa de Remediación, Mitigación y/o Compensación; Prog. Monit = Programa de Monitoreo Ambiental; Prog. RRSS = Programa de Manejo de Residuos Sólidos y Líquidos; Prog. Cont = Programa de Contingencia; Prog. Cierre = Programa de Cierre y Abandono.

Cabe señalar, que al cierre del segundo semestre de 2018, se ha logrado alcanzar un total de 145 proyectos de agua y saneamiento (93 por N.E. y 52 por contrata) con informes de conformidad sobre el cumplimiento de compromisos ambientales de acuerdo a los instrumentos de gestión ambiental. Informes que han sido remitidos a la Dirección General de Asuntos Ambientales (DGAA) del MVCS, los cuales cuentan con su respectiva aprobación.





### Componente 3: Fortalecimiento del Sector y Desarrollo de Capacidades

Si bien se cumplieron las metas del Componente 3 en el ejercicio 2015, a través de la Coordinación Técnica de Ayacucho, Apurímac y Huancavelica, se apoyó al PNSR, en el proceso de estandarización de los componentes de sistemas de abastecimiento de agua y saneamiento. Los mismos que fueron remitidos a la DGPRCS del MVCS para su aprobación, obteniéndose como resultado las Resoluciones Ministeriales N° 265-2017-VIVIENDA y finalmente la Resolución Ministerial N° 192-2018-VIVIENDA, la misma dinamizará el desarrollo de los proyectos y en consecuencia permitirá cerrar brechas del sector en el ámbito rural, contribuyendo a la salud de las poblaciones rurales que se traducirá en una mejor calidad de vida.

### Matriz de Resultados

Al 31 de diciembre de 2018, el avance de los Indicadores de Resultados y Componentes es el que se muestra a continuación:

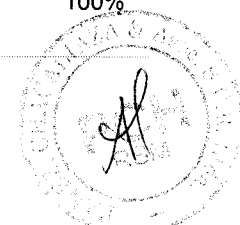
#### Indicadores de Resultados:

Indicador	Unidad de Medida	Meta Inicial	Meta Ajustada	Meta Ejecutada	Meta por Ejecutar 2019	% Avance
Habitantes con servicio agua funcionando adecuadamente	Habitante	201,000	110,814	93,446	17,368	84.33%
Hogares con Unidades Básicas de Saneamiento operativas	Hogares	34,872	32,983	29,148	3,835	88.37%
Hogares con servicios de agua potable operativos	Hogares	32,872	33,293	28,392	4,901	85.28%
Habitantes con servicios de saneamiento funcionando adecuadamente	habitante	201,000	110,814	93,446	17,368	84.33%
Hogares con acceso a servicio de tratamiento de aguas residuales	Hogares	3,000	1,514	1,277	237	84.35%

#### Indicadores de Componentes

Componente	Producto	Unidad de Medida	Meta Física	Ejecución Acumulada	% Avance
Componente 1: Inversiones en infraestructura	Sistemas de Agua y Saneamiento en Servicio	Sistemas Instalados	341	306	90%
	Proyectos con Estudios Concluidos	Perfiles viables Expedientes aprobados	348 341	348 341	100% 100%
Componente 2: Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional y de gestión	Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento Institucional y de Gestión Ejecutada	Organizaciones Capacitadas Usuarios Capacitados	335 30,090	243 30,747	73% 102%
Componente 3: Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	Propuesta de Normas	Normas	4	4	100%

0081



En el Anexo se adjunta el PMR con el registro del avance físico financiero al 31 de diciembre de 2018, considerándose la programación del POA 2018 y asimismo la incorporación del avance financiero de las obras de los Núcleos Ejecutores concluidas y en ejecución a diciembre de 2018.

#### Estado de Inversiones Acumuladas

Al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Inversiones Acumuladas asciende a US\$236.15 millones, correspondiendo US\$71.92 millones a la fuente donaciones y transferencias y US\$164.23 millones al aporte local, de los cuales US\$49.47 millones corresponden a la liquidación de 104 Convenios de Cooperación suscritos con Núcleos Ejecutores (con el sustento de las Resoluciones Directorales).

Asimismo, teniendo en cuenta que no se incluye en el Estado de Inversiones Acumuladas, las rendiciones que van dando cuenta de lo ejecutado por el proyecto en la modalidad Núcleo Ejecutor, de acuerdo a lo solicitado por el Banco, se ha venido incluyendo en la liquidación financiera, la ejecución reportada en las pre liquidaciones presentadas por los Núcleos Ejecutores (proyectos con obras concluidas y obras en ejecución), teniéndose en cuenta que dicho importe corresponde a un avance físico y a lo efectivamente ejecutado en los proyectos de inversión.

Al 31 de diciembre de 2018, la ejecución acumulada en los proyectos ejecutados por Núcleo Ejecutor asciende a US\$91.04 millones, por lo que teniendo en cuenta lo reportado en el Estado de Inversiones Acumuladas por US\$49.46 millones, el saldo por reportar es de US\$41.58 millones. En el siguiente cuadro se muestra lo ejecutado por los núcleos ejecutores por categoría de inversión.

#### Ejecución Financiera en los Proyectos Ejecutados por Núcleo Ejecutor (En US\$)

Categoría de Inversión	Total Ejecución Reportada x Núcleos Ejecutores	Registrado en el Estado de Inversiones	Saldo Pre liquidación Consolidada
1.2	1,386,047	1,209,419	176,628
2.1	81,835,811	43,937,426	37,898,386
2.2	7,822,452	4,320,146	3,502,305
<b>Total</b>	<b>91,044,310</b>	<b>49,466,991</b>	<b>41,577,319</b>

Cabe señalar, que la ejecución reportada por US\$ 41.58 millones con aporte local, corresponde a la pre liquidación de 79 proyectos ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor.

En el siguiente cuadro, se muestra el presupuesto del Programa y las inversiones acumuladas a diciembre 2018 y las pre liquidaciones de 79 Núcleos Ejecutores por categoría de inversión.



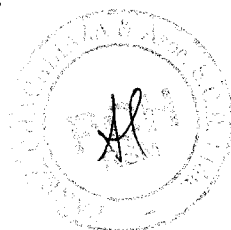
**Presupuesto del Programa vs Inversiones Acumulado a diciembre 2018**  
(Expresado en US\$)

CATEGORIAS DE INVERSIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE			INVERSION ACUMULADA A DICIEMBRE 2018			PRELIQUIDACION NUCLEOS EJECUTORES **	SALDO A DICIEMBRE 2018		
	BID	APORTE LOCAL		BID	APORTE LOCAL	NUCLEOS EJECUTORES*		BID	APORTE LOCAL	TOTAL
<b>1 INGENIERIA Y ADMINISTRACION</b>										
1.1 ADMINISTRACION DEL PROGRAMA	6,681,188	25,900,000		6,681,188	17,571,306	1,209,419	176,628	-	6,942,647	6,942,647
1.2 INSPECCION Y SUPERVISION DE OBRAS Y ESTUDIOS DE INGENIERIA	2,687,634	11,500,000		2,687,634	8,588,323	-	-	-	2,911,677	2,911,677
<b>2 COSTOS DIRECTOS</b>										
2.1 PREPARACION DE INFRAESTRUCTURA	65,090,270	221,827,797		65,016,690	97,009,896	48,257,572	41,400,691	73,580	35,159,639	35,233,219
2.2 PREPARACION DE PROYECTOS, DESARROLLO COMUNITARIO Y FORTALECIMIENTO	55,854,974	192,100,000		55,784,702	79,039,600	43,937,426	37,898,386	70,272	31,224,589	31,294,861
2.3 FORTALECIMIENTO DEL SECTOR Y DESARROLLO DE CAPACIDADES	8,023,261	29,200,000		8,019,953	17,442,499	4,320,146	3,502,305	3,308	3,935,050	3,938,358
<b>3 COSTOS CONCURRENTES</b>										
3.1 AUDITORIA	1,212,035	527,797		1,212,035	527,797	-	-	-	-	-
3.2 EVALUACION Y SEGUIMIENTO	228,542	272,203		226,123	178,134	-	-	2,419	94,069	96,488
3.3 SIN ASIGNACION ESPECIFICA (IMPREVISTOS)	174,474	-		172,055	-	-	-	2,419	-	2,419
<b>SUB-TOTAL</b>	72,000,000	248,000,000		71,924,001	114,759,336	49,466,991	41,577,319	75,999	42,196,355	42,272,354
<b>TOTAL</b>	320,000,000			277,727,647				42,272,354		

(\*) Incluye la liquidación de 104 Convenios de Cooperación suscritos con Núcleos Ejecutores

(\*\*) Incluye la pre liquidación de 79 proyectos ejecutados por Núcleo Ejecutor (24 NE con liquidación en trámite de aprobación, 51 NE con obras concluidas y 4 NE con obras en ejecución)

0083



Considerando la ejecución reportada en las pre liquidaciones presentadas por los Núcleos Ejecutores (proyectos con obras concluidas y obras en ejecución) la ejecución acumulada es US\$277.73 millones que representa el 89%.

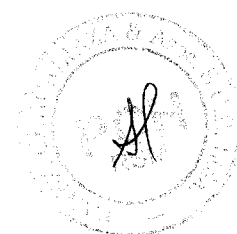
#### Desembolsos

Al 31 de diciembre de 2018, se ha tramitado el último desembolso por US\$1.45 millones, (S/4,738,185) habiéndose efectuado un total de 15 desembolsos a la cuenta designada de la Donación por un total de US\$72,00 millones, lo que representa el 100% respecto al monto total del BID, como se indica a continuación:

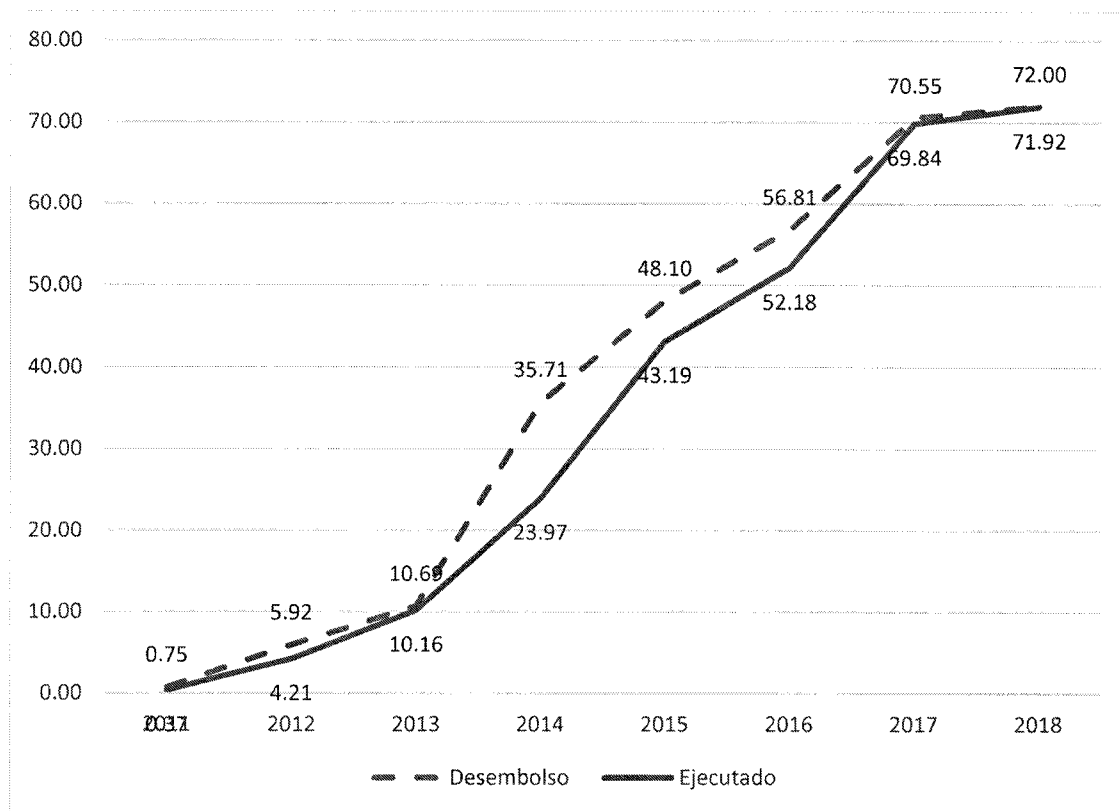
#### Desembolsos Recibidos

N° Desembolso	Año	Fecha Desembolso	Monto Solicitado US\$	% Desembolsado
1	2011	28/03/2011	753,000	1.0%
2	2012	13/06/2012	3,794,002	5.3%
3	2012	13/06/2012	1,376,266	1.9%
4	2013	22/05/2013	2,692,695	3.7%
5	2013	20/11/2013	2,072,955	2.9%
6	2014	6/01/2014	1,050,000	1.5%
7	2014	6/03/2014	2,372,349	3.3%
8	2014	20/08/2014	9,570,900	13.3%
9	2014	24/11/2014	12,027,959	16.7%
10	2015	22/06/2015	12,388,738	17.2%
11	2016	25/04/2016	4,415,400	6.1%
12	2016	2/11/2016	4,297,846	6.0%
13	2017	12/04/2017	1,708,187	2.4%
14	2017	24/05/2017	12,024,933	16.7%
15	2018	7/03/2018	1,454,770	2.0%
<b>Total Desembolsado a Diciembre 2018</b>			<b>72,000,000</b>	<b>100.0%</b>

A continuación, se muestra en el grafico los desembolsos y la ejecución de inversiones acumulada a diciembre de 2018.



### Ejecución Financiera y Desembolsos a diciembre 2018



### Cumplimiento de metas físicas del Programa

La meta física lograda por el Programa al último desembolso del 30 de setiembre de 2018 fue de 88% y al término del periodo de cierre de la operación al 31 de diciembre de 2018 fue de 90%, de avance de las metas físicas a esa fecha, como se detalla a continuación a nivel de Componentes:

Componente	Producto	Unidad de Medida	Meta Física	Ejecución Acumulada	% Avance
<b>COMPONENTE 1: Inversiones en infraestructura</b>	Sistemas de Agua y Saneamiento en Servicio	Sistemas Instalados	341	306	90%
		Perfiles viables	348	348	100%
<b>COMPONENTE 2: Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento institucional y de gestión</b>	Proyectos con Estudios Concluidos	Expedientes aprobados	341	341	100%
		Organizaciones Capacitadas	335	243	73%
	Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento Institucional y de Gestión Ejecutada	Usuarios Capacitados	30,090	30,747	102%
<b>COMPONENTE 3: Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades</b>	Propuesta de Normas	Normas	4	4	100%



## **Evaluación Final del Programa**

La firma OTSCORP S.A. fue la responsable de realizar la consultoría sobre la evaluación final de los resultados del PROCOES, proporcionando un análisis completo y sistemático sobre el logro de los productos, de resultados, sostenibilidad, lecciones aprendidas y recomendaciones del Programa.

Con fecha 26 de julio de 2018, se suscribió el contrato N° 032-2018-PNSR/PROCOES, iniciándose la prestación de servicios el 31 de julio de 2018. En el marco de la mencionada consultoría se tiene previsto la presentación de cuatro productos, los cuales han sido presentados.

Cabe señalar, que el 17 de diciembre de 2018, se realizó un taller de divulgación y consulta de los resultados de la evaluación con la participación de representantes de OTSCORP S.A., BID, PNSR, PROCOES y 2 integrantes del Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural (PIASAR), donde se acordó que lo trabajado en el taller se incorporará al producto final del informe.

Al 31 de diciembre de 2018, la firma evaluadora ha presentado el Informe Final (cuarto producto), el cual se encuentra en revisión por parte del Equipo Supervisor.

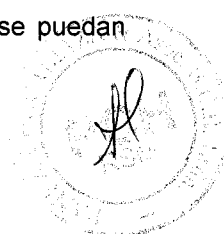
## **Lecciones aprendidas del Programa**

La ejecución de PROCOES ha dejado muchas lecciones aprendidas, a continuación, se muestran las principales:

- El monitoreo adecuado de la ejecución de las obras, permite no solamente la ejecución regular de las mismas, si no que evita conflictos sociales (caso Puno)
- La articulación con aliados estratégicos: Salud, Municipalidad (ATM), educación y programas sociales del estado, contribuyen a la valoración social del servicio de agua y saneamiento brindado por el PROCOES.
- El periodo de capacitación en operación y mantenimiento debe ser a partir del último mes de ejecución de obra, con lo cual las condiciones de funcionamiento y operación del sistema pueden ser adecuadamente definidas y explicadas por parte del responsable de la ejecución física y los de la operación final.
- Los contratos de las firmas implementadoras y supervisoras sociales, tienen que ser por separado, para la fase de ejecución social y otro para para la fase de post ejecución, esto es con la finalidad de evitar inconvenientes en caso que la obra no concluyera en los plazos estipulados.
- Considerar un rediseño de la intervención social, proponiéndose para la fase de pre ejecución una duración de 7 meses, fase de ejecución de 6 meses y post ejecución de 5 meses, esto es con la finalidad de asegurar la participación, el aprendizaje y así mismo aprovechar la disponibilidad de los actores, antes del inicio de obra.

Por otra parte, la firma consultora a cargo de la Evaluación del Programa identificó las siguientes, como lecciones aprendidas:

- La calidad del diagnóstico realizado para la formulación de los proyectos, mediante la elaboración de los perfiles, es importante para minimizar los problemas que se puedan presentar en la construcción y operación de los sistemas.



- El modelo de gestión Área Técnica Municipal-Juntas Administradoras de Servicios de Saneamiento funciona adecuadamente cuando se dan las condiciones coherentes con su diseño, especialmente relacionadas con la capacidad y desempeño de las ATM y el apoyo del programa de incentivos.
- La modalidad de construcción por Núcleo Ejecutor ha demostrado que genera mejores productos y resultados que la de "Contrata".
- La capacitación aporta los elementos necesarios, desde la operación y mantenimiento de los sistemas hasta las buenas prácticas de higiene para niños y adultos. Los proyectos tienen mejores resultados operativos cuando se consolidan los sistemas concluidos y se realizan los ajustes necesarios conjuntamente con el operador del sistema.
- Las Unidades Básicas de Saneamiento (UBS) constituyen un mejoramiento cualitativo significativo en el servicio de saneamiento en las comunidades rurales, su aceptación difiere entre las 2 modalidades implementadas: UBS-arrastre hidráulico y UBS-compostera. El mantenimiento es un tema vigente.
- Hay diversidad de capacidades de las Juntas Administradoras de Servicios de Saneamiento, para elaborar su Plan Operativo Anual (POA) en los cuales establecen los costos de administración, operación y mantenimiento, de los cuales derivan las cuotas familiares para presentar a las asambleas generales en las que se aprueban.

## **PRESENTACIÓN DE INFORME FINAL PROCOES AL BID**

Con fecha 15 de enero de 2019, la Coordinación General del PROCOES mediante carta N° 007-2019/VIVIENDA/VMCS/PNSR/UGP PROCOES ha presentado el Informe Final PROCOES al 31 de diciembre de 2018 al Banco Interamericano de Desarrollo – BID en el marco del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión GRT/WS-12127-PE que concluyó el 30 de setiembre de 2018.

## **AUDITORÍA EXTERNA - PERÍODO 2018**

En cumplimiento de la programación de auditoría externa del Convenio GRT/WS 12127-PE, por el periodo del 1 de enero de 2018 al 30 de setiembre de 2018 y el cual comprende el periodo de cierre al 31 de diciembre de 2018, se efectuaron visitas de campo a las oficinas de las regiones Ayacucho, Huancavelica y Puno, debido a la importancia de la ejecución de obras bajo la modalidad de Núcleos Ejecutores; se realizó dichas visitas en los meses de noviembre y diciembre de 2018, visitándose en forma selectiva algunas localidades ubicadas en dichas regiones, y verificando en forma física las obras de unidades básicas de saneamiento – UBS, su funcionamiento y uso por los beneficiarios del proyecto. Como resultado de la visita de campo a las regiones no se determinaron aspectos de importancia que ameriten ser reportadas en nuestro informe

## **PROCESOS JUDICIALES Y/O ARBITRALES SEGUIDOS POR PROCOES**

Con carta s/n de fecha 17 de enero de 2018 del Especialista legal (e), recibimos información del estado situacional de los procesos judiciales y/o arbitrales que mantiene el PROCOES al 31 de diciembre de 2018, como se indica a continuación:

Empresa	Contrato	Arbitrajes	Región	Estado de Obras
Empresa de Transformación Agraria S.A. Sucursal del Perú (TRAGSA)	013-2014-PNSR /PROCOES	04 arbitrajes	Puno	12 obras concluidas y operativas, transferidas a las JASS
	014-2014-PNSR /PROCOES	05 arbitrajes		
	056-2014-PNSR /PROCOES	18 arbitrajes	Apurímac	23 obras concluidas y operativas, transferidas a las JASS
	057-2014/PNSR /PROCOES	18 arbitrajes		
	058-2014-PNSR /PROCOES	18 arbitrajes		
Ingeniería y Estudios de Andalucía S.L. – INGESA	108-2014-PNSR /PROCOES	01 arbitraje	Huancavelica	Obras concluidas
Consorcio MAURE	006-2017-PNSR /PROCOES	01 arbitraje	Puno	Resolución de Contrato por Incumplimientos Fundamentales (Obras inconclusas)
	007-2017-PNSR /PROCOES	01 arbitraje		
	008-2017-PNSR /PROCOES	01 arbitraje		
	106-2017-PNSR /PROCOES	01 arbitraje		Penalidades (obras inconclusas y próximas a ser resueltas por Incumplimientos Fundamentales)
	143-2017-PNSR /PROCOES	01 arbitraje		
Sigma S.A. Contratistas Generales	073-2017-PNSR/ PROCOES	01 arbitraje	Puno	Penalidades

También existen procesos arbitrales seguidos entre PROCOES y la Empresa TRAGSA basados en las causales siguientes:

1. Ampliaciones de plazo:  
Teniendo hasta la última conciliación 24 ampliaciones de plazo solicitadas para los Contratos N° 056, 057 y 058-2014/PNSR/ PROCOES.
2. Reconocimiento de mayores gastos generales.
3. Indefiniciones en los expedientes técnicos.
4. Elaboración de expedientes técnicos de variación.
5. Cambio de padrones de beneficiarios:  
Habiéndose reconocido el plazo en la adenda 01 de reconocimiento de 31 días calendarios.
6. Demora en las pruebas correspondientes al segundo monitoreo del agua.
7. Indefiniciones respecto a las conexiones eléctricas domiciliarias en las UBS.
8. Demora del gerente de obra respecto al cambio de la capacidad del hipoclorador del sistema de cloración.

Respecto a los procesos arbitrales iniciados por la empresa CONSORCIO MAURE, el Coordinador General de la UGP PROCOES tomó la decisión de ejecutar la terminación de los contratos N° 006, 007 y 008-2017-PNSR/PROCOES por Incumplimientos Fundamentales, al haber alcanzado el máximo de la penalidad (Indemnizaciones) estipuladas en las Condiciones Generales y Especiales del Contrato, dejando inconclusas las obras a ejecutar. De las 12 localidades correspondientes a estos 03 contratos, 05 obras ya cuentan con Certificado de Término de Obra (estando pendiente el Certificado de Responsabilidad por Defectos) y 07 obras en un avance de ejecución promedio de 90%.





Del mismo modo, el CONSORCIO MAURE inició procesos arbitrales respecto a los contratos N° 106 y 143-2017-PNSR/PROCOES, en los que el gerente de obra impuso penalidades a la contratista, las cuales fueron ratificadas por la UGP PROCOES y por ello han sido controvertidas por esta empresa, iniciando arbitrajes para cada Contrato.

Finalmente, la empresa SIGMA S.A. CONTRATISTAS GENERALES inició proceso arbitral respecto del contrato N° 073-2017-PNSR/PROCOES, por no estar conforme respecto a la aplicación de penalidades por parte del gerente de obra y la ratificación de las mismas por la entidad.

#### **CONTRAPARTIDA LOCAL - PERIODO 2019**

El presupuesto de la contrapartida local de acuerdo al convenio es de US\$248 millones y la ejecución de estos fondos asciende a un monto de US\$164,226,327 que representa un 66% del monto total presupuestado y un saldo no utilizado por US\$83,773,673 que representa un 34% de dicho presupuesto al cierre del programa al 31 de diciembre de 2018.

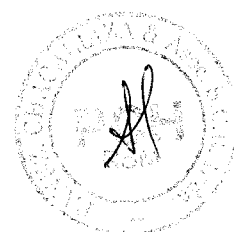
Las condiciones del Convenio de Financiamiento No Reembolsable de Inversión del Fondo Español de Cooperación para Agua y Saneamiento en América Latina y el Caribe N° GRT/WS-12127-PE, conforme a lo dispuesto en el numeral 6.04 de las Normas Generales señala: "(...) el Beneficiario deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los de la contribución que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del proyecto. (...)"; situación que debe ser considerada al contar con presupuesto para continuar con el desarrollo de las actividades programadas para el periodo de 2019 aprobado, y asignado por la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, dicha situación permitirá que se culmine en forma integral la transferencia de la totalidad de obras pendientes de la UGP PROCOES al Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR.

#### **IV. CONCLUSIONES SOBRE EL INFORME DE GESTION DEL PROCOES**

A continuación, se comenta los aspectos más importantes desarrollados por el PROCOES al cierre del Programa al 31 de diciembre de 2018, como se indica a continuación;

##### **1. Estado de Inversiones Acumuladas**

De acuerdo a la suscripción del convenio se estableció un presupuesto al PROCOES un total de US\$320,00 millones (100%), dentro de los cuales el monto de US\$72,00 millones (22%) corresponde como aporte BID y US\$248,00 millones (78%) como aporte local; asimismo el resultado obtenido en la ejecución presupuestal del Programa al 31 de diciembre de 2018, se ha determinado en el Estado de Inversiones Acumuladas un monto de US\$236.15 millones que representa el 76% del monto total presupuestado y comprende el monto de US\$71.92 millones (100%) a la fuente donaciones del BID y US\$164,46 millones (66%) al aporte local y un monto no utilizado de aporte local de US\$83,53 millones (34%) al cierre del Programa, y que es conveniente su aplicación para el periodo de 2019 de acuerdo a las condiciones del convenio.



## **2. Desembolsos de Fondos**

El PROCOES durante la vigencia del convenio, tuvo desembolsos de fondos de US\$72,00 millones de aporte BID el cual representa el 100% respecto al monto total de la donación (se efectuó 15 desembolsos de marzo 2011 a marzo de 2018) y un monto de US\$164,46 millones de aporte local que representa el 66% del monto total presupuestado al cierre del Programa el 31 de diciembre de 2018; sobre este resultado se ha utilizado la totalidad del fondo BID y un monto sin utilizar del 34% de aporte local.

## **3. Ejecución de obras**

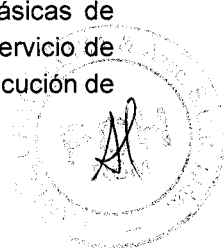
En el desarrollo de la ejecución de obras de unidades básicas de saneamiento - UBS del PROCOES al 31 de diciembre de 2018, se ha culminado la ejecución de 306 obras, siendo en este caso, obras concluidas bajo la modalidad de núcleos ejecutores de 179 obras y bajo la modalidad de contrata 127 obras, lo cual representa el 90% de las 341 obras a implementar por el Programa, siendo el ámbito de intervención de 1 obra en Pequeña Ciudad y 305 en localidades rurales; asimismo el total de obras concluidas beneficia a 93 mil personas, con la instalación de 28,392 Unidades Básicas de Saneamiento - UBS, 29,148 conexiones de agua y 1,277 conexiones de alcantarillado, en las regiones de Ayacucho, Cusco, Huancavelica, Apurímac y Puno.

Al 31 de diciembre de 2018, el estado de las obras UBS es el siguiente:

- Se tiene 148 obras con liquidaciones de obras (104 obras bajo la modalidad de núcleo ejecutor y 44 obras bajo la modalidad de contrata).
- Se han transferido 78 proyectos de agua y saneamiento a gobiernos locales y provinciales.
- Se cuenta con 17 obras en ejecución de la cuales 12 obras corresponden a localidades rurales y 5 a Pequeñas Ciudades, estas obras se estiman culminar el primer trimestre de 2019.
- Saldos de obra de 5 proyectos en la región de Apurímac, cuyas obras se paralizaron por resolución de contrato debido al incumplimiento fundamental del contratista.
- De las obras por reiniciar, se tiene 13 obras paralizadas bajo la modalidad por contrata ubicadas en la región PUNO, debido a que se rescindieron los contratos por incumplimiento fundamental del contratista, se tiene programado el inicio de las obras en enero de 2019.

## **4. Obras bajo la modalidad de Núcleo Ejecutor**

La ejecución de obras bajo la modalidad de núcleo ejecutor al 31 de diciembre de 2018, ha permitido en las 5 regiones de intervención del Programa en el Cusco, Puno, Ayacucho, Huancavelica y Apurímac, la conformación de 183 núcleos ejecutores, que incluyen la participación de la comunidad organizada, a través de 732 Representantes de Núcleos Ejecutores, 1,088 miembros del Consejo Directivo de JASS y 21 municipios intervenidos (ATM); así también la contratación aproximada de 710 profesionales y técnicos externos para los Núcleos Ejecutores, esta situación ha permitido que las Unidades Básicas de Saneamiento (UBS) constituyan un mejoramiento cualitativo significativo en el servicio de saneamiento en las comunidades rurales y por ende, un mejor desarrollo en la ejecución de obras asignadas a sus localidades.



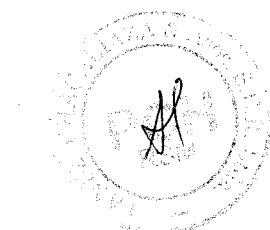
## 5. Evaluación Final del Programa PROCOES

Con la finalidad de cumplir con la evaluación final de los resultados del UGP PROCOES, relacionado a un análisis completo y sistemático sobre el logro de los productos, de resultados, sostenibilidad, lecciones aprendidas y recomendaciones del Programa, se suscribió con fecha 31 de julio de 2018, el contrato N°032-2018-PNSR/PROCOES con la firma OTSCORP S.A. para realizar la mencionada consultoría, al respecto la firma ha cumplido con presentar los cuatro productos solicitados en el contrato.

Posteriormente, con fecha 17 de diciembre de 2018, se realizó un taller de divulgación y consulta de los resultados de la evaluación, con la participación de representantes de OTSCORP S.A., BID, PNSR, PROCOES y 2 integrantes del Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural (PIASAR), donde se acordó que lo trabajado en el taller se incorporará al producto final del informe.

Al 31 de diciembre 2018, la firma evaluadora ha presentado el Informe Final (cuarto producto), el cual se encuentra en revisión por parte del Equipo Supervisor del PROCOES; estimamos que los resultados obtenidos en la evaluación final del programa permitirán alcanzar logros importantes en el desarrollo de programas afines que realice en lo sucesivo el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

Sobre los hechos comentados, la UGP PROCOES deberá adoptar las acciones operativas y administrativas necesarias a fin de lograr la culminación integral de aquellas obras que faltan concluir, así como aquellos que presentan dificultades de cumplimiento por parte de los contratistas y otros en arbitraje, situación que permita el adecuado cumplimiento de ejecución de obras establecidas en el convenio de financiamiento del BID, dicha situación comprende la culminación de obras en fecha posterior al cierre del Programa.



0092

