

Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento

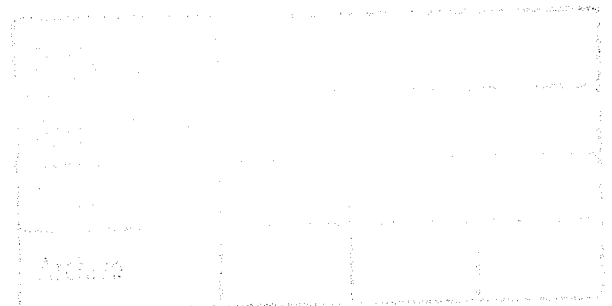
Unidad Ejecutora 005- Programa Nacional de Saneamiento Rural -PNSR

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 a los estados financieros del Programa

Por el período comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017



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

INFORME N° 008-2018-3-0070

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

"DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO"

PERÍODO

1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

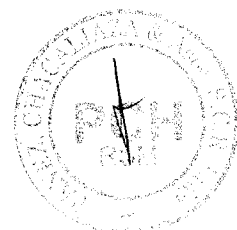
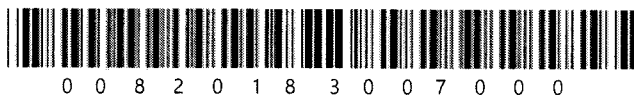
TOMO 1

LIMA - PERÚ

2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"



MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN 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 a los estados financieros del Programa
Por el período comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017

Contenido

Resumen Ejecutivo

Estados financieros básicos

- . Dictamen de los auditores independientes
- . Estado de flujos de efectivo
- . Estado de inversiones acumuladas
- . Notas a los estados financieros

Informe sobre el cumplimiento de cláusulas contractuales del Programa

- . Anexo N°1 Cumplimiento de cláusulas contractuales del Programa

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

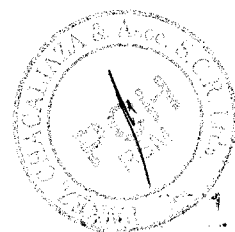
- . Cuadro de desembolsos
- . Notas al Informe de Desembolsos

Informe sobre el control interno

- . Informe de los auditores independientes
- . Notas adicionales al Informe sobre el control interno
- . Observación de control interno
- . Seguimiento a la implementación de recomendaciones de exámenes anteriores

Informe sobre la gestión del Programa

S/ = Sol
US\$ = Dólar americano



RESUMEN EJECUTIVO

Al Coordinador General del
Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES, Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento

De nuestra consideración:

El presente documento constituye el resumen ejecutivo del informe de auditoría financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, del Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES, financiado con recursos de la Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/ WS-12127-PE. El contenido de este resumen es como sigue:

1. 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 brindará apoyo para 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 (MVCS), el Programa Nacional de Saneamiento Rural, bajo el ámbito del Viceministerio de Construcción y Saneamiento y se establece que los Programas 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 – PNSR.

Información General

Con fecha 24 de mayo de 2010 se firmó el convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/WS 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 fecha 16 de octubre de 2014 en Octava sesión del Comité Tripartito del Programa, 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 Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social - MIDIS y del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento -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 mismo al 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; se debe mencionar también que se incorporó 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 Unidad Gestión del Programa PROCOES informó que como resultado de la actualización de los expedientes, se estima que el costo del Programa será 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 informa 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 debe principalmente a la disminución de los costos de infraestructura como resultado de las actualizaciones de los expedientes técnicos, así como a 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 Unidad Gestión del Programa PROCOES informa 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.

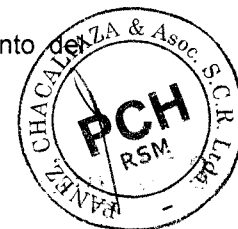
Mediante hoja de transmisión Fax N° 1377/2016 de fecha 4 de julio de 2016, el BID señala haber recibido la comunicación de la Unidad Gestión del Programa PROCOES respecto al presupuesto actualizado del convenio GRTWS 12127-PE y su respectiva modificación a nivel de categoría de inversión.

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 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, se comunica al BID con carta N° 169-2017/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES, el presupuesto actualizado del programa, el cual asciende 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.

El BID con Hoja de Transmisión fax N° 769/2017 comunica tomó conocimiento del presupuesto actualizado del programa.



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

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.
- 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.

El programa comprende la ejecución de los siguientes 3 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.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

2.1 Objetivos de la auditoria

- Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros del Programa por el año terminado al 31 de diciembre de 2017.
- 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.

2.2 Procedimientos aplicados

Para los Estados Financieros Básicos:

Examinamos los gastos ejecutados para cada componente del Programa, los ingresos recibidos del BID y el aporte local y la sustentación de los fondos disponibles en bancos. Evaluamos las acciones de ejecución y logros del Programa para determinar específicamente, si los costos incurridos son aceptables, asignables y razonables bajo los términos del convenio.

Control interno:

Revisamos y evaluamos el control interno de la Unidad Ejecutora del Programa, para obtener un entendimiento suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control y si tales políticas y procedimientos han sido puestos en operación durante el periodo auditado.

Cumplimiento con los términos del Convenio, las leyes y regulaciones aplicables:

Prevía identificación de las cláusulas de naturaleza contable financiera del Convenio de Cooperación Técnica y determinación de las leyes y regulaciones pertinentes, determinamos cual es el nivel de cumplimiento de las mismas, por parte de la Unidad Ejecutora del Programa, y de no ser observadas si habrían tenido un efecto directo y material sobre los estados financieros básicos.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

De la auditoría practicada a los estados financieros del Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES, Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE, por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 presentamos un resumen a continuación:

a) De los Estados Financieros Básicos del Programa

Opinión sin salvedad sobre los estados financieros del Programa por el año terminado al 31 de diciembre de 2017.

b) Cumplimiento de las cláusulas de carácter contable financiero del Convenio, el Manual operativo y las leyes y regulaciones aplicables.

Hemos revisado el cumplimiento con los términos del Convenio y el Manual Operativo del Programa en todos los aspectos relevantes, así como las leyes y las regulaciones aplicables, y determinado que la Unidad Ejecutora del Programa ha dado cumplimiento.

c) De los Procesos de Adquisiciones y elegibilidad de los gastos en las Solicitudes de Desembolsos:

De los Procesos de Adquisiciones:

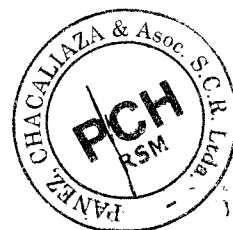
De acuerdo a la evaluación de los procesos llevados a cabo por la Unidad Ejecutora del Programa para la adquisición de bienes y servicios durante el año 2017, concluimos que estos se han realizado siguiendo los lineamientos planteados por el BID dentro del marco de la legalidad, transparencia y economía, 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.

d) Del Control Interno

Nuestra evaluación del Control Interno no ha revelado deficiencias materiales bajo las normas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicables en el Perú y la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC1).



e) Informe de gestión del Programa

Se han efectuados visitas de campo a las diferentes Regiones donde se ejecuta el Programa, evidenciando avances importantes en la ejecución del Programa, igualmente, se detallan las actividades ejecutadas a nivel de componentes al 31 de diciembre 2017.

Atentamente

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Marcos Chacaliza Cevallos".

Marcos Chacaliza Cevallos
Socio Principal

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

Lima, Perú, 4 de abril, 2018

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Coordinador General del

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

1. Hemos auditado los estados financieros del **Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú -PROCOES**, cofinanciado con la Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/WS -12127-PE del Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento, que comprenden el Estado de flujos de efectivo y el Estado de inversiones acumuladas, así como un resumen de políticas contables significativas y otra notas explicativas, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración del Programa Nacional de Saneamiento Rural -PROCOES, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestro examen fue realizado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría vigentes en el Perú y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Tales normas requieren que cumplamos con requerimiento éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores materiales. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de riesgos de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Al efectuar esta evaluación de riesgo, hemos tomado en consideración el control interno relevante de la entidad en la preparación y presentación razonable de los reportes financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de sus controles internos. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú -PROCOES, cofinanciado con la Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/WS -12127-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, que comprende el Estado de flujos de efectivo y Estado de inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 y las políticas contables descritas en la nota 2.

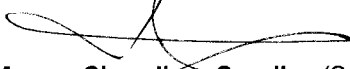
Párrafo de énfasis

5. Sin modificar nuestra opinión, nos remitimos a la nota 2 a los estados financieros que describe la base de contabilidad. Los estados financieros del **Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios de Agua y Saneamiento en Perú -PROCOES**, por el periodo comprendido entre 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017, cofinanciado con la Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/WS -12127-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, han sido preparados de acuerdo con la base contable de efectivo. Según esta base contable, los ingresos son reconocidos cuando se reciben, y los gastos cuando se pagan y no cuando se devengan, lo que origina un método distinto de aquel basado en los principios de contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

6. Este informe se emite únicamente para conocimiento y uso del **Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú – PROCOES**, por lo que no debe ser usado por otros o para fines distintos a los aquí indicados.

Refrendado por

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


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

Abril 4, 2018
Lima, Perú

MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

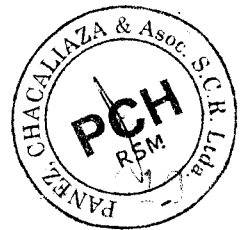
PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRT/WS-12127, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en Dólares americanos)

Nota	AI 31.12.2017			AI 31.12.2016		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo	56,812,110	48,940,950	105,753,060	48,098,864	22,084,800	70,183,664
Durante el periodo	13,733,120	27,455,852	41,188,972	8,713,246	26,856,150	35,569,396
Desembolso del anticipo	13,733,120	27,455,852	41,188,972	8,713,246	26,856,150	35,569,396
Total efectivo recibido	8	70,545,230	76,396,802	56,812,110	48,940,950	105,753,060
INVERSION EFECTUADA						
Acumulado al comienzo del periodo	52,179,121	48,940,950	101,120,071	43,192,873	22,084,800	65,277,673
Durante el periodo	17,665,056	27,455,852	45,120,908	8,986,248	26,856,150	35,842,398
Justificación del fondo	16,761,271	27,455,852	44,217,123	8,109,266	26,856,150	34,965,416
Justificación de desembolsos pendientes	4	903,785	903,785	876,982	-	876,982
Total inversión acumulada	7	69,844,177	76,396,802	52,179,121	48,940,950	101,120,071
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO						
3	701,053	-	701,053	4,632,989	-	4,632,989

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



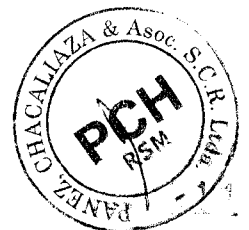
MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRT/WS-12127, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresados en dólares americanos)

	Presupuesto vigente			Acumulado al 31.12.2016			Inversión al 31.12.2017			Acumulado al 31.12.2017		
	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
I. Ingeniería y Administración	6,880,000	25,900,000	32,780,000	4,891,138	8,480,980	13,352,118	1,031,027	4,773,597	5,804,624	5,922,165	13,234,577	19,156,742
1. Administración del programa	3,300,000	11,500,000	14,800,000	2,418,436	5,484,053	7,902,489	160,823	1,765,650	1,926,473	2,579,259	7,249,703	9,828,962
2. Inspección y Supervisión de obras y estudios de Ing.	3,580,000	14,400,000	17,980,000	2,472,702	2,976,927	5,449,629	870,204	3,007,947	3,878,151	3,342,906	5,984,874	9,327,780
II. Costos Directos	64,862,826	221,827,797	286,690,623	47,120,530	40,366,666	87,487,196	16,605,442	22,680,852	39,286,294	63,725,972	63,047,518	126,773,490
1. Proyectos de Infraestructura	55,440,000	192,100,000	247,540,000	38,548,471	27,353,033	65,901,504	16,144,361	20,237,765	36,382,126	54,692,832	47,590,798	102,283,630
2. Preparación de Proyectos, Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento	7,980,000	29,200,000	37,180,000	7,360,024	12,485,836	19,845,860	461,081	2,443,087	2,904,168	7,821,105	14,928,923	22,750,028
3. Fortalecimiento del Sector y desarrollo de capacidades	1,442,826	527,797	1,970,623	1,212,035	527,797	1,739,832	-	-	-	1,212,035	527,797	1,739,832
III. Costos Concurrentes	257,174	272,203	529,377	167,453	113,304	280,757	28,587	1,403	29,990	196,040	114,707	310,747
1. Auditoria	157,174	-	157,174	113,386	-	113,386	28,587	-	28,587	141,973	-	141,973
2. Evaluación y Seguimiento	100,000	272,203	372,203	54,067	113,304	167,371	-	1,403	1,403	54,067	114,707	168,774
Total	72,000,000	248,000,000	320,000,000	52,179,121	48,940,950	101,120,071	17,665,056	27,455,852	45,120,908	69,844,177	76,396,802	146,240,979
Pari-Passu Porcentajes	22.50%	77.50%	100.00%	51.60%	48.40%	100.00%	39.15%	60.85%	100.00%	47.76%	52.24%	100.00%
Avance por fuente				72.47%	19.73%	31.60%	24.53%	11.07%	14.10%	97.01%	30.81%	45.70%



MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

UNIDAD EJECUTORA 005- PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL -PNSR PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES

Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017

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.

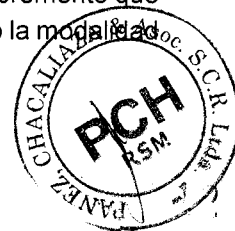
Mediante Decreto Supremo N° 002-2012-VIVIENDA del 6 de enero de 2012, se crea dentro del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, el Programa Nacional de Saneamiento Rural, bajo el ámbito del Viceministerio de Construcción y Saneamiento y se establece que los Programas y Proyectos de Saneamiento 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° GRT/WS 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".

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 incrementara 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 mismo al 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, se debe mencionar también que se incorporó 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 del 2015 se informa 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 debe 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 informa 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 04 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 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, se comunica al BID con carta N° 169-2017/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES, el presupuesto actualizado del programa, el cual asciende 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 tomó conocimiento del presupuesto actualizado del convenio.

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

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.
- 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.

El programa comprende la ejecución de los siguientes 3 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 27/05/2014 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 18/07/2014 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 23/01/2015 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 2.2 Preparación de proyectos desarrollo comunitario y fortalecimiento por un monto de US\$500,000.

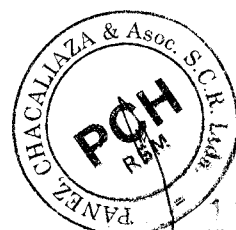
Con fecha 09/12/2015 el BID otorga No objeción con Hoja de Transmisión Fax N° 3199/2015 a la transferencia entre categorías de inversión, específicamente entre la categoría 2.3 fortalecimiento del sector hacia la categoría 3.1 Auditoria por un monto de US\$57,174.

Con fecha 29.02.2016 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.

Así mismo, con Hoja de transmisión Fax de fecha 04 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.

Por lo expuesto, la nueva distribución de los fondos por categorías de inversión al 31 de diciembre de 2017 es la siguiente:

	BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
I Ingeniería y Administración	6,880,000	25,900,000	32,780,000
1 Administración del programa	3,300,000	11,500,000	14,800,000
2 Inspección y Supervisión de obras y estudios de Ingeniería	3,580,000	14,400,000	17,980,000
II Costos Directos	64,862,826	221,827,797	286,690,623
1 Proyectos de Infraestructura	55,440,000	192,100,000	247,540,000
2 Preparación de Proyectos, Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento	7,980,000	29,200,000	37,180,000
3 Fortalecimiento del Sector y Desarrollo de Capacidades	1,442,826	527,797	1,970,623
III Costos Concurrentes	257,174	272,203	529,377
1 Auditoria	157,174	-	157,174
2 Evaluación y seguimiento	100,000	272,203	372,203
3 Sin asignación específica (imprevistos)	-	-	-
Total	72,000,000	248,000,000	320,000,000



2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los principios y prácticas más importantes aplicados en el registro de las operaciones y la preparación de los estados financieros 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 diferente a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de acuerdo con las cuales las transacciones deben de 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 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 peruanos, 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.

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 DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo disponible en las cuentas bancarias es como sigue:

<u>Efectivo Disponible</u>	US\$ 2017	US\$ 2016
Cta. Cte. US\$ 6068-000163	701,053	4,632,989
Cta. Cte. S/. 068-317118	-	-
	<u>701,053</u>	<u>4,632,989</u>

Conciliación del saldo de flujos de efectivo y el saldo de la Cta. Cte. designada al 31.12.2017

	US\$
Saldo según Estado de flujos de efectivo al 31.12.2017	701,053
Saldo según efectivo disponible de la cta. cte. al 31.12.2017	701,053
Diferencia	-

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE EJECUTAR

Al 31 de diciembre de 2017, quedo pendiente de justificar al BID US\$ 903,785, inversión que ha sido presentada al BID en la Solicitud N° 41 de fecha 24 de enero de 2018.



5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

	Fecha valor	US\$
Saldo del anticipo de fondos al comienzo del periodo		4,632,989
Menos:		
Anticipos justificados durante el periodo:		17,665,056
Solicitud número 35	05/04/2017	4,405,025
Solicitud número 37	17/05/2017	1,747,459
Solicitud número 39	24/11/2017	8,705,962
Solicitud número 40	19/12/2017	1,902,825
Solicitud número 41	26/01/2018	903,785
Más:		
Anticipos recibidos:		13,733,120
Solicitud número 36	12/04/2017	1,708,187
Solicitud número 38	24/05/2017	12,024,933
Saldo del anticipo de fondos por justificar		701,053

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 05 años, 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 fecha 18 de enero de 2017, se comunica al BID con carta N° 169-2017/VIVIENDA-VMCS-PNSR-UGP PROCOES el presupuesto actualizado del programa, el cual asciende a US\$320 millones, de los cuales US\$248 millones corresponden a la fuente de financiamiento de la contrapartida local, habiendo una disminución de 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.

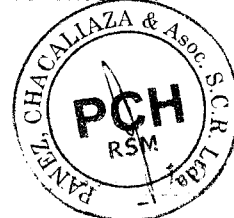
En el periodo 2017, el aporte local alcanzó una inversión de US\$27'455,852 resultando un acumulado ascendente al 31.12.2017 de US\$76'396'802 equivalente al 30.81% del total del compromiso por contrapartida.

7. ADQUISICION 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 y en lo que fuera aplicable con arreglo al Reglamento concordado con la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

8. CATEGORIA DE INVERSION

El Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ha establecido las categorías de inversión, conforme al Presupuesto y sus avances de ejecución acumulada que a continuación se detalla:

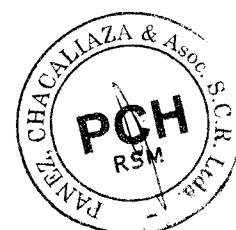


GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES – APOORTE BID

Al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en Dólares americanos)

Categorías	Presupuesto	Aporte BID		Acumulado 2017	%
		Acumulado 2016	Ejecución 2017		
I. Ingeniería y Administración	6,880,000	4,891,138	1,031,027	5,922,165	86%
Administración del Programa	3,300,000	2,418,436	160,823	2,579,259	78%
Inspección y supervisión de obras y estudios de ingeniería	3,580,000	2,472,702	870,204	3,342,906	93%
II. Costos Directos	64,862,826	47,120,530	16,605,442	63,725,972	98%
Proyectos de infraestructura	55,440,000	38,548,471	16,144,361	54,692,832	98%
Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	7,980,000	7,360,024	461,081	7,821,105	98%
Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	1,442,826	1,212,035	-	1,212,035	84%
III. Costos Concurrentes	257,174	167,453	28,587	196,040	76%
Auditoría	157,174	113,386	28,587	141,973	90%
Evaluación y seguimiento	100,000	54,067	-	54,067	54%
Sin asignación específica (imprevistos)	-	-	-	-	-
	72,000,000	52,179,121	17,665,056	69,844,177	97%

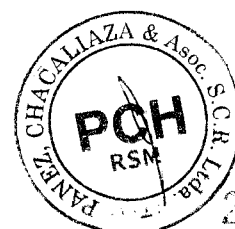


GASTOS POR CATEGORIA DE INVERSIONES – APOORTE LOCAL

Al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en Dólares americanos)

Categorías	Presupuesto	Aporte Local			
		Acumulado 2016	Ejecución 2017	Acumulado 2017	%
I. Ingeniería y Administración	25,900,000	8,460,980	4,773,597	13,234,577	51%
Administración del programa	11,500,000	5,484,053	1,765,650	7,249,703	63%
Inspección y supervisión de obras y estudios de ingeniería	14,400,000	2,976,927	3,007,947	5,984,874	42%
II. Costos Directos	221,827,797	40,366,666	22,680,852	63,047,518	28%
Proyectos de infraestructura	192,100,000	27,353,033	20,237,765	47,590,798	25%
Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	29,200,000	12,485,836	2,443,087	14,928,923	51%
Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	527,797	527,797	-	527,797	100%
III. Costos Concurrentes	272,203	113,304	1,403	114,707	42%
Evaluación y seguimiento	272,203	113,304	1,403	114,707	42%
	248,000,000	48,940,950	27,455,852	76,396,802	31%



9. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

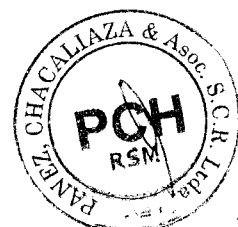
Los desembolsos efectuados por parte del BID por concepto de Anticipo de Fondos (Ingresos) con cargo al monto aprobado en el Convenio y por parte de la contrapartida para el ejercicio 2017, se presentan a continuación:

Del Estado de flujos de Efectivo

1. EFFECTIVO RECIBIDO

a. Recursos Banco Interamericano de Desarrollo – BID

			US\$
1 Fondos Recibidos acumulados al 31.12.2016			56,812,110
Efectivo			56,812,110
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	
2 Fondos Recibidos durante periodo 2017			13,733,120
Efectivo			13,733,120
Solicitud de Desembolso	Fecha valor	Importe US\$	
N° 036	12.04.2017	1,708,187	
N° 038	24.05.2017	12,024,933	
3 Fondos Recibidos Acumulados al 31.12.2017			98% 70,545,230
Presupuesto del Convenio			72,000,000
Por Desembolsar BID			2% 1,454,770
<u>Conciliación</u>			
Según LMS1 (reporte BID)			1,454,770
Según PROCOES			1,454,770



b. Recursos Aporte Local

Comprende los desembolsos de la contrapartida nacional conformada por recursos del Tesoro Público, los mismos que al amparo de la correspondiente autorización de pago y ejecución presupuestal del periodo 2017 el aporte local alcanzo los US\$27'455,852, resultando un acumulado total de US\$76'396,802 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 que se detallan a continuación:

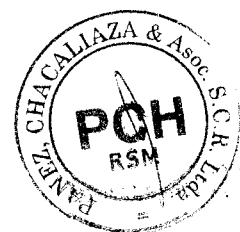
a) Ejecución de Gastos BID

	US\$
Inversión acumulada al 31.12.2015	43,192,873
Inversión periodo 2016	8,986,248
Justificación al BID	8,109,266
Fondos utilizados por justificar al BID	<u>876,982</u>
Inversión periodo 2017	17,665,056
Justificación al BID	16,761,271
Fondos utilizados por justificar al BID (Just. 41)	<u>903,785</u>
Total Inversión Acumulada al 31.12.2017	<u>69,844,177</u>
Conciliación	
Desembolsos recibidos del BID	70,545,230
Inversión acumulada al 31.12.2017	<u>-69,844,177</u>
	701,053
Saldo de la cuenta designada	<u>701,053</u>
Diferencia	-

b) Ejecución de Gasto Aporte Local

	US\$
Aporte Local Acumulado al 31.12.2015	22,084,800
Aporte del ejercicio 2016	26,856,150
Aporte del ejercicio 2017	<u>27,455,852</u>
Acumulado al 31.12.2017	<u>76,396,802</u>

Comprende los traspasos de fondos, atendidos por el Tesoro Público, para cubrir las asignaciones comprometidas.



c) **Conciliación de Recursos.**

a. Efectivo recibido acumulados

	US\$	Pari Pasu
Del BID	70'545,230	48%
Del Tesoro Público	76'396,802	52%
	<u>146'942,032</u>	<u>100%</u>

b. Desembolsos efectuados acumulados

	US\$	Pari Pasu
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 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 31 de diciembre de 2017.

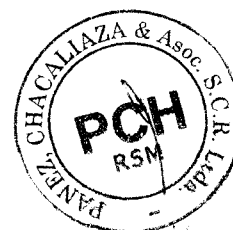
Inversiones efectuadas BID

Estado de flujos de Efectivo efectuados al 31.12. 2017

	US\$
Inversiones acumuladas justificadas.	68,940,392
Por Justificar (Justificación N° 41)	903,785
	<u>69,844,177</u>

Estado de Inversiones Acumuladas al 31.12.2017

	US\$
Ingeniería y Administración	5,922,165
Costos Directos	63,725,972
Costos Concurrentes	196,040
	<u>69,844,177</u>
Diferencia	<u>-</u>



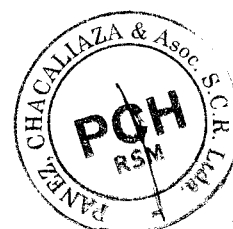
11. CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID (LMS 1) POR CATEGORIA DE INVERSIONES.

Año 2017

Categorías	Según Registro US\$		
	UGP PROCOES	BID	Diferencia
I. Ingeniería y Administración	5,922,165	5,906,579	15,586
II. Costos Directos	63,725,972	62,837,773	888,199
III. Costos Concurrentes	196,040	196,040	-
	69,844,177	68,940,392	903,785
Conciliación			-
Diferencia por conciliar			903,785
Fondos utilizados por justificar al BID al 31.12.2017 presentados en solicitud de justificación N° 41 periodo 2017)			903,785
Ingeniería y Administración		15,586	
Costos Directos		888,199	
Costos Concurrentes		-	
Diferencia			-

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre de 2017 quedó pendiente de justificar al BID US\$903,785 inversión que fue presentada al BID en la solicitud N° 41 de fecha 25 de enero de 2018 y aprobada por el BID el 26 de enero de 2018.



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

INFORME N° 009-2018-3-0070

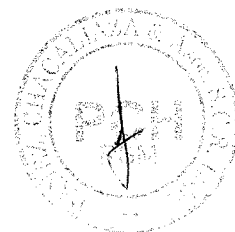
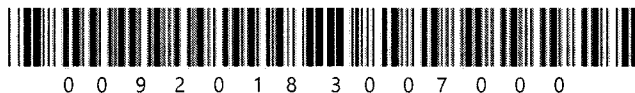
**AUDITORIA FINANCIERA A MINISTERIO DE VIVIENDA,
CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO**

**"INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS
CONTRACTUALES"**

**PERÍODO
1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
2017**

**"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"**



INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES

Al Coordinador General del

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

1. Hemos auditado 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 y 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 de 2017 al 31 de diciembre de 2017.
2. Como parte de nuestra auditoría, hemos revisado el estado de cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecido en las estipulaciones especiales y en las normas generales aplicables al Convenio al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo con los Términos de Referencia. Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros mencionados.
3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría 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. La Coordinación 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.
4. En relación con nuestra revisión, examinamos el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero establecido en las estipulaciones especiales y en las normas generales aplicables al Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE, y las leyes y regulaciones aplicables y el Manual Operativo del Programa

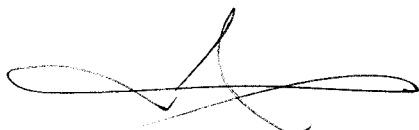
RSM Panez, Chacaliza & Asociados
Av. De La Floresta 497, 2do. Piso
Urb. Chacarilla del Estanque
San Borja, Lima-Perú
T: 51(1) 3726262
www.rsm.pe

Informe sobre el cumplimiento de cláusulas contractuales (continuación)

5. 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 a las Cláusulas Contractuales de carácter contable – financiero establecidos 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 31 de diciembre de 2017.

Refrendado por:

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



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

Abril 4, 2018
Lima, Perú

MINISTERIO DE VIVIENDA CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

UNIDAD EJECUTORA 005- PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL -PNSR PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES

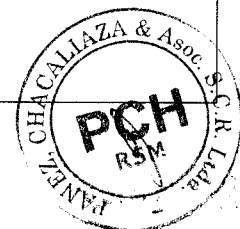
Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127

Anexo N° 1

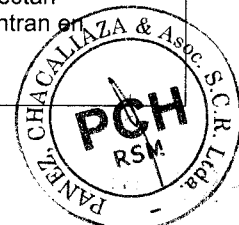
CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017

ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION ACTUAL
CAPITULO I Costo, Financiamiento No Reembolsable y Recursos Adicionales	
<p><u>Clausula 1.01 COSTO DEL PROGRAMA</u> El Costo total del Programa se estima en el equivalente de noventa millones de Dólares de los estados Unidos de América.</p>	<p>Situación: Cumplida Actualmente el costo del Programa es de 320 millones de Dólares americanos.</p>
<p><u>Cláusula 1.02 MONTO DEL FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE</u> 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.</p>	<p>Situación: Cumplida</p>
<p><u>Cláusula 1.03 RECURSOS ADICIONALES</u> 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.</p>	<p>Situación: Cumplida</p>
CAPITULO II Desembolsos	
<p><u>Cláusula 2.01 MONEDA DE LOS DESEMBOLSOS</u> (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.</p>	<p>Situación: Cumplida</p>
<p><u>Cláusula 2.03 REEMBOLSO DE GASTOS CON CARGO A LA CONTRIBUCION</u> 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.</p>	<p>Situación: No Aplicable</p>



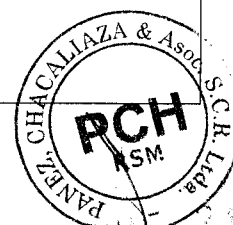
ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION ACTUAL
<p>Cláusula 2.05 CONDICIONES ESPECIALES DE EJECUCION</p> <p>El Organismo Ejecutor se compromete a: (i) suscribir con el Instituto Nacional de Cultura un Convenio de Cooperación Interinstitucional previo al inicio de preparación de los expedientes técnicos en 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>Situación: Cumplida</p>
<p>CAPITULO III Ejecución del Programa</p>	
<p>Cláusula 3.01 ADQUISICION DE BIENES Y OBRAS</p> <p>La adquisición de bienes y obras se llevará a cabo 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 fe 2006 (en adelante denominado las Políticas de Adquisiciones"), que el beneficiario declara conocer.</p> <p>(d) <u>Planificación de las Adquisiciones:</u> 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>Situación: Cumplida</p>
<p>Cláusula 3.02 MANTENIMIENTO</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>Situación: Cumplida</p> <p>Una parte de los proyectos ya están ejecutados y el resto se encuentran en ejecución.</p>



ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION ACTUAL
<p>Cláusula 3.03 MODIFICACION DE DISPOSICIONES LEGALES Y DEL MANUAL OPERATIVO</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>Situación: Cumplida</p>
<p>Cláusula 3.04 CONTRATACION Y SELECCIÓN DE CONSULTORES</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>Situación: Cumplida</p>
<p>Cláusula 3.05 SEGUIMIENTO Y MONITOREO</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>Situación: Cumplida</p>
<p>Cláusula 3.06 INFORMES DE SEGUIMIENTO</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>Situación: Cumplida</p>

ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION ACTUAL
<p>Cláusula 3.07 EVALUACION (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>Situación: Incumplida</p> <p>El ejecutor solicitó al Banco la no objeción para no realizar la evaluación intermedia, con la justificación técnica. El Banco otorgó la no objeción con la comunicación fax 1928 del 16 de octubre de 2017.</p>
<p>CAPITULO IV Registros, Inspecciones, Informes, Supervisión, Administración Financiera y Control Interno y Auditoria Externa</p>	
<p>Cláusula 4.01 REGISTROS INSPECCIONES E INFORMES, SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA Y CONTROL Y AUDITORIA EXTERNA 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>Situación: Cumplida</p>
<p>Cláusula 4.03 INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS 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>Situación: Cumplida</p>
<p>CAPITULO I Aplicación de las Normas Generales</p>	
<p>Artículo 3.03 REQUISITO PARA TODO DESEMBOLSO 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>Situación: Cumplida</p>

ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION ACTUAL
<p>Artículo 3.07 PERIODO DE CIERRE 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 auditoría 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 Período 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>Situación: No Aplicable</p>
<p>CAPITULO IV Tasa de Cambio, Renuncia y Cancelación Artículo 4.01 TASA DE CAMBIO 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>Situación: Cumplida</p>
<p>CAPITULO VI Ejecución del Proyecto Artículo 6.01 DISPOSICIONES GENERALES SOBRE EJECUCION DEL PROYECTO (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. (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>Situación: Cumplida</p>



ESTIPULACIONES ESPECIALES	SITUACION ACTUAL
<p>CAPITULO VII Administración Financiera y Control</p> <p>Artículo 7.03 INFORMES 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>Situación: Cumplida</p>
<p>Artículo 7.04 AUDITORIA EXTERNA</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>Situación: Cumplida</p>

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

INFORME N° 010-2018-3-0070

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

**"INFORME SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y
ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS EN LAS SOES"**

**PERÍODO
1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**TOMO 1
LIMA - PERÚ
2017**

**"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"**



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

Al Coordinador General del
**Programa de Mejoramiento y Ampliación de los Servicios de Agua y Saneamiento en Perú –
PROCOES, Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE del Ministerio de
Vivienda, Construcción y Saneamiento**

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 y 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 2017 al 31 de diciembre de 2017. En relación a nuestra auditoría, examinamos las solicitudes de desembolsos y los procesos de contrataciones de servicios de consultoría efectuadas por el ejecutor durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017. 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 auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría vigentes en el Peru 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.

La Coordinación 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 período terminado el 31 de diciembre de 2017. 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 período

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.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 2017 al 31 de diciembre de 2017, 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, Chacaliza y Asociados Sociedad Civil de R.L.



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

Abril 4, 2018
Lima, Perú

MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRT/WS-12127-PE, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID

CUADRO DE DESEMBOLSOS

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresados en Dólares americanos)

No. de solicitud	Fecha Valor	Solicitado			Aprobado			Diferencia		
		BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
35	05/04/2016	4,405,025	4,271,126	8,676,151	4,405,025	4,271,126	8,676,151	-	-	-
37	17/05/2017	1,747,459	1,558,930	3,306,389	1,747,459	1,558,930	3,306,389	-	-	-
39	24/11/2017	8,705,962	12,723,506	21,429,468	8,705,962	12,723,506	21,429,468	-	-	-
40	19/12/2017	1,902,825	7,341,032	9,243,857	1,902,825	7,341,032	9,243,857	-	-	-
41	26/01/2018	903,785	1,561,257	2,465,042	903,785	1,561,257	2,465,042	-	-	-
Total		17,665,056	27,455,851	45,120,907	17,665,056	27,455,851	45,120,907	-	-	-

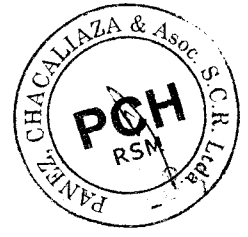
MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRTWS-12127-PE, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID

Solicitud de Desembolso N° 35

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresados en Dólares americanos)

Categoría de inversión	Ejecutado no presentado al BID	Valor desembolsado BID	Examinado	%	Valor Aporte local	Examinado	%	Total	Gastos elegibles			Gastos no elegibles		
									BID	Local	Total	BID	Local	Total
01. Ingeniería y Administración	-	356,352	105,000	29%	654,672	193,852	30%	1,011,024	356,352	654,672	1,011,024	-	-	-
01.01 Administración del Programa	-	-	51,673	51%	302,120	75,864	25%	403,402	101,282	302,120	403,402	-	-	-
01.02 Inspeccion y Supervisión	-	-	53,327	21%	352,552	117,988	33%	607,622	255,070	352,552	607,622	-	-	-
02. Costos Directos	-	4,048,673	4,005,961	99%	3,616,454	3,250,946	90%	7,665,127	4,048,673	3,616,454	7,665,127	-	-	-
02.01 Proyecto de Infraestructura	-	-	4,005,961	100%	3,098,022	3,035,105	98%	7,110,378	4,012,355	3,098,022	7,110,378	-	-	-
02.02 Preparación Proyectos, Desarrollo	-	-	-	0%	518,432	215,841	42%	554,749	36,318	518,432	554,749	-	-	-
02.03 Fortalecimiento del Sector	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
03. Costos Concurrentes	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
03.01 Auditoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.02 Evaluación y Seguimiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costos Totales	-	4,405,025	4,110,961		4,271,126	3,444,798		8,676,151	4,405,025	4,271,126	8,676,151	-	-	-



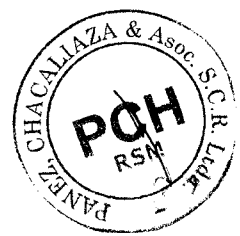
MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRT/WS-12127-PE, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID

Solicitud de Desembolso N° 37

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresados en Dólares americanos)

Categoría de inversión	Ejecutado no presentado al BID	Valor desembolsado		Examinado	%	Valor contrapartida local	Examinado	%	Total	Gastos elegibles			Gastos no elegibles		
		BID								BID	Local	Total	BID	Local	Total
01. Ingeniería y Administración	-	109,619	44,401	41%		289,155	98,999	34%	398,774	109,619	289,155	398,774	-	-	-
01.01 Administración del Programa		31,283	13,935	45%		160,408	56,850	35%	191,691	31,283	160,408	191,691			
01.02 Inspección y Supervisión		78,336	30,466	39%		128,747	42,149	33%	207,083	78,336	128,747	207,083			
02. Costos Directos	-	1,637,840	1,627,910	99%		1,269,775	1,159,327	91%	2,907,615	1,637,840	1,269,775	2,907,615	-	-	-
02.01 Proyecto de Infraestructura		1,629,308	1,627,910	100%		1,147,639	1,126,242	98%	2,776,947	1,629,308	1,147,639	2,776,947			
02.02 Preparación Proyectos, Desarrollo		8,532	-			122,136	33,085	27%	130,668	8,532	122,136	130,668			
02.03 Fortalecimiento del Sector															
03. Costos Concurrentes	-	-	-	0%		-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
03.01 Auditoria		-	-			-	-		-	-	-	-			
03.02 Evaluación y Seguimiento		-	-			-	-		-	-	-	-			
Costos Totales	-	1,747,459	1,672,311			1,558,930	1,258,326		3,306,389	1,747,459	1,558,930	3,306,389	-	-	-



MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRT/WS-12127, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID

Solicitud de Desembolso N° 39

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresados en Dólares americanos)

Categoría de inversión	Ejecutado no presentado al BID	Valor desembolsado BID	Examinado	%	Valor contrapartida local	Examinado	%	Total	Gastos elegibles			Gastos no elegibles		
									BID	Local	Total	BID	Local	Total
01. Ingeniería y Administración	-	491,512	233,109	47%	2,061,368	484,759	24%	2,552,880	491,512	2,061,368	2,552,880	-	-	-
01.01 Administración del Programa	-	26,770	-	0%	791,403	-	-	818,173	26,770	791,403	818,173	-	-	-
01.02 Inspeccion y Supervisión	-	464,742	233,109	50%	1,269,965	484,759	38%	1,734,707	464,742	1,269,965	1,734,707	-	-	-
02. Costos Directos	-	8,185,863	4,724,787	58%	10,660,735	5,581,869	52%	18,846,598	8,185,863	10,660,735	18,846,598	-	-	-
02.01 Proyecto de Infraestructura	-	7,936,778	4,539,090	57%	9,611,041	5,172,135	54%	17,547,819	7,936,778	9,611,041	17,547,819	-	-	-
02.02 Preparacion Proyectos, Desarrollo	-	249,085	185,697	75%	1,049,694	409,734	39%	1,298,779	249,085	1,049,694	1,298,779	-	-	-
02.03 Fortalecimiento del Sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. Costos Concurrentes	-	28,587	-	0%	1,403	-	0%	29,990	28,587	1,403	29,990	-	-	-
03.01 Auditoria	-	28,587	-	-	-	-	-	28,587	28,587	-	28,587	-	-	-
03.02 Evaluacion y Seguimiento	-	-	-	-	1,403	-	-	1,403	-	1,403	1,403	-	-	-
Costos Totales	-	8,705,962	4,957,896		12,723,506	6,066,628		21,429,468	8,705,962	12,723,506	21,429,468	-	-	-



MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRT/WS-12127-PE, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID

Solicitud de Desembolso N° 40

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresados en Dólares americanos)

Categoría de inversión	Ejecutado no presentado al BID	Valor desembolsado BID	Examinado	%	Valor contrapartida local	Examinado	%	Total	Gastos elegibles			Gastos no elegibles		
									BID	Local	Total	BID	Local	Total
01. Ingeniería y Administración	-	57,958	39,734	69%	1,177,868	408,998	35%	1,235,826	57,958	1,177,868	1,235,826	-	-	-
01.01 Administración del Programa	-	1,305	-	0%	294,232	10,758	4%	295,537	1,305	294,232	295,537	-	-	-
01.02 Inspección y Supervisión	-	56,653	39,734	70%	883,636	398,240	45%	940,289	56,653	883,636	940,289	-	-	-
02. Costos Directos	-	1,844,867	1,523,916	83%	6,163,164	1,176,523	19%	8,008,031	1,844,867	6,163,164	8,008,031	-	-	-
02.01 Proyecto de Infraestructura	-	1,834,975	1,519,366	83%	5,649,369	1,176,523	21%	7,484,344	1,834,975	5,649,369	7,484,344	-	-	-
02.02 Preparación Proyectos, Desarrollo	-	9,892	4,550	46%	513,795	-	0%	523,687	9,892	513,795	523,687	-	-	-
02.03 Fortalecimiento del Sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. Costos Concurrentes	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
03.01 Auditoría	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.02 Evaluación y Seguimiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costos Totales	-	1,902,825	1,563,650		7,341,032	1,585,521		9,243,857	1,902,825	7,341,032	9,243,857	-	-	-

MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRTWS-12127-PE, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID

Solicitud de Desembolso N° 41

Por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
(Expresados en Dólares americanos)

Categoría de inversión	Ejecutado no presentado al BID	Valor desembolsado BID	Examinado	%	Valor contrapartida a local	Examinado	%	Total	Gastos elegibles			Gastos no elegibles		
									BID	Local	Total	BID	Local	Total
01. Ingeniería y Administración	-	15,586	11,905	76%	590,533	218,109	37%	606,119	15,586	590,533	606,119	-	-	-
01.01 Administración del Programa	-	184	-	0%	217,486	75,463	35%	217,670	184	217,486	217,670	-	-	-
01.02 Inspección y Supervisión	-	15,402	11,905	77%	373,047	142,646	38%	388,449	15,402	373,047	388,449	-	-	-
02. Costos Directos	-	888,199	834,570	94%	970,724	654,542	67%	1,858,923	888,199	970,724	1,858,923	-	-	-
02.01 Proyecto de Infraestructura	-	730,944	710,581	97%	731,694	654,542	89%	1,462,638	730,944	731,694	1,462,638	-	-	-
02.02 Preparación Proyectos, Desarrollo	-	157,255	123,989	79%	239,030	-	0%	396,285	157,255	239,030	396,285	-	-	-
02.03 Fortalecimiento del Sector	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03. Costos Concurrentes	-	-	-	0%	-	-	0%	-	-	-	-	-	-	-
03.01 Auditoría	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.02 Evaluación y Seguimiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Costos Totales	-	903,785	846,475	-	1,561,257	872,651	-	2,465,042	903,785	1,561,257	2,465,042	-	-	-

MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

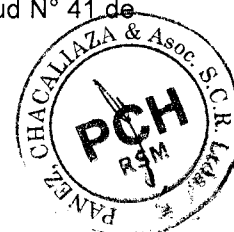
UNIDAD EJECUTORA 005- PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL -PNSR PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES

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

Notas al informe de desembolsos

Por el periodo del 1 enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017

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 Desembolso está expresado en dólares americanos, las operaciones en nuevos 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 31 de diciembre de 2017, que ascienden a US\$ 70'545,230.
5. Los gastos con cargo al ejercicio 2017, fueron rendidos con las justificaciones N° 35-37-39-40 las cuales fueron presentadas a lo largo del año dando como monto total justificado US\$ 16'761,271 (Estado de Solicitudes de desembolso).
6. Se encuentra pendiente de justificar al 31 de diciembre del 2017, el gasto con cargo al convenio por el monto de US\$ 903,785 lo cual constituye inversión presentado en la solicitud N° 41 de fecha 24.01.2018.



MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES

COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° GRT/WS-12127, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en Dólares americanos)

N°	Fecha Valor	Monto justificado US \$	Monto desembolsado US\$ LMS-1	Monto registrado en Estados Financieros
N° 035	05.04.2017	4,405,025		4,405,025
N° 036	12.04.2017		1,708,187	1,708,187
N° 037	17.05.2017	1,747,459	-	1,747,459
N° 038	24.05.2017		12,024,933	12,024,933
N°039	24.11.2017	8,705,962		8,705,962
N°040	19.12.2017	1,902,825		1,902,825
		16,761,271	13,733,120	30,494,391

* Inversión pendiente por
justificar al BID al
31.12.2017 (justificación N° 041)

903,785	
17,665,056	13,733,120



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

INFORME N° 011-2018-3-0070

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

**"INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL
PROYECTO"**

PERÍODO

1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

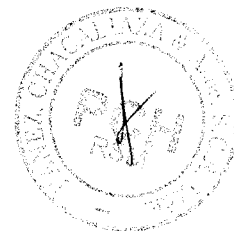
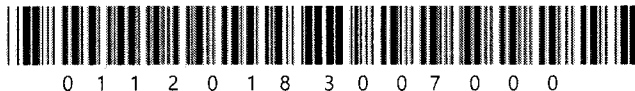
TOMO 1

LIMA - PERÚ

2017

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"

"AÑO DEL BUEN SERVICIO AL CIUDADANO"



INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO

Al Coordinador General del

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

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 y 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 de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

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

La Coordinación 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 de 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 de la estructura hacia futuros periodos 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 periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 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)

Observamos ciertos aspectos que se describen en el presente informe relacionado con el control interno y su operación que consideramos 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 importantes en el diseño u operación de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa de Mejoramiento y Ampliación de Servicios y Saneamiento en Perú -PROCOES.

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, se menciona una deficiencia de control interno que se muestra en las **notas adicionales al informe sobre el control interno**.

Refrendado por:

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



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

Abril 4, 2018
Lima, Perú

MINISTERIO DE VIVIENDA, CONSTRUCCIÓN Y SANEAMIENTO**UNIDAD EJECUTORA 005- PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL -PNSR
PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y
SANEAMIENTO EN PERÚ –PROCOES****Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE****Notas adicionales al Informe sobre el control interno**

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017

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 2017 al 31 de diciembre de 2017.

2. ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO

En cuanto a la estructura del 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 para el sistema 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.

2.1 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.

2.2 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.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

1. ATENCION ESPECIAL A LOS PROYECTOS FINANCIADOS PARCIALMENTE CON LOS RECURSOS DE LA CONTRIBUCION DEL BANCO.

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.

Recomendación.

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.

2. ACTUALIZAR EL COSTO TOTAL DEL PROGRAMA.

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.

Recomendación.

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.

3. RENDICIONES DE LAS TRANSFERENCIAS.

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.

Recomendación.

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.

4. PROYECTOS PARALIZADOS.

Como resultado de la revisión de la cartera de los proyectos del Programa observamos que hay 5 proyectos paralizados.

Recomendación.

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.

RECOMENDACIONES COMO RESULTADO DE LA VISITA A LAS REGIONES.

- 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.

Recomendación.

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.

- 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:

Nombre de beneficiarios registrado	Número DNI	Nº Modulo	Aclaración de la Observacion
Victorio Soto Crispín	23260876	5	Debe ser DNI 23264576
Demetrio Escobar Huamani	No Indica	23	Debe decir Demetrio Escobar Honcani DNI 23263700
Juaquin Quispe Sedfano	23264618	44	Debe decir Juaquin Quispe Sedano
Antonia Carbajal Soto	23251910	64	Debe decir Antonia Soto Carbajal DNI 45973697

Recomendación.

Que los padrones vigentes de los beneficiarios sean actualizados y verificados con sus respectivos DNI por cada beneficiario.

- Las tapas de los biodigestores no están protegidas adecuadamente.

De la visita realizada a las localidades: Atalla, Pacchapata, Ccochapata, Villapampa y Rupasca en la región de Huancavelica, hemos observado que las tapas de los Biodigestores no están debidamente protegidas y están expuestas a los agentes externos.

Recomendación

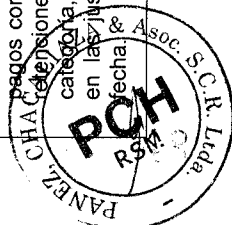
Coordinar con los beneficiarios de cada localidad, a fin de que inicien a la brevedad posible el proceso de protección. Así mismo debe tomarse en cuenta esta recomendación en otros proyectos que actualmente se encuentran en ejecución.

ESTADO DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Como resultado de la evaluación de las recomendaciones de los ejercicios anteriores, se concluye que se encuentran implementadas en su totalidad al 31 de diciembre de 2017.

SEGUIMIENTO DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN LOS INFORMES DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2016- PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERÚ- PROCOES, REALIZADO POR LA FIRMA AUDITORA PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS S.C.R.Ltda.

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
MEMORANDUM DE CONTROL INTERNO N°1 1- MANUAL DE OPERACIONES ACTUALIZADO No se encuentra actualizado, de acuerdo a la nueva estructura organizativa del Programa Nacional de Saneamiento Rural, en lo referido a los procedimientos administrativos -Financieros establecidos. a. La estructura organizacional para la implementación del programa, no se encuentra completamente operativa en lo referente a lo técnico y administrativo, a la fecha.	Recomendamos disponer a quien corresponda, la actualización del Manual de Operaciones del Programa con la finalidad, que el mismo, se ajuste a la estructura organizacional vigente y dar soporte a los procesos y procedimientos que se vienen ejecutando en el Programa.	I	2012	Se adjunta copia del Manual de Operaciones actualizado a la fecha, con copia de la no objeción del BID del 06.01.2014.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC
2-DIFERENCIAS EN INFORMACION PRESENTADA EN EL PLAN OPERATIVO 2011. De la revisión efectuada a la información financiera referida al presupuesto aprobado para el ejercicio 2011, registrado en el Plan Operativo del Programa, observamos las siguientes diferencias	Recomendamos disponer a quien corresponda, efectúe la revisión verificación y conciliación de la información registrada en los documentos remitidos al BID a fin de evitar se vuelvan a generar diferencias en la misma información presentada.	I	2012	Mediante Informe N° 003-2014/VIVIENDA/MCS/PNSR la Coordinadora de Planificación Presupuesto Monitoreo y Evaluación mediante Informe explica las diferencias.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC
3-GASTOS EFECTUADOS CON APORTES DE CONTRAPARTIDA NO HAN SIDO INCLUIDOS EN LAS JUSTIFICACIONES AL BID. Al 31.12.2012, de la revisión efectuada a los comprobantes de pago, correspondientes al desembolso N° 5, observamos que se han realizado pagos con cargo a la contrapartida por concepto de categorías del impuesto a la renta de cuarta categoría, los mismos que no han sido considerados en las justificaciones presentadas al BID hasta la	Recomendamos disponer a quien corresponda, efectúe la revisión y conciliación de los registros por conceptos de pagos realizados con los fondos de la contrapartida, con la información registrada en las justificaciones enviadas al Banco, antes de remitirse las mismas y según sea el caso proceder a las regularizaciones correspondientes.	I	2011	Situación de regularización efectuada y mostrada en la Justificación N° 08 según detalle (se adjunta copia). La justificación se realizó en el mes de mayo 2013. Considerando lo observado por los auditores y no incurrir en la misma observación, mediante Memo N° 012-2014/VIVIENDA/MCS/ PNSR/PROCOES-CA, la coordinadora administrativa dispuso que los gastos 2012 y 2013 pendientes de informar al BID, se justifiquen a efectos de mostrar el avance financiero en forma exacta y que no difiera de lo ejecutado por el Proyecto.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC

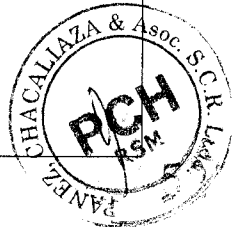


Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
MEMORANDUM DE CONTROL INTERNO N°2 1- EXPEDIENTES DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES, Y CONTRATACIONES CORRESPONDIENTES AL PACC 2011 Y 2012 SE ENCUENTRAN SIN FOLIAR. De la revisión efectuada a los expedientes de los procesos de selección y contratación de bienes y servicios PAAC 2012 y 2011 solicitados según alcance, hemos observado que carecen de foliación. Así mismo un (1) expediente no contiene cierta documentación sustentatoria de Consorcio Conhydra S.A. E.S.P. / Conhydra Ingeniería S.A. constancia vigente de no inhabilitado de trabajar con el Estado.	Recomendamos disponer a quien corresponda, se proceda a efectuar la foliación de toda la documentación que sustentan los expedientes. Así mismo regularizar la Información faltante a fin de poder contar con la seguridad y orden respectivo de los mismos.	I	2012	La Coordinación Administrativa, cuyo inicio de actividades fue el 13/01/2014, dispuso entre otras acciones, el foliado a los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones 2011, 2012 y 2013. Por lo abundante de la Información, se puede hacer la verificación in situ. Los Consorcios formados por empresas extranjeras no están obligados a contar con la constancia de inhabilitación de trabajar con el Estado.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC
2- DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN EL COMPROBANTE DE PAGO, CARECEN DE FOLIACION. De la revisión efectuada al 31 de Diciembre del 2011 y 2012, a los comprobantes de pago de Tesorería relacionados con los desembolsos de los Convenios de Cooperación Técnica no reembolsable GRT/WS 12127-PE y ATN/OC 12170 PE y manejado por el área de Tesorería. Observamos que los mismos no se encuentran foliados.	Recomendamos disponer a quien corresponda, Impartir instrucciones necesarias al encargado de Tesorería, a fin de que los comprobantes de pago sean debidamente foliados, en cumplimiento de la norma aplicable, asimismo el empaste adecuado de dichos comprobantes de pago.	I	2012	La Coordinación administrativa, cuyo inicio de actividades fue el 13/01/2014, dispuso entre otras acciones, el foliado y empastado de todos los documentos de pago. Se dio inicio del foliado a todos los documentos del año 2013, respecto a los comprobantes de pago del año 2013 se encuentran foliados y empastados, Respecto a los comprobantes de pago del 2012 y 2011, todos están foliados, los mismos que pueden ser verificados in situ, para evidenciar lo dispuesto, se adjunta al presente en forma selectiva, copia de los mismos meses del 2013 y enero 2014. Manifestamos asimismo que, en aplicación a las medidas de control, por el año en curso el foliado es inmediato cuando los comprobantes.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC

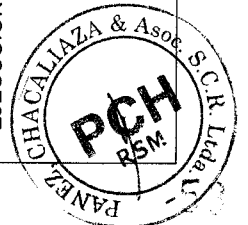
Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
MEMORANDUM DE CONTROL INTERNO N° 4 1- COMPROBANTES DE PAGO SIN SELLO DE CANCELACIÓN De la revisión efectuada a los comprobantes de pago de tesorería, así como los del proveedor con cargo a la donación GRTWS-12127-PE, observamos que los comprobantes correspondientes al mes de diciembre 2012 y a la fecha inclusive, no cuentan con el sello respectivo de PAGADO Y/O CANCELADO.	Recomendamos disponer a quien corresponda, impartir instrucciones necesarias, a fin de que los comprobantes de pago sean debidamente sellados en cumplimiento de la norma aplicable.	I	2012	La Coordinación administrativa, cuyo inicio de actividades fue el 13.01.2014, dispuso entre otras acciones, que se sellaran todos los comprobantes de pago con el sello de Cancelado.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC
2. PAGO DE GARANTÍA POR EL ALQUILER DE OFICINA CON RECURSOS DEL CONVENIO. De la revisión a los pagos efectuados con los recursos de la Cooperación Técnica No Reembolsable N° GRTWS-12127-PE para el ejercicio 2012, observamos que con fecha 28.11.2012, se desembolsó la suma de S/. 2,964.00 como empoce de garantía por concepto de alquiler de, local PROCOES - Cusco exigido de acuerdo al Contrato N° 001-2012/VIENDA/PNSR/PROCOES/bs suscrito entre la entidad y la propietaria del local.	Recomendamos disponer a quien corresponda, efectúe la revisión de los pagos que van con cargo a los recursos de la Cooperación Técnica, con la finalidad de evitar desembolsos de dinero que no van a ser reconocidos como gastos por el Banco, los cuales podrían ser utilizados para el pago de otros bienes y servicios necesarios para el Programa.	I	2012	Mediante Memorandum N° 1128-2014/VIENDA/MCS/PNSR/UGP PROCOES, la Coordinación General autorizó el trámite administrativo para que se efective la devolución al BID, con los fondos del Tesoro Público, por la garantía del alquiler del inmueble en la Región del Cusco, por el importe de US\$ 1,151.07 Los trámites a seguir serán: El compromiso devengado y girado para poder efectivizar el depósito en la cuenta de la donación. Una vez concluido el proceso se estará alcanzando copia del documento sustento del depósito. Se adjunta copia del Memo y documento de sustento Considerando y complementando a lo manifestado en la carta N° 11-2014/VIENDA/MCS-PROCOES CA de fecha 07/03/2014, se adjuntan los documentos que se evidencian la devolución de US\$ 1,196.00 a la cuenta designada dólares de la donación N° 06-068-000163, mediante carta orden N° 14000024, asimismo se adjunta copia del comprobante de pago. Con fecha 01.04.2014 y con el CP-132-2014 regulariza la devolución se da por implementada la recomendación.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
3- DIFERENCIAS EN EL USO DEL TIPO DE CAMBIO DE LA MONETIZACIÓN De la revisión efectuada a los gastos realizados con fondos de la Cooperación, presentados en las justificaciones enviadas al Banco, observamos que el tipo de cambio utilizado para la conversión a dólares de algunos de los pagos efectuados en soles, no es el de monetización.	Recomendamos disponer a quien corresponda, efectuar las verificaciones respectivas, respecto a los tipos de cambios provenientes de las monetizaciones y que serán utilizados para la elaboración de las justificaciones de gastos presentadas al BID y de esta manera evitar que se generen diferenciales cambiarios.	I	2012	El diferencial cambiario correspondiente a los US\$ se ha regularizado con la devolución de US\$ 44,93 a la cuenta designada dólares de la Donación N° 06-068-000163 mediante carta orden N° 14000024 asimismo se adjunta copia de comprobante de pago.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC
1- EL COMITÉ DE EVALUACIÓN DEL PROCESO NO CUENTA CON RESOLUCIÓN DIRECTORAL	Recomendamos que el Coordinador General del PROCOES, disponga a quien corresponde regularizar los documentos faltantes, en los expedientes de los procesos de adquisiciones y contrataciones, de acuerdo al Manual Operativo vigente a fin de ajustarse a lo establecido en ella, y poder garantizar el adecuado proceso de selección, respecto al criterio de evaluación del especialista.	I	2013	El Manual de Operaciones del PROCOES (versión 2011), en el año 2013 se encontraba en proceso de modificación ya que, como es de verse, estaba bastante desactualizado, pues en principio, PROCOES, ya no tenía pertenencia al Programa Agua para Todos, sino que había pasado a la Unidad Ejecutora Programa Nacional de Saneamiento Rural- PNSR. En ese sentido, los MOP vigentes en dicho momento del PNSR y de PROCOES no articulaban, dado que cuentan con estructuras organizativas bastantes diferentes, haciendo dificultosa la aplicación de ciertas acciones. -Así mismo debe precisarse que en dicho periodo (2013), se realizaban coordinaciones con los especialistas y funcionarios del Banco a efectos de contar con una versión consensuada de la nueva versión de dicho documento de gestión que sea más concreta y más ágil en su aplicación. Más aún en el tema de Adquisiciones, se logró contar con la revisión y visto bueno correspondiente. -Igualmente señalamos, que, si bien dicho acto de conformación de comité de evaluación se realizó mediante documento distinto a Resolución Directoral, debe tenerse presente que ello no afecta la validez del acto de designación, atribuciones o responsabilidades del comité, surtiendo efecto respecto de las competencias de éste.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<p>Ella se encuentra amparado en los principios de finalidad, Conservación del Acto Administrativo y de informalismo, contemplados en la Ley del Procedimiento Administrativo General (Ley 27444). Dicha Ley señala que prevalece la conservación del acto, cuando habiendo sido emitido con vicio referido a una formalidad no esencial del procedimiento, ello no hubiera impedido o cambiado el sentido de la decisión final en aspectos importantes, o cuando se concluya indudablemente de cualquier otro modo, que el acto administrativo hubiese tenido el mismo contenido, de no haberse producido el vicio.</p> <p>Así mismo, el principio de informalismo se define como aquel que, en el acto emitido con infracción a las formalidades no esenciales del procedimiento, considerando como tales aquellas cuya realización correcta no hubiera impedido, o cuyo incumplimiento no afectare el debido proceso.</p> <p>A ello debe agregarse que la finalidad de lo actuado en dicho proceso de selección es la evaluación y selección de una mejor propuesta presentada por uno de los postores. Tan es así, que las normas de contrataciones de los consultores y adquisiciones de bienes y obras del BID señalan como objetivo fundamental, los procedimientos de selección a aplicarse, indicando que la evaluación de propuestas será realizada por un comité evaluador, sin establecer la formalidad de su conformación.</p> <p>-Finalmente, es necesario precisar que el Manual de Operaciones actualizado del PROCOES, que cuenta con la no objeción correspondiente, contempla sobre la conformación de los comités de evaluación para los procesos de selección, que ésta será realizada por el coordinador general del Programa, independientemente de la formalidad del documento con el cual o realice.</p>	<p>LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC</p>



Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
2- NO SE MUESTRA EL SUSTENTO DE ESTUDIOS DE MAESTRIA, TAL COMO INDICA EL ESPECIALISTA EN SU CURRICULUM VITAE, EL MISMO QUE HA SIDO CONSIDERADO PARA EL CRITERIO DE EVALUACION EL CUAL DIO COMO RESULTADO LA CONTRATACION DEL ESPECIALISTA.	Recomendamos que el Coordinador General del PROCOES, disponer a quien corresponde regularizar los documentos faltantes, en los expedientes de los procesos de adquisiciones y contrataciones, de acuerdo al Manual Operativo vigente a fin de ajustarse a lo establecido en ella, y poder garantizar el adecuado proceso de selección, respecto al criterio de evaluación del especialista.	I	2013	La evaluación de Consultores individuales se realiza con la Hoja de Vida debidamente firmada de los profesionales conformantes de la Terna. Para la firma del Contrato se solicita la documentación que sustenta la información de la hoja de vida respectiva. -Como consecuencia de la remodelación de la oficina del PROCOES, los archivos de los procesos de selección y contratos han sido empaquetados y transportados a distintos lugares, buena parte de ellos han sido ingresados al archivo general, lo que posiblemente ha motivado el traspapelado de alguna documentación. Debido a que el sustento de estudios de maestría de la especialista legal no ha sido ubicado, se le ha solicitado nos alcance nuevamente el documento que sustente los referidos estudios. -Al respecto la especialista ha presentado el documento y copia del carnet de biblioteca que acredita los estudios realizados de maestría, lo cual se adjunta al presente.	LUIS REATEGUI RUIZ & ASOC SC
3 EN EL COMPONENTE MAS IMPORTANTE DEL PROGRAMA, PROYECTOS INFRAESTRUCTURA, EL AVANCE FISICO DE EJECUCION DE LAS OBRAS SE ENCUENTRA AL 35%, EL AVANCE FINANCIERO EN 41%. DE LOS 344 PROYECTOS CONSIDERADOS EN EL PROGRAMA, SE ENCUENTRAN EN EJECUCION 56 PROYECTOS.	Recomendación: -Mejorar los diversos procesos internos técnicos y administrativos, a fin de flexibilizar y hacer más ágil y eficiente la toma de decisiones, para tal efecto, es recomendable revisar para posibles cambios del Manual Operativo del Programa.	I	2014	Mediante informe N° 011-2017/PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA - JHUAMAN, el Coordinador técnico de las regiones de Ayacucho, Apurímac, Huancavelica manifiesta lo siguiente según documentos adjuntos: ✓ <u>REGIÓN AYACUCHO:</u> (Informe N° 122-2017-MVCS/PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA - JGRANADOSR) Se debe indicar que, en el año fiscal 2015, la región Ayacucho no tuvo ejecución de obras, pero si apertura de cuentas de los Núcleos ejecutores en el mes de Set.2015 (19 Proyectos), los que dieron inicio de obras en los ENE.2016, para esta actividad se implementaron las siguientes acciones. a) Por la falta de profesiones Externos para la ejecución de proyectos por Núcleos Ejecutores, se han tomado acciones técnico administrativos para la contratación directa de agentes externos.	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS

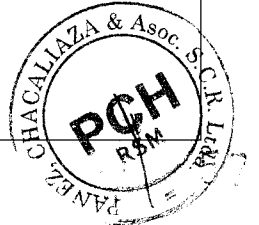


Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<p>b) Asignación de agentes externos en lista de espera de obras regiones para dar inicio de obra y reportar avances físicos.</p> <p>Se debe tomar en cuenta que el comportamiento del avance Físico & el Financiero por la modalidad de Núcleos ejecutores casi siempre el avance físico está por encima del financiero, por los registros de firmas y por los pagos con autorizaciones de gastos que son ejecutados un mes después de realizar el servicio y/o actividad.</p> <ul style="list-style-type: none"> Se recomienda a la Coordinación Social implementar mecanismos administrativos que faciliten y acorten los tiempos para realizar las Charlas de Inducción a los Núcleos Ejecutores, con dicha actividad se da inicio al proceso del proyecto de obra, la parte financiera se encuentran en cuentas de los Núcleos Ejecutores con sus convenios respectivos antes del inicio de obra, por lo que es importante acortar realizar la Charla de Inducción a los Núcleos Ejecutores en un corto plazo para los correspondientes reportes de avances físicos. 	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<p>✓ REGIÓN APURÍMAC: (Informe N° 024-2017-PNSR/UGP PROCOES -APURIMAC /CRT/SSC)</p> <p>a) La implementación del SSP es una herramienta indispensable para el control físico y financiero de las obras, las mismas que son actualizadas de manera mensual.</p> <p>b) Contratación de consultores individuales para el Monitoreo Técnico de las obras ya sea por administración directa o indirecta a cargo de la UGP de Apurímac.</p> <p>c) Preparación y presentación del Plan de Actividades mensual a la Coordinación General para su aprobación; dicho plan permite medir las acciones y metas programadas por el Equipo Técnico Social y Ambiental de la UGP PROCOES.</p> <p>d) Seguimiento permanente a las obras tanto por contrata y Núcleo Ejecutor cumpliendo con los procedimientos establecidos a través del MEMORANDUM MULTIPLE N° 028-2016/VIVIENDA/MCS/PNSR/UGP PROCOES de Coordinación General de PROCOES.</p> <p>Implementación de un equipo multidisciplinario (Técnico, Social y Ambiental) en las Obras que se ejecutan a través de Núcleos.</p> <p>✓ REGIÓN HUANCAYELICA: (Informe N° 030-2017/VIVIENDA/PNSR-UGP PROCOES -COORDINACION TECNICA-RMUÑOZB)</p> <p>a) Se efectuó Control eficiente de gastos según Expediente Técnicos de obra, con formato de seguimiento de autorizaciones de gasto.</p> <p>b) Se efectuó Control financiero a nivel de costo directo según formato de seguimiento de costo directo de autorizaciones de gasto por rubro.</p>	PANEZ CHACALLAZA & ASOCIADOS

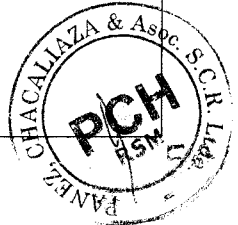
Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<p>c) Se agilizó los plazos de ejecución física de obra por la modalidad de Núcleo ejecutor comunicado según Carta N° 0217-2016/vivienda/PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA-rmunzb a los responsables de la ejecución de las obras.</p> <p>d) Se implementó los plazos para la presentación de autorizaciones de gasto, según carta N° 005-2016/vivienda/PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA-rmunzb, comunicando a los responsables de la ejecución de las obras.</p> <p>e) Se llevó a cabo Reuniones de coordinaciones mensuales con los responsables de obra tanto técnicamente como financiero.</p> <p>f) Elaboración de Check List para la presentación de PRE LIQUIDACIONES MENSUALES TECNICAS Y FINANCIERAS, con el objetivo de agilizar la presentación y revisión de los mismos.</p> <p>Así mismo mediante informe N° 040-2017/PNSR-UGP PROCOES-COORDINACION TECNICA – ELUNA, el Coordinador técnico de las regiones de Cusco y Puno informa lo siguiente:</p> <p>✓ REGIÓN PUNO (Informe N° 065-2017/PNSR-UGP PROCOES –COORDINACION TECNICA –HCHIPANA).</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Se utiliza el Sistema de Seguimiento de Proyectos (SSP) es una herramienta indispensable para el control físico y financiero de las obras, las mismas que son actualizadas de manera mensual. ○ Se está realizando las contrataciones de consultores individuales para el Monitoreo Técnico de las obras ya sea por administración directa o indirecta a cargo de la UGP de Puno. 	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<ul style="list-style-type: none"> o La Preparación y presentación del Plan de Actividades mensual a la Coordinación General para su aprobación; dicho plan permite medir las acciones y metas programadas por el Equipo Técnico Social y Ambiental de la UGP PROCOES. o Se realiza el seguimiento permanente a las obras tanto por contrata y Núcleo Ejecutor cumpliendo con los procedimientos establecidos a través del MEMORANDUM MULTIPLE N° 028-2016/VIVIENDA/MCS/PNSR/UGP PROCOES de Coordinación General de PROCOES. o Implementación de un equipo multidisciplinario (Técnico, Social y Ambiental) en las Obras que se ejecutan a través de Núcleos Ejecutores. o Se viene efectuando el Control eficiente de gastos según Expediente Técnicos de obra, con formato de seguimiento de autorizaciones de gasto. o Se viene efectuando Control financiero a nivel de costo directo según formato de seguimiento de costo directo de autorizaciones de gasto por rubro. o Se llevó a cabo Reuniones de coordinaciones mensuales con los responsables de obra tanto técnicamente como financiero de la ejecución de obras de núcleo ejecutor. o Se está aplicando el Check List para la presentación de PRE LIQUIDACIONES MENSUALES TÉCNICAS Y FINANCIERAS, con el objetivo de agilizar la presentación y revisión de los mismos. 	<p>PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS</p>



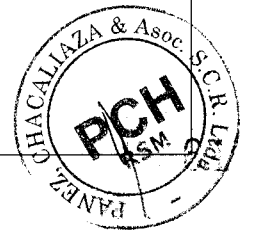
Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<p>Así mismo la Coordinación Técnica de Cusco y Puno informa con Informe n° 040-2017/PNSR/UGP PROCOES / COORDINACION TECNICA.</p> <p>✓ REGIÓN CUSCO (Informe N° 050-2017/PNSR/UGP PROCOES/ COORDINACION TECNICA-AYABARM. Informe N° 094-2017/PNSR/UGP PROCOES/COORDINACION TECNICA.PMACHICAO)</p> <p>El año 2015 se iniciaron la ejecución de las 10 obras del primer paquete por la modalidad de núcleo ejecutor, los que se iniciaron.</p> <p>✓ Obras ejecutadas por Núcleo Ejecutor</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Se tomaron las acciones para la contratación del personal de los núcleos ejecutores y se hizo la convocatoria correspondiente. ○ Se asignaron los agentes para cada núcleo ejecutor, asimismo se firmaron los convenios y los contratos tanto con los núcleos ejecutores como con los agentes. ○ Se implementó el Sistema de Seguimiento de Proyectos SSP, el cual facilita el control y seguimiento de obras. ○ Se implementó la presentación de los informes de Plan de Actividades mensual para el control y seguimiento. ○ Se contrató a Especialistas en Monitoreo de Obras para el monitoreo y control de las obras en ejecución y verificar la calidad de la ejecución de las obras. ○ Se realizó la contratación de un Liquidador para la región Cusco quien se encarga de las preliquidaciones mensuales de las obras, para la agilización de los trámites administrativos. 	PANEZ CHACALLAZA & ASOCIADOS

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<ul style="list-style-type: none"> Se llevaron a cabo reuniones mensuales con los supervisores y asistentes administrativos para la agilización de los procesos tanto técnicos como financieros. Se tramitaron las autorizaciones para movimientos de cuentas de ahorros del núcleo ejecutor. Se realizaron las rendiciones de cuentas por comisiones de servicios del personal de la región Cusco para la agilización de los trámites y ejecución de obras. Se resolvieron los problemas de personal y reemplazo en la región para la continuación de las obras. Se elaboraron los informes y sustentos de variación de las obras que lo solicitaron para la prosecución de las obras y el control mediante el SNIP. Se elaboró un índice para la presentación de las pre liquidaciones mensuales (Check List) para la agilización del control de los aspectos técnicos y financieros. Se implementaron procedimientos administrativos como paso previo a la elaboración de una Guía de Ejecución para Núcleos Ejecutores. Respecto al avance de 35% y 41%, debo informar que los aspectos financieros con el avance físico no necesariamente guardan relación en la ejecución de obras, por las compras adelantadas que se deben hacer para la ejecución de las obras. 	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS
				<p>❖ Obras ejecutadas por Contrata</p> <ul style="list-style-type: none"> Se desarrolló las solicitudes de adendas de ampliación de plazo para la culminación de los proyectos hasta su aprobación. Se ejecutó el sustento de variaciones actualizando los proyectos para obtener la RD de aprobación directoral, así como las ampliaciones de plazo para cada proyecto. 	



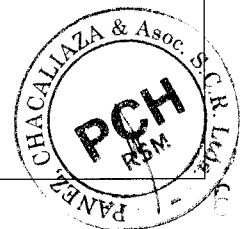
Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
	<p>todas las actividades del programa se mantengan en el marco del convenio y que la Unidad Ejecutora brinde el apoyo necesario para la obtención de los resultados del programa y que todos los bienes y servicios obtenidos por el Programa se mantengan bajo su control.</p>			<ul style="list-style-type: none"> Se ejecutó los informes de conformidad a la actualización de los expedientes técnicos. Se ejecutó los pagos del avance de expedientes técnicos. Se desarrolló las certificaciones presupuestales de las obras antes de la ejecución Se presentó el informe de conformidad para el inicio de la licitación de la obra de Chullo Pampahercca y Condepucara. Por último, se indica el avance financiero no coincide con el avance físico, en vista que la implementación de los proyectos, tuvieron en el caso de los Núcleo Ejecutores un primer desembolso del 60 % y el caso de las obras por contrata como condición del inicio de obra se otorga al contratista anticipos, contemplados en los contratos modelo del BID de hasta un 50% que son amortizados en el transcurso de la obra. <p>Las actividades del programa se encuentran dentro del marco del convenio, de acuerdo a nuestro Manual de Operaciones del programa.</p> <p>Así mismo en relación al control de bienes y servicios de la UGP PROCOES, estos se encuentran bajo control de la UGP siendo el caso específico de las obras, bienes patrimoniales que se encuentran registrados y validados en forma mensual en los informes contables.</p>	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
<p>1.- EL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE SERVICIOS DE AGUA Y SANEAMIENTO EN PERU VIENE REVISANDO LA ACTUALIZACION DEL COSTO DEL PROGRAMA QUE ALCANZARIA LA SUMA DE US\$ 447 MILLONES, LO QUE DEMANDARIA US\$ 357 MILLONES ADICIONALES DE CONTRAPARTIDA LOCAL, PROVENIENTES DE RECURSOS FONIE, EN ESTA NUEVA ETAPA SE PREVE LA PARTICIPACION DE LOS NUCLEOS EJECUTORES.</p>	<p>Recomendamos que la actualización de los costos del programa sea validada por una firma especializada, en coordinación con el BID, a fin de contar con una información objetiva.</p> <p>Por otro lado, al acordarse con el BID el nuevo costo del programa, se modificará el Pari Passu contractual. A fin de contar con el acompañamiento del BID, bajo las mismas condiciones del convenio.</p>	I	2014	<p>Los nuevos costos del Proyecto fueron revisados y avaluados, en coordinación con el BID considerando el nuevo importe del costo del Proyecto en US\$ 422 millones, el cual cuenta con la No Objeción del Banco Interamericano de Desarrollo.</p> <p>No Objeción N° 1692/2015 mes de julio 2015</p> <p>Asimismo, se da la ampliación al plazo final de Desembolsos y Ejecución del GRT/WS-12127-PE</p>	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS
<p>ASPECTOS DE IMPORTANCIA</p> <p>1.- EL PROGRAMA NO HA LOGRADO UN NIVEL ADECUADO DE AVANCE DE LA EJECUCION DE LAS METAS FISICAS Y FINANCIERAS</p>	<p>Tomando en cuenta que el plazo de ejecución del programa termina en 2 años (31 de diciembre del 2017). El programa debe de tomar las acciones correspondientes a fin de optimizar los diversos procesos, en especial con las instituciones de enlace, evaluación y seguimiento permanente de los diversos procesos, preparación del POA para los siguientes ejercicios con metas claras y alcanzables a fin de contar con el PIA requerido, antes de la preparación del presupuesto anual previamente se debe de preparar el POA y discutido con el Banco.</p>	I	2015	<p>La programación del POA – 2016 inicialmente fue presentada al Banco a fines de 2015, considerando los montos del PIA del proceso de formulación y programación del presupuesto institucional 2016, que se elabora en función de la programación efectuada a mediados de año.</p> <p>Posteriormente, teniendo en consideración las coordinaciones con el Banco, el POA es modificado incluyendo las metas físicas a ser ejecutadas con el PIA y los recursos adicionales provenientes de los saldos de balance del ejercicio anterior. Asimismo, las modificaciones se efectuaron según lo acordado en la reunión de planificación financiera realizada el 10 de febrero de 2016 en las instalaciones del BID, recibiendo la no objeción al POA 2016 mediante comunicación de fecha 03 de marzo de 2016.</p>	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS



Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
	<p>Con relación a las obras que se encuentran en conciliación y arbitraje analizar los mecanismos que permitan viabilizar y superar esta situación.</p> <p>De acuerdo a la nota 14 del ejecutor, el costo total del programa para el ejercicio 2016 disminuirá a US\$ 350'000,000 (Trescientos cincuenta millones de dólares americanos), lo cual permitirá mejorar el nivel de ejecución de las actividades del programa.</p>			<p>PROCOES efectúa permanentes coordinaciones con la Unidad de Planeamiento, Presupuesto, Seguimiento y Evaluación del PNSR, con la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto del Pliego (OGPP/Vivienda), con el FONIE, el MEF y el BID, entre otras instituciones; y ha presentado las solicitudes de demandas adicionales de recursos para el financiamiento de proyectos aprobados que no cuentan con recursos para su ejecución. Esta situación viene siendo informada en los Comités Tripartitos, uno de cuyos miembros es el Vice Ministro de Vivienda, Construcción y Saneamiento.</p> <p>A pesar de las gestiones realizadas por el PROCOES para completar el financiamiento de los Proyectos de Inversión, la demanda de recursos no es atendida en su totalidad, obteniéndose los recursos durante el ejercicio de manera parcial, tal como se indica a continuación:</p> <p>(1) Se presentaron solicitudes para financiar 35 PIPs por el FONIE</p> <p>(2) Mediante Decreto Supremo N° 098-2016-EF del 24 de abril de 2016 y RM 103-2016-VIVIENDA del 28 de abril, se aprobó el financiamiento de 12 proyectos con recursos transferidos del FONIE.</p> <p>(3) Con la Ley N° 30458 del 15 de junio de 2016 y RM 148-2016 -VIVIENDA del 2016 de junio se aprueba el financiamiento de 11 PIPs.</p> <p>Por lo expuesto, no es aplicable la recomendación de los auditores sobre este alcance: ".... contar con el PIA requerido antes de la preparación del presupuesto anual previamente se debe preparar el POA y discutirlo con el Banco", lo que se sustenta principalmente en que el PIA es establecido por el Pliego en función a los techos presupuestales determinados por el MEF y la aprobación de las demandas adicionales solicitadas por PROCOES está a cargo de otras instancias sobre las que PROCOES no ejerce autoridad alguna, como son el Pliego Vivienda (OGPP, Asesoría Legal, Secretaría General), el FONIE/MIDIS, el MEF, entre otras, por lo que no es posible considerar en el PIA todos los recursos que se necesitan.</p>	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
				<p>Con relación a las obras que se encuentran en proceso de conciliación y arbitraje, además de continuarse dichos procesos, se viene implementando un plan de acción para la culminación de las 23 obras de la región Apurímac, habiéndose obtenido la no objeción del BID para la realización de los procesos de selección y contratación de peritos y actualizadores de expedientes.</p> <p>A la fecha tenemos conciliaciones y arbitrajes con los Contratos N° 056, 057 y 058-2014-PNSR/PROCOES seguidos con la Empresa de Transformación Agraria S.A. Sucursal del Perú – TRAGSA, cuya ejecución de obras han quedado inconclusas. Por ello, la UGP PROCOES viene elaborando los expedientes de saldo de obra, los mismos que permitirán convocar empresas para ejecutar dichos saldos y poder terminar la ejecución de dichas obras, al margen de los resultados que se obtengan en los arbitrajes.</p> <p>Respecto al costo total del Programa, con Carta N° 279-2016/VIVIENDA-VMCS-PNSR-PROCOES del 30 de junio de 2016, se ha comunicado al Banco el monto actualizado del convenio por US\$ 350 millones, según categoría de inversión.</p>	PANEZ CHACALLAZA & ASOCIADOS



Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
<p>2.- ACTUALIZACION DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA</p>	<p>El Manual operativo del programa es una herramienta de gestión del programa y que debe de estar a disposición de los miembros del equipo, por lo que es recomendable integrar el capítulo que corresponda la participación de los Núcleos Ejecutores, haciendo referencia a los documentos existentes.</p>	I	2015	<p>En la reunión sostenida a fines de mayo de 2016 con los auditores externos, en las instalaciones del BID, el Especialista Sectorial del Banco precisó que al BID no le corresponde otorgar No Objeciones sobre aspectos referidos al funcionamiento de los Núcleos Ejecutores, señalándose en dicha reunión que su funcionamiento se encuentra regulado por la normatividad local.</p> <p>Asimismo, en la Novena Sesión del Comité Tripartito del 15 de diciembre de 2015 se acordó que PROCOES remitirá al Banco para su conocimiento la "Guía de Ejecución, Post Ejecución y Liquidación de Proyectos del PROCOES" y la "Guía de Intervención Socio Ambiental para los Núcleos Ejecutores – Fase de Pre Ejecución y post Ejecución en el PNSR – PROCOES".</p> <p>Al respecto, se han efectuado talleres con la participación de los equipos regionales a efectos de implementar los procedimientos a ser aplicados para la ejecución, post ejecución y liquidación de los proyectos bajo la modalidad de Núcleos Ejecutores.</p> <p>Se encuentra en elaboración los ajustes a la Guía de Ejecución y Post Ejecución y liquidación de Proyectos de PROCOES ejecutados a través de Núcleos Ejecutores, tomando en cuenta los aportes como resultado de los talleres realizados y las propuestas en función de las lecciones aprendidas de su ejecución.</p>	<p>PANEZ CHACALLAZA & ASOCIADOS</p>

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
<p>3.- EVALUACION INTERMEDIA DEL PROGRAMA NO REALIZADA</p>	<p>La Evaluación Intermedia del programa es un documento muy importante tanto para el ejecutor como para el Banco, a fin de evaluar el desempeño del programa. Se recomienda tomar todas las acciones del caso para su regularización, iniciando a la brevedad posible con los procesos requeridos para la contratación a la firma auditora</p>	I	2015	<p>El Banco ha otorgado la no objeción a los TDR para la Evaluación Intermedia del Programa, mediante comunicación fax 813-2016 del 20 de abril de 2016.</p> <p>Se han efectuado las indagaciones de mercado a fin de estimar el costo de la consultoría y se publicó la solicitud de expresión de interés el 26 de junio de 2016, siendo el plazo para remitir las expresiones de interés hasta el 13 de julio próximo.</p> <p>A la fecha se han recepcionado 27 expresiones de intereses, encontrándose en proceso de evaluación.</p>	<p>PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS</p>

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
INFORME SOBRE LA GESTION DEL PROYECTO 1.- EL ESTADO DE EJECUCION DEL PROGRAMA EN EL PERIODO 2015.	<p>La preparación del presupuesto anual a toda fuente del programa debe ser sobre la base del Plan operativo anual estimado, a fin de obtener los recursos necesarios en su oportunidad (PIA).</p> <p>La planificación del Plan Operativo y la planificación financiera deben ser sobre metas alcanzables y medibles.</p> <p>Para atender oportunamente las solicitudes de transferencia de recursos de otras fuentes como del FONIE, la Unidad Ejecutora (Programa Nacional de Saneamiento Rural-PNSR) debe mejorar sus procesos internos.</p> <p>Es necesario efectuar el monitoreo y seguimiento cercano de cada uno de los proyectos a fin de mitigar probables riesgos durante la ejecución.</p>	I	2015	<p>Respecto a la obtención de recursos necesarios en su oportunidad (PIA), si bien para la determinación de la demanda global de gasto de la entidad se cuantifica los insumos requeridos para alcanzar la cobertura de los productos/proyectos, es necesario tener la asignación inicial de los recursos es una determinación del Pliego. Cabe indicar que los techos presupuestales responden a los lineamientos establecidos de acuerdo a las directivas emitidas por el MEF (para el 2016 Directiva N° 002-2015-EF/50.01 Directiva para la Programación y Formulación Anual del Presupuesto del Sector Público), por lo que no es posible considerar en el PIA todos los recursos que se necesitan.</p> <p>El PIA de S/ 70.77 millones se incrementó en S/ 182.70 millones alcanzando al fin del ejercicio la suma de S/ 253.47 millones. El incremento de presupuesto fue de S/ 29.13 millones por la fuente de Recursos Ordinarios, S/ 10.89 millones por Recursos Directamente Recaudados, S/9.21 por Donaciones y Transferencias y S/ 133.47 millones por Recursos Determinados (Transferencias de FONIE).</p> <p>Para la planificación de metas en el Plan Operativo, se considera las unidades de medida establecidas en el PMR, tales como obras, expedientes aprobados, etc., teniéndose en cuenta para la determinación de las metas los plazos establecidos para la ejecución de las obras y los términos de referencia para la formulación de estudios de pre inversión e inversión.</p> <p>Asimismo, se ha reforzado las actividades de monitoreo y seguimiento de los proyectos en ambas modalidades de ejecución (por contrata y núcleo ejecutor), con programas de visitas que se autorizan con el Plan Operativo Mensual de la Oficina Regional. Además, se viene utilizando para los proyectos ejecutados por Núcleo Ejecutor el Sistema de Seguimiento de Proyectos implementado por la OGEI-MVCS.</p>	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS

Hallazgos / Observaciones	Recomendaciones	1/	Ejercicio	Comentarios de la entidad	Firma Auditora /Comentarios del auditor
1.- EXPEDIENTES DE PROCESOS DE SELECCIÓN NO O ESTAN DEBIDAMENTE FOLIADOS	Se recomienda al Coordinador General de PROCOES, designar a quien corresponda, la Foliación de los Expedientes correspondientes a los Procesos de Selección, a fin de garantizar la integridad de estos procesos y el rastreo de las actividades señaladas en dichos Expedientes.	I	2016	A la fecha del cierre de la Auditoría, el Programa dispuso a través de la Coordinación General que los documentos sustentos de los procesos se encuentran debidamente foliado por lo que se encuentra implementado	PANEZ CHACALIAZA & ASOCIADOS

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.

INFORME SOBRE LA GESTION DEL PROGRAMA

Al Coordinador General del

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

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, 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 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

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

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

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 acuso 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, procediéndose a comunicar el presupuesto actualizado del Programa que asciende a US\$320 millones.

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 septiembre de 2018.



Por lo tanto, el nuevo costo del programa es el siguiente:

COSTO Y FINANCIAMIENTO

(Expresado en Dólares americanos)

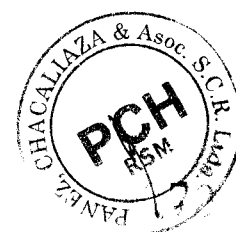
	BID US\$	Aporte Local US\$	Total US\$
I Ingeniería y Administración	6,880,000	25,900,000	32,780,000
1 Administración del programa	3,300,000	11,500,000	14,800,000
Inspección y Supervisión de obras y			
2 estudios de Ingeniería	3,580,000	14,400,000	17,980,000
II Costos Directos	64,862,826	221,827,797	286,690,623
1 Proyectos de Infraestructura	55,440,000	192,100,000	247,540,000
Preparación de Proyectos, Desarrollo			
2 Comunitario y Fortalecimiento	7,980,000	29,200,000	37,180,000
Fortalecimiento del Sector y Desarrollo de			
3 Capacidades	1,442,826	527,797	1,970,623
III Costos Concurrentes	257,174	272,203	529,377
1 Auditoria	157,174	-	157,174
2 Evaluación y seguimiento	100,000	272,203	372,203
3 Sin asignación específica (imprevistos)	-	-	-
Total	72,000,000	248,000,000	320,000,000

En el año 2017 se han logrado avances importantes en la ejecución del Programa, referidos principalmente a: (i) la culminación de 126 obras, (ii) la obtención del financiamiento y realización de las convocatorias de 37 obras y conformación y transferencias de 32 Núcleos Ejecutores, (iii) la implementación del plan de acción para el reinicio y conclusión de las 23 obras paralizadas en la región Apurímac (17 obras concluidas a diciembre 2017 y 6 en concluidas enero 2018) y (iv) la realización de las actividades comprendidas en la etapa de post ejecución de los proyectos, para el cierre progresivo de los mismos.

2. Actualización de Expedientes Técnicos

En el presente ejercicio se cumplió la meta de actualización de expedientes, determinada en el marco de los acuerdos de la Octava Sesión del Comité Tripartito del Programa.

Se culminó la actualización de 4 expedientes de la región Huancavelica, lo que hace un total de 195 Expedientes Técnicos actualizados, incluyendo 2 expedientes de dicha región en los que se contempló en la elaboración del expediente la modificación de la UBS, por lo que no se requirió su posterior actualización.



A continuación, se muestra el avance de los Proyectos, según estado y modalidad de ejecución:

Estado	Modalidad de Ejecución		Total
	Contrata	Núcleo Ejecutor	
PIPs CON OBRA CONCLUIDA	31	135	166
PIPs CON OBRA EN EJECUCION	13	7	20
PIPs CON OBRA POR INICIAR /REINICIAR	8		8
Total PIPs Etapa Obra	52	142	194
PIP CON EXP. APROBADO CON RD	1		1
Total PIPs Etapa Expediente	1		1
Total general	53	142	195

Financiamiento del FONIE

Se recibió del FONIE S/285,839,168.00, a través de la emisión de 6 transferencias entre los años 2015 y 2016, para la ejecución de 125 PIPs.

En el siguiente cuadro se muestran los montos financiados por transferencia y número de PIPs financiados por modalidad de ejecución.

Asimismo, respecto al estado del total de PIPs financiados con recursos del FONIE, se han culminado las obras del 94% (117 PIPs que comprenden 19 PIPs por Contrata y 98 PIPs por Núcleo Ejecutor), y el 6% restante cuenta con obras por reiniciar. Esto último por la resolución de los contratos suscritos con las empresas contratistas por incumplimiento fundamental (3 obras de la región Puno y 5 de la región Apurímac).

Con relación al financiamiento recibido para la ejecución de los 125 PIPs, como resultado de la adjudicación de los procesos de selección para los PIPs ejecutados por la modalidad contrata y las variaciones de obra (para los PIPs ejecutados por Contrata y Núcleo Ejecutor), se han registrado variaciones disminuyéndose el monto de inversión a S/269.30 millones (no se considera el componente expediente que no ha sido financiado por el FONIE).

Para el caso de los PIPs por Núcleo Ejecutor, en los que se han realizado variaciones en la fase de inversión, disminuyéndose el monto a financiar, se vienen realizando los trámites para la devolución de los mayores recursos transferidos.

En el siguiente cuadro se muestra el estado de los PIPs financiados y la diferencia respecto al monto de inversión actualizado.

Estado	Nro. PIPs	Monto Recibido Transferencia (S/)	Inversión Sin Componente Expediente	Diferencia respecto al monto recibido (S/)
			Actualizado (S/)	
CONCLUIDA	19	84,056,271.00	74,298,815.46	9,757,455.54
POR REINICIAR	8	41,425,282.00	38,010,627.20	3,414,654.80
Total PIPs por Contrata	27	125,481,553.00	112,309,442.66	13,172,110.34
CONCLUIDA	98	160,357,615.00	156,993,167.72	3,364,447.28
Total PIPs por Núcleo Ejecutor	98	160,357,615.00	156,993,167.72	3,364,447.28
Total general	125	285,839,168.00	269,302,610.38	16,536,557.62



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 2017 se concluyó con la conformación de Núcleos Ejecutores, se conformó 32 nuevos Núcleos Ejecutores, procediéndose a suscribir los respectivos Convenios de Cooperación y devengado de la transferencia para cada Núcleo Ejecutor. Incluyendo los 151 Convenios de Cooperación suscritos al 2016, se cuenta con un total de 183 Convenios de Cooperación para la ejecución de igual número de proyectos y un total de 41,393 beneficiarios.

Región	NE con Convenios Suscritos al 2016	NE con Convenios Suscritos en el 2017	Total NE con Convenios Suscritos	Total Beneficiarios *
APURIMAC	12		12	2,740
AYACUCHO	50		50	10,766
CUSCO	28		28	5,896
HUANCAVELICA	17	10	27	7,395
PUNO	44	22	66	14,596
Total general	151	32	183	41,393

* Beneficiarios según padrón.

Cabe indicar, que del total de PIPs conformados y con Convenios suscritos en el ejercicio 2017, dos Núcleos Ejecutores fueron conformados en el mes de diciembre 2017, por lo que se tiene previsto el inicio de las obras en el primer trimestre 2018.

Para el inicio de la ejecución de las obras, se realizan acciones que incluyen trabajos preparatorios (planificación de adquisiciones, proyección de variaciones, trámites de autorizaciones previas) lo cual no forma parte del plazo de ejecución de obra. Las acciones previas incluyen, la realización de las convocatorias, evaluación, selección y asignación de los profesionales y técnicos que conforman los equipos para los NE, así como el desarrollo de Sesiones de Orientación e Inducción a los equipos de profesionales y técnicos y representantes del Núcleo Ejecutor.

Asimismo, debido a la rotación de personal de los Núcleos Ejecutores, se realizan constantemente, procedimientos de asignación y remplazo del personal externo de los NE, durante todo el ciclo del proyecto.

Los 183 Núcleos Ejecutores en las 5 regiones de intervención 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. A la fecha, 448 mujeres ocupan cargos en los Consejos Directivos los Representantes del Núcleo Ejecutor y de las JASS en las cinco regiones.



Respecto al estado de las obras ejecutadas por esta modalidad, se ha culminado el 82% (150 obras) con un total de 34,451 beneficiarios y se encuentra en ejecución el 17%. En el siguiente cuadro se muestra el estado de las obras por región para los 183 PIPs con Núcleos Ejecutores conformados.

Región	Total NE	Estado de las Obras		
		CONCLUIDA	EN EJECUCIÓN	ACTOS PREVIOS
APURIMAC	12	12		
AYACUCHO	50	50		
CUSCO	28	28		
HUANCAVELICA	27	22	3	2
PUNO	66	38	28	
Total	183	150	31	2
%	100%	82%	17%	1%
Beneficiarios	41,393	34,451	6,339	603

Entre los principales problemas que retrasan la ejecución y culminación de las obras, bajo esta modalidad, se encuentran los siguientes:

Ampliaciones de plazo de obra por causales de: falta de mano de obra calificada, retrasos en la provisión de materiales y afectaciones por lluvias.

Todas las obras requieren variaciones y ampliaciones de plazo, presentándose demoras en los procesos de formulación (entrega tardía de las variaciones por parte de los ingenieros residentes y supervisores), evaluación y registro de las variaciones de obra en el Banco de Proyectos, por parte del Gobierno Regional, que retrasan la ejecución.

Alta rotación de profesionales integrantes de equipo técnico del NE y dilación del proceso de reemplazo.

Falta de capacidad de los proveedores en la zona para la atención con materiales y servicios requeridos y escasez de mano de obra calificada, agudizado porque en algunos centros poblados se oponen a la contratación de mano de obra calificada de otro lugar.

Demora por parte de los ejecutores en la subsanación de observaciones formuladas por el Comité de Recepción, así como en la presentación de las Preliquidaciones Consolidadas para la emisión del informe de aprobación, por renunciadas (en algunos casos abandono del residente de obra y asistente administrativo). Al respecto se han efectuado notificaciones por tal incumplimiento.

En algunos casos es necesario suspender los contratos del personal externo social de los NE, porque los mismos han cumplido con sus planes y aún no se culminan las obras.

Asimismo, una vez concluido el cierre del proceso de ejecución de obra, se inicia la etapa de post ejecución con el proceso de firmas de las adendas de cambio de titularidad de las cuentas bancarias y la contratación de los Capacitadores Técnicos para las capacitaciones en operación y mantenimiento a las JASS.

Componentes del Programa

Componente 1: Inversión en Infraestructura

En el ejercicio 2017 se culminó la ejecución de 126 obras, 42 obras por la modalidad contrata y 84 obras por la modalidad Núcleo Ejecutor con un total de 35,566 beneficiarios.

Asimismo, incluyendo las 121 obras culminadas al 2016, se ha concluido a diciembre 2017 con la instalación 247 Sistemas de Agua y Saneamiento, con un total de 70,351 beneficiarios.

En el siguiente cuadro se muestra las obras concluidas por modalidad de ejecución, con el número de conexiones y UBS instaladas, así como el total de beneficiarios.

Modalidad de Ejecución	Nro. Obras	Beneficiarios	Nro.	
			Conexiones de Agua	Nro. UBS
Contrata	55	19,541	6,080	6,066
Núcleo Ejecutor	66	15,244	5,168	5,008
Al 2016	121	34,785	11,248	11,074
Contrata	42	16,359	5,234	5,067
Núcleo Ejecutor	84	19,207	5,697	5,674
2017	126	35,566	10,931	10,741
Total	247	70,351	22,179	21,815

Es importante destacar, que en periodo 2017 se reinició la ejecución de los saldos de obra de 23 proyectos de la región Apurímac, en los que se resolvió los tres Contratos suscritos con la contratista TRAGSA, por haberse presentado incumplimientos fundamentales en los mismos y en ninguno se había concluido las obras.

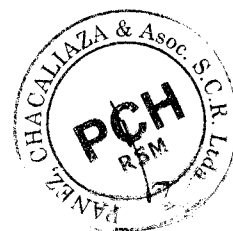
Entre las acciones desarrolladas al implementarse el plan de acción para su reactivación se encuentran: la realización del expediente de saldo de obra, la realización de los procesos de selección a través de comparaciones de precios y la contratación de su ejecución.

A diciembre 2017, se ha culminado 17 obras que representan el 74% del total (23 obras) y en el mes de enero 2018 culminaron las 6 obras restantes, beneficiándose a 7,611 personas de acuerdo al padrón de usuarios.

Cabe señalar que en los 3 contratos suscritos con TRAGSA para la ejecución de 23 obras, se tienen arbitrajes en curso.

Asimismo, se cuenta con 12 obras concluidas de la región Puno, con certificado de terminación de obra en el año 2015, cuyos contratos de obra suscritos con la Empresa de Transformación Agraria S.A. – TRAGSA se encuentra en arbitraje.

En los Contratos N° 013, 014, 056, 057 y 058-2014-PNSR/PROCOES suscritos con TRAGSA para la ejecución de 23 obras (Apurímac) y 12 Obras (Puno), se tiene 57 Conciliaciones Decisorias concluidas (las mismas que a la fecha han sido declaradas Infundadas e Improcedentes a favor de PROCOES) y 70 arbitrajes en curso, los cuales se han generado por reclamos de eventos compensables, mayores gastos generales y ampliaciones de plazo que para PROCOES no han sido debidamente acreditados y por ende no fueron aprobados por la Entidad; lo que ha generado una serie de gastos significativos por pago de Tasas Administrativas y también por el pago de Honorarios Profesionales de Árbitros y Conciliadores Decisorios.



En el siguiente cuadro se muestra las obras culminadas por región y distrito, con el número de conexiones y UBS instaladas, así como el total de beneficiarios.

Region / Distrito	N° Obras	Beneficiarios	N° conexiones de agua	N° UBS
Curuhuasi	7	2,400	694	635
Haquira	12	3,291	880	830
Huancarama	7	1,368	446	409
Tambobamba	4	1,135	316	318
Total Apurimcac	30	8,194	2,336	2,192
Anco	13	2,550	775	757
Chilca	2	387	127	127
Samugari	3	1,062	311	309
San Miguel	13	3,097	965	923
Tambo	20	4,190	1,288	1,228
Total Ayacucho	51	11,286	3,466	3,344
Marangani	3	1,447	390	371
Pomacanchi	2	375	105	102
Quehue	3	897	241	241
Sicuani	6	1,711	649	584
Tinta	3	632	208	190
Tupac Amaru	3	879	276	266
Yanaoca	14	2,988	846	839
Total Cusco	34	8,929	2,715	2,593
Colcabamba	8	2,031	603	599
Daniel Hernandez	5	1,415	385	306
Lircay	17	5,237	1,368	1,409
Yauli	22	6,177	1,498	1,531
Total Huancavelica	52	14,860	3,854	3,845
Acora	29	10,452	4,063	4,067
Asillo	10	6,227	1,942	1,944
Cabanillas	3	1,117	306	313
Huacullani	11	2,562	913	923
Huancane	9	2,583	961	964
Juli	2	400	265	274
Kelluyo	7	1,513	599	595
Pomata	5	1,293	437	437
San Antonio	1	188	48	50
Zepita	3	747	274	274
Total Puno	80	27,082	9,808	9,841
Total General	247	70,351	22,179	21,815

Obras en Ejecución

Se cuenta con 77 obras en ejecución, de las cuales el 60% son obras por la modalidad contrata y el 40% por la modalidad núcleo ejecutor.

En el siguiente cuadro se muestra el número de obras en ejecución, según la modalidad de ejecución.

Modalidad de Ejecución	Nro. Obras	Beneficiarios	Nro. Conexiones de Agua	Nro. UBS
Contrata	46	22,006	7,002	6,921
Núcleo Ejecutor	31	6,339	2,345	2,351
Total general	77	28,345	9,347	9,272



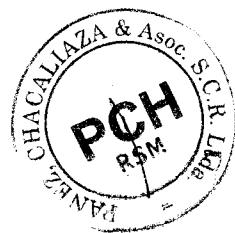
Respecto a las obras por Núcleo Ejecutor (31), 3 obras corresponden a la región Huancavelica, habiéndose previsto su culminación en el primer trimestre 2018, y 28 obras corresponden a la región Puno, teniendo prevista su culminación entre el primer y segundo trimestre 2018. Asimismo, respecto a las obras por la modalidad Contrata (46), de las regiones de Apurímac (6), Ayacucho (4), Huancavelica (5) y Puno (31), se tiene prevista su culminación entre el primer y tercer trimestre de 2018, a excepción de dos obras de la región Puno las cuales de acuerdo a los plazos de ejecución contractuales culminarían en el mes de octubre 2018. En el siguiente cuadro se muestra el número de Obras de Agua y Saneamiento en ejecución por región y distrito precisando los beneficiarios, conexiones y UBS.

Region / Distrito	N° Obras	Beneficiarios	N° conexiones de agua	N° UBS
Curuhuasi	3	1,291	411	344
Haquira	2	841	227	185
Huancarama	1	311	102	74
Total Apurimac	6	2,443	740	603
Anco	1	690	201	207
Samugari	1	591	174	171
Tambo	2	916	303	302
Total Ayacucho	4	2,197	678	680
Daniel Hernandez	2	756	212	231
Yauli	6	3,476	643	655
Total Huancavelica	8	4,232	855	886
Acora	2	954	383	383
Asillo	1	274	93	93
Huacullani	8	2,949	1,051	1,051
Huancane	3	992	332	332
Kelluyo	17	3,658	1,455	1,455
Pomata	13	5,012	1,848	1,848
Zepita	15	5,634	1,912	1,941
Total Puno	59	19,473	7,074	7,103
Total General	77	28,345	9,347	9,272

Obras por reiniciar

Se cuenta con 8 obras por reiniciar, todas por la modalidad contrata, de las cuales 3 corresponden a la región Puno y 5 a la región Apurímac. En dichas obras se paralizó su ejecución por la resolución de contratos al incumplir las empresas contratistas.

Contratista con Contrato Resuelto	Región / Distrito	Nro. Obras	Beneficiarios	Nro. Conexiones de Agua	Nro. UBS
MAQUINORTE	APURIMAC / CURAHUASI	3	1,364	399	415
	APURIMAC / HUANCARAMA	1	258	83	81
	APURIMAC / HAQUIRA	1	497	160	143
ICON	PUNO / ACORA	3	2,725	938	1,068
Total general		8	4,844	1,580	1,707



Al respecto, teniendo en cuenta que la paralización de las obras afecta a la comunidad, se implementó un Plan de Acción, para su reinicio y culminación, registrándose los siguientes avances:

Contratista Maquinanorte: Con fecha 22 de junio de 2017, se resolvió los contratos 110 y 114-2015, a través de Cartas Notariales, por incumplimiento fundamental de dicho contratista en las 5 obras inicialmente asignadas. Posteriormente, se procedió a la contratación del servicio de liquidación técnico-financiera y desarrollo de los Expedientes Técnicos de saldo de obra, cuyo producto final se tiene previsto para el mes de febrero de 2018, a fin de proceder a convocar la ejecución de los saldos de obra.

Contratista ICON: Se resolvió el contrato luego de verificar los atrasos continuos y se realizó la toma de posesión de la obra.

En el 2017, se contrató los servicios para la elaboración de los expedientes de saldo de obra, y se realizó el registro de modificaciones en el Banco de Inversiones, procediéndose a realizar el proceso de selección para la contratación de la ejecución del saldo de obra. A diciembre de 2017, se cuenta con el contrato suscrito con el Consorcio San Jerónimo y el inicio de ejecución de las obras se realizó el 16 de enero 2018, con un plazo de ejecución de 06 meses.

Cabe señalar, que con ambas empresas contratistas no se han presentado arbitrajes, y los plazos para tal efecto ya han vencido.

Obras por iniciar

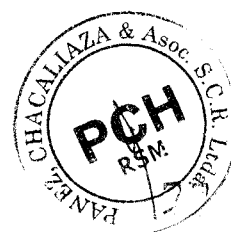
Se cuenta con 6 obras que se iniciarán en el primer trimestre 2018, 4 por la modalidad contrata, con contratos de ejecución de obra suscritos y 2 por la modalidad Núcleo Ejecutor, con núcleos conformados y Convenios de Cooperación suscritos.

Región / Distrito	Nro. Obras	Beneficiarios	Nro. Conexiones de Agua	Nro. UBS / Conexiones Alcantarillado
APURIMAC / HAQUIRA	1	4,159	1,069	1,069
AYACUCHO / SAN MIGUEL	1	4,136	971	25
AYACUCHO / TAMBO	2	6,328	2,171	462
Total Obras Contrata	4	14,623	4,211	1,556
HUANCAVELICA / YAUJI	2	603	133	135
Total Obras por Núcleo Ejecutor	2	603	133	135
Total general	6	15,226	4,344	1,691

** No se incluye la ejecución de los saldos de obra de 3 PIPs de la región Puno, que cuentan con contrato suscrito y se tiene previsto su inicio para el mes de enero 2018.*

Las obras por iniciar, por la modalidad contrata, corresponden a las 4 Pequeñas Ciudades, cuyos procesos de selección fueron realizados en el 2017 y cuyo inicio de ejecución de obra se ha dado en el mes de enero 2018.

Asimismo, para el caso de los 2 PIPs a ejecutarse por Núcleo Ejecutor, como se señaló en el numeral 1,4 se realizarán las acciones previas teniéndose previsto su inicio en el primer trimestre 2018.



Obras con Proceso de Selección convocado o por convocar

En el mes de diciembre 2017 se realizó la convocatoria de 02 procesos de selección para la ejecución de las obras de las Pequeñas Ciudades de Palmapampa (Ayacucho) y Lircay (Huancavelica). La apertura de ofertas, se realizó los días 24 y 25 de enero de 2018.

Proceso	Obra	Beneficiarios	Nro. Conexiones de Agua	Nro. Conexiones Alcantarillado
LPI Nro. 011-2017	Pequeña Ciudad Palmapampa	12,074	1,552	360
LPN Nro. 007-2017	Pequeña Ciudad Lircay	6,927	*	*
Total		19,001	1,552	360

* En la Pequeña Ciudad Lircay no se contempla conexiones de agua y conexiones de alcantarillado, porque sólo comprende planta de agua, de tratamiento de aguas residuales y reservorio.

Los plazos de ejecución de obra, previstos en el expediente son de 10 para la Palmapampa y 9 meses para Lircay.

Componente 2: Preparación de Proyectos de Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento Institucional y de Gestión

Subcomponente 2.1: Preparación de Proyectos

Se cuenta con 348 estudios de preinversión declarados viables, que representan la totalidad de estudios por viabilizar, habiéndose cumplido la meta en el año 2016.

Respecto a los estudios a nivel de inversión, en el 2017 se culminó con la elaboración y aprobación de 22 expedientes técnicos por Resolución Directoral (RD), lo que hace un total de 341 estudios de inversión aprobados por RD (100% del total de expedientes por aprobar sin incluirse el de la Pequeña Ciudad de Marangani).

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

Región	Expedientes Aprobados al 2016	Expedientes Aprobados en el 2017	Total
APURIMAC	41		41
AYACUCHO	55		55
CUSCO	34		34
HUANCAVELICA	60	3	63
PUNO	128	14	142
Total Expedientes de Localidades Rurales	318	17	335
APURIMAC		1	1
AYACUCHO	1	3	4
HUANCAVELICA		1	1
Total Expedientes de Pequeñas Ciudades	1	5	6
Total General	319	22	341

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

A través de la Estrategia Socio-Ambiental, se interviene a familias beneficiarias, Organizaciones Comunales, Juntas Administradores de Servicios de Saneamiento (JASS), Áreas Técnicas Municipales (ATM) y Núcleos Ejecutores, contribuyendo con las condiciones de sostenibilidad de los sistemas y propiciando la participación comunitaria.

A nivel del Componente Social, se ha intervenido en 332 Proyectos, de los cuales 183 corresponden a la modalidad Núcleo Ejecutor y 151 a la modalidad contrata. La intervención comprende las siguientes fases:



Fase de Ejecución de Obra:

A nivel de familias, 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.

Fase Post Ejecución de Obra:

A nivel de familias, se refuerzan 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, 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. En el siguiente cuadro se muestra el estado de los proyectos intervenidos, diferenciando la modalidad de ejecución.

Modalidad de Ejecución	Fase Ejecución de Obra	Fase Post Ejecución de Obra			Total PIPs
	En Proceso	Por iniciar	En Proceso	Concluido	
Núcleo Ejecutor	24	19	91	47	181
Contrata	47	22	29	52	150
Total	71	41	120	99	331

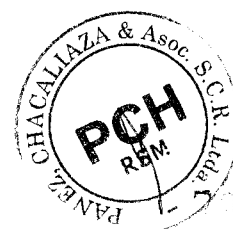
Población

El total de la población intervenida, sobre la base total de 332 proyectos ejecutados al 31 de diciembre de 2017 (181 PIPs por Núcleo Ejecutor y 151 PIPs por Contrata) es de 29,532 familias beneficiarias y 1,159 instituciones, con una población total de 108,904 personas.

Capacitaciones

Respecto a las "familias capacitadas" que cumplieron con recibir el número total de capacitaciones programadas, en el 2017 se ha capacitado a 9,707 familias usuarias, lo que sumado a las familias capacitadas en el 2016 y 2015, se cuenta al 31 de diciembre de 2017 con un total de 22,965 familias usuarias capacitadas, que corresponden a 266 proyectos (101 por la modalidad Contrata y 166 por la Modalidad Núcleo Ejecutor).

Región	Familias Capacitadas al 2016	Familias Capacitadas en el 2017	Total Familias Capacitadas
Apurímac	3,078	168	3,246
Ayacucho	2,123	1,061	3,184
Cusco	1,649	426	2,075
Huancavelica	3,275	190	3,465
Puno	3,133	7,862	10,995
Total	13,258	9,707	22,965



En cuanto a organizaciones capacitadas, en el 2017 se capacitó a 83 JASS y a diciembre 2017 se cuenta con 134 JASS capacitadas, incluyendo 12 JASS de la región Puno capacitadas en el 2015 y 39 JASS en el 2016, al concluirse las actividades de Operación y mantenimiento (O&M) en 28 de los 30 proyectos de Huancavelica y en 11 JASS de los 23 proyectos en Apurímac.

Región	JASS Capacitadas al 2016	JASS Capacitadas en el 2017	Total JASS Capacitadas
Apurímac	11	6	17
Ayacucho	28	30	58
Cusco		15	15
Huancavelica		9	9
Puno	12	23	35
Total	51	83	134

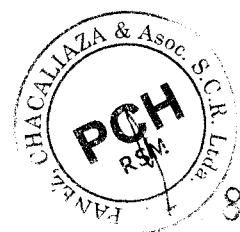
Implementación del Plan de Manejo Ambiental

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 95.4% en los PIPs ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor y 77.1% 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.

Para el caso de los 183 proyectos a ejecutarse por la modalidad Núcleo Ejecutor, la intervención comprende 181 proyectos con obras en ejecución y concluidas al contarse con 2 obras con actividades previas al inicio de ejecución.

Asimismo, para el caso de los proyectos a ejecutarse por la modalidad Contrata (158 proyectos) se reporta la intervención en 139 proyectos al no incluirse las 6 Pequeñas Ciudades, con obras por iniciar y en proceso de selección, la obra de la Localidad Rural de Anyaccasa, en la que no se ha convocado aún la ejecución de obra y 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.

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



Avance del Componente Ambiental PIPs bajo la Modalidad Núcleo Ejecutor

Región	N° de proyectos	Avance físico del componente ambiental por Núcleo Ejecutor						Promedio General
		PPC	Prog. Mit.	Prog. Mon.	Prog. RRSS	Prog. Cont.	Prog. Cierr.	
Apurímac	12	100	100	100	100	100	97	99.5
Ayacucho	50	100	100	98.25	100	100	100	99.71
Cusco	28	100	100	100	100	100	100	100
Huancavelica	25	100	98.53	100	97.97	100	94.83	98.55
Puno	66	83.75	82.94	73.25	82.79	82.7	69.99	79.24
Total promedio	181	96.75	96.29	94.3	96.15	96.54	92.36	95.4

Avance del Componente Ambiental PIPs bajo la Modalidad Contrata

Región	N° de proyectos	Avance físico del componente ambiental por Contrata						Promedio General
		PPC	Prog. Mit.	Prog. Mon.	Prog. RRSS	Prog. Cont.	Prog. Cierr.	
Apurímac (*)	29	90	90	90	90	90	90	90
Ayacucho	5	43.35	37	43	60.3	62	20	44.28
Cusco	6	100	100	100	100	100	100	100
Huancavelica	35	100	88.92	87.5	88.92	100	77.08	90.4
Puno	64	61.6	63.06	58.52	63.47	62.86	56.67	61.03
Total promedio	139	78.99	75.8	75.8	80.54	82.97	68.75	77.14

(*) 23 proyectos en Apurímac paralizados por arbitraje, se reiniciaron para la culminación de obra a través de 3 empresas El Horizonte, MEJESA y RANCAS.

Actividades Comunicacionales

En el aspecto comunicaciones se desarrollaron líneas de intervención claramente definidas en torno a: (i) producción y validación de materiales educativos elaborados por las firmas y consultores en base a un análisis del contexto rural, que permiten una mayor asimilación de los contenidos por parte de los beneficiarios, (ii) información y relacionamiento con stakeholders como base fundamental para poder fortalecer las relaciones con las entidades públicas locales como educación y salud, (iii) la prevención de situaciones conflictivas es una línea de gran prioridad en el programa ya que se tiene que dar respuesta a los múltiples problemas y conflictos que se presentan durante la ejecución y (iv) el fortalecimiento interno que contribuye con la mejora de la comunicación interna y la búsqueda de identificación de los consultores con el Programa.

Respecto al relacionamiento con stakeholders se participó, registró en fotografías y video y se elaboraron notas de prensa de una serie de actividades de posicionamiento institucional entre los que destacan:

Inauguración de obras de agua y saneamiento en la localidad de Picotayoc, distrito de Tinta, provincia de Canchis, departamento de Cusco, realizada el 14 de marzo de 2017, con la presencia del Viceministro de Construcción y Saneamiento, el Director Ejecutivo del PNSR, Coordinador de la UGP PROCOES, además de una delegación de cooperación internacional en la que participaron el Ministro de Asuntos Exteriores de España, el Embajador de España en el Perú y la representante del Banco.



Ceremonia de colocación de primera piedra en localidades de Huayao y Ccochcca, distrito de Tambo, provincia de La Mar, departamento de Ayacucho (15 de setiembre de 2017).

Pasantía en agua y saneamiento en la localidad de Vista Alegre, distrito de Yauli, provincia y departamento de Huancavelica (20 de octubre de 2017).

Ceremonia de colocación de primera piedra en localidades de la provincia de Chucuito en Puno: Ccacallinca, Isani Central, Quilca, Quiñones y Mamani, Tasapa y Jachapampa (Zepita); Tambillo (Pomata); Ventilla I y II (Huacullani); y Tulacollo (Kelluyo) durante los días 03 y 04 de octubre de 2017.

Ceremonia de colocación de primera piedra en las localidades de la provincia de Chucuito en Puno: Aracachi Jahuerja y Aracachi Chiaraqui (Kelluyo); Aurincota (Huacullani); Iscuani, Challacollo y Sisipa (Pomata); y Huara Huara y Central Chua Chua (Zepita) durante los días 25, 26 y 27 de octubre de 2017.

Ceremonia de inauguración de obras en la localidad de Valle Verde, distrito de Yanaoca, provincia de Canas, departamento de Cusco (01 de diciembre) con la presencia del Ministro de Vivienda, Construcción y Saneamiento, el Viceministro de Construcción y Saneamiento, el Director Ejecutivo de Programa Nacional de Saneamiento Rural y del Coordinador de la UGP PROCOES por parte de las autoridades sectoriales. De la delegación de cooperación internacional participaron el Embajador de España en el Perú, el Coordinador del Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo en el Perú y el representante del BID.

Con relación a la solución de conflictos, se mantuvo una continua actualización de la matriz de conflictos del programa, a través de la cual los equipos regionales reportaron doce situaciones conflictivas superadas, entre los que destacan acuerdos con las comunidades, con personal de Núcleos Ejecutores y espacios de diálogo con alcalde y autoridades locales.

Asimismo, se ha desarrollado materiales de sistematización de lecciones aprendidas tales como: "Aprendizaje y experiencias de gestión y movilización social en núcleos ejecutores de Apurímac", "Teatro comunal como estrategia de reforzamiento de conocimientos y prácticas sanitarias en Ayacucho", "Gestión social y compromiso comunal en Ayacucho", "Protección y cuidado ambiental en Puno: la experiencia de Piata", "iniciativas y adaptación de propuestas metodológicas para fortalecimiento de capacidades a JASS de núcleos ejecutores de Huancavelica" y "Experiencias y aprendizajes de mujeres en núcleos ejecutores y JASS de Cusco".

Plan Operativo Anual 2017

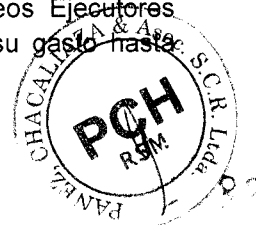
Para el ejercicio 2017, dando cumplimiento a la cláusula 3.05 de las Estipulaciones Especiales del Convenio de Financiamiento No Reembolsable N° GRT/WS-12127-PE, se cuenta con el Plan Operativo Anual PROCOES – POA 2017.

En cumplimiento del plazo otorgado, el POA 2017 fue remitido al BID mediante Carta N° 540-2016 VIVIENDA-VMCS-PNSR/UGP PROCOES, de fecha 29 de diciembre 2016.

El Banco, mediante hoja de transmisión N° 031/2017, de fecha 05 de enero de 2017, solicitó se ajuste el POA 2017 con la incorporación de 71 proyectos de ejecución de obra, tanto en los alcances físicos como financieros, dado que el programa expiraba en diciembre de 2017.

Mediante Carta N° 37-2017-VIVIENDA-VMCS-PNSR/UGP PROCOES, de fecha 24 de enero de 2017, se remitió el POA 2017 precisándose que se incluye el financiamiento para la culminación de las obras y demás actividades de los 342 PIPs de PROCOES (se incluyó la Pequeña Ciudad de Marangani que luego fue desestimada su intervención por problemas sociales). Asimismo, con relación al alcance de las metas físicas, se consideró la proyección para la culminación de las obras, presentado en la Décima Sesión del Comité Tripartito del Programa, en el que se indica que en el 2017 se culminarán 172 obras lo que permitirá contar al finalizar el período con 293 sistemas de agua y saneamiento instalados, además de 49 obras en ejecución.

Posteriormente, el Banco, mediante hoja de transmisión N° 237/2017, de fecha 10 de febrero de 2017, solicitó se incorpore el avance financiero de las obras de Núcleos Ejecutores finalizadas en el año 2016, entendiendo que contablemente no se imputa su gasto hasta producida la liquidación de las obras.



Mediante Carta N° 63-2017-VIVIENDA-VMCS-PNSR/UGP PROCOES, de fecha 15 de febrero 2017, se remite al BID el POA 2017 documento en el que se incorporan los montos correspondientes a las preliquidaciones de los 66 PIPs por Núcleo Ejecutor con obras concluidas a diciembre de 2016, así como el financiamiento para la culminación de las obras y demás actividades de los 342 PIPs de PROCOES. La No Objeción del BID, fue recibida el 21 de febrero de 2017.

Por lo antes señalado, el POA 2017 aprobado por US\$167.11 millones considera la programación financiera para el cumplimiento de la totalidad de las metas del Programa. Dicha programación corresponde a los periodos 2017-2018 una vez aprobada la ampliación del plazo del Programa.

Estado de Inversiones:

Al 31 de diciembre de 2017 el estado de inversiones acumulado asciende a **US\$146.24** millones, correspondiendo US\$69.84 millones a la fuente donaciones y transferencias y US\$76.39 millones al aporte local.

Asimismo, teniendo en cuenta que no se incluye en el Estado de Inversiones, las rendiciones que van dando cuenta de lo ejecutado por el proyecto en la modalidad Núcleo Ejecutor (la ejecución de dichos PIPs se reflejará una vez realizadas las liquidaciones finales con el sustento de las Resoluciones Directorales), se incluye en la ejecución financiera las preliquidaciones presentadas por los Núcleos Ejecutores.

Al respecto, se ha ejecutado **US\$ 74.46** millones con aporte local, que corresponde a la preliquidación de 181 PIPs ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor, de los cuales han concluido la ejecución de obras 150 PIPs

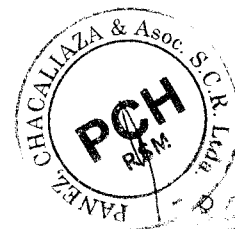
Cabe precisar, que en atención a los acuerdos alcanzados en la reunión realizada el 23 de enero de 2018 en las Oficinas del BID, para la revisión de la ejecución 2017 y programación 2018, se ha incluido en la ejecución financiera de los PIPs por la modalidad Núcleo Ejecutor, el total de las preliquidaciones registradas (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.



En el siguiente cuadro, se muestra el presupuesto y las inversiones acumuladas a diciembre 2017 y las preliquidaciones de Núcleos Ejecutores por categoría de inversión.

Presupuesto vs Inversiones Acumulado a diciembre 2017
(expresado en US\$)

CATEGORÍA	PRESUPUESTO		INVERSION ACUMULADO AL 31.12.2017		PRE LIQUIDACION NE	SALDO AL 31.12.17	
	BID	APORTE LOCAL	BID	APORTE LOCAL		BID	APORTE LOCAL
I. INGENIERÍA Y ADMINISTRACIÓN	6,880,000	25,900,000	5,922,165	13,234,577	1,674,254	957,835	10,991,170
1 Administración del Programa	3,300,000	11,500,000	2,579,259	7,249,703		720,741	4,250,297
2 Inspección y supervisión de obras y estudios de ingeniería	3,580,000	14,400,000	3,342,906	5,984,874	1,674,254	237,094	6,740,873
II. Costos Directos	64,862,826	221,827,797	63,725,972	63,047,518	72,786,685	1,136,854	85,993,593
1 Proyectos de Infraestructura	55,440,000	192,100,000	54,692,832	47,590,798	69,787,944	747,168	74,721,257
2 Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	7,980,000	29,200,000	7,821,105	14,928,923	2,998,741	158,895	11,272,336
3 Fortalecimiento del sector y desarrollo de capacidades	1,442,826	527,797	1,212,035	527,797		230,791	
III. Costos concurrentes	257,174	272,203	196,040	114,707	-	61,134	157,496
1 Auditoría	157,174	-	141,973	-	-	15,201	-
2 Evaluación y seguimiento	100,000	272,203	54,067	114,707	-	45,933	157,496
3 Sin asignación específica (imprevistos)	-	-	-	-	-	-	-
Sub Total	72,000,000	248,000,000	69,844,177	76,396,802	74,460,939	2,155,823	97,142,259
Total	320,000,000			220,701,918			99,298,082



El presupuesto total vigente por US\$320 millones, corresponde al monto total actualizado y comunicado al Banco en el mes de abril de 2017. Para tal efecto, se han considerado para la contrapartida nacional los nuevos montos por categoría de inversión, según lo señalado en dicha comunicación y en la solicitud de ampliación de plazo del Convenio, pero se han mantenido los presupuestos aprobados por categoría de inversión en la fuente de la donación.

Respecto a la ejecución de inversiones acumulada (US\$146.23 millones sin incluir las preliquidaciones de los Núcleos Ejecutores), corresponde al ejercicio 2017 US\$45.12 millones (US\$17.67 millones de la fuente donaciones y US\$27.45 millones del aporte local) que representa el 31% de la ejecución total.

Asimismo, lo reportado en el ejercicio 2017 por US\$44.9 millones, como resultado de las preliquidaciones de Núcleos Ejecutores, representa el 60% de la ejecución total por esta modalidad. Cabe señalar, que si bien se cuenta con los sistemas de agua y saneamiento instalados (obras concluidas), en los proyectos se ha contemplado la intervención social post ejecución de obra. En dicha etapa, se realiza 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, en la que se incluirán los gastos incurridos además de los consignados en la preliquidación.

Programación Financiera del POA 2017 vs Estado de Inversiones a diciembre de 2017:

Respecto a la programación financiera del POA 2017 por US\$167.11 millones, lo ejecutado en el Estado de Inversiones en el 2017 por US\$45.12 millones más la ejecución financiera de las preliquidaciones de 181 Proyectos por la modalidad Núcleo Ejecutor por US\$44.9 millones (no se incluye los US\$29.57 millones reportados a diciembre de 2016 por las preliquidaciones de 66 PIPs por Núcleo Ejecutor), representa el 54% de lo programado.

Entre los principales factores que explican el porcentaje de avance respecto a la programación financiera del POA 2017 se encuentran:

El presupuesto POA 2017 por US\$167.11 millones, considera el financiamiento para la culminación de las obras y demás actividades de la totalidad de proyectos de PROCOES (342 PIPs incluyendo la Pequeña Ciudad de Marangani que luego fue desestimada su intervención por problemas sociales). Sin embargo, al haberse aprobado la ampliación del plazo del Programa, dicha programación comprende los ejercicios 2017 y 2018.

La programación del POA 2017 contempla, además de las actividades en ejecución, la convocatoria y ejecución de un total de 39 PIPs por la modalidad contrata (32 Localidades Rurales y 7 Pequeñas Ciudades) y la conformación y transferencia a 32 Núcleos Ejecutores.

Al respecto, se convocó, adjudicó y suscribió los contratos de dieciséis procesos de selección por licitación pública nacional e internacional, para la ejecución de obra de 36 Proyectos, se encuentran en curso dos procesos de selección para la ejecución de 2 obras y no se convocó los procesos para la ejecución de dos obras (Pequeña Ciudad de Marangani y Localidad Rural de Anyaccasa).

Sobre la programación de proyectos por la modalidad Núcleo Ejecutor, se conformó y transfirió los recursos a los 32 Núcleos Ejecutores programados,

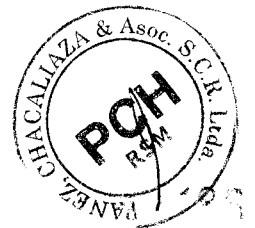
Cabe señalar, que las Pequeñas Ciudades de Palmapampa y Lircay, inicialmente con recursos signados en el PIA 2017, por la dilación en la aprobación de los expedientes fueron rebajados sus presupuestos por disposición del MVCS, convocándose los procesos de selección de ejecución de obra en el mes de diciembre 2017 con previsión presupuestal.

Asimismo, ha quedado pendiente para el ejercicio 2018, la convocatoria del proceso de selección para la ejecución de obra de la Localidad de Anyaccasa en la región Huancavelica.



Programación POA 2017 vs Estado de Inversiones y Preliquidación de Núcleos Ejecutores 2017 (En US\$)

Categoría	POA 2017			Inversiones 2017			Preliquidación NE		% Avance
	DyT	Aporte local	Total	DyT	Aporte local	Total	Aporte Local		
1: Inversiones en Infraestructura	17,802,315	134,659,467	152,461,782	17,014,564	23,245,712	40,260,277	43,044,375		55
2.1 Proyectos de Infraestructura	16,889,196	127,102,241	143,991,437	16,144,361	20,237,765	36,382,127	42,444,387		55
1.2 Inspección y supervisión de obras y estudios de ingeniería	913,119	7,557,226	8,470,345	870,203	3,007,947	3,878,150	599,988		53
2: Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	438,664	11,668,238	12,106,902	461,081	2,443,087	2,904,168	1,850,915		39
2.2 Preparación de proyectos, desarrollo comunitario y fortalecimiento	438,664	11,668,238	12,106,902	461,081	2,443,087	2,904,168	1,850,915		39
3: Fortalecimiento del Sector y Desarrollo de Capacidades		16,364	16,364						
2.3 Fortalecimiento del Sector y Desarrollo de Capacidades		16,364	16,364						
Administración y Gestión del Programa	285,063	2,238,254	2,523,317	189,410	1,767,053	1,956,463			78
1.1 Administración del Programa	208,877	2,116,587	2,325,464	160,823	1,765,650	1,926,473			83
3.1 Auditoría	31,186		31,186	28,587		28,587			92
3.2 Evaluación y Seguimiento	45,000	121,667	166,667		1,403	1,403			1
Costos Totales	18,240,979	148,582,323	167,108,365	17,665,055	27,455,852	45,120,908	44,895,290		54



Avance Físico:

Respecto a las Metas Físicas, además de las inicialmente establecidas en el POA 2017 del PROCOES, a partir de lo reportado en la reunión de coordinación realizada el 14 de agosto de 2017 en las Oficinas del BID, para la revisión de los indicadores del PMR al primer semestre de 2017, se elaboró el documento Alcance al Informe de Progreso al I Semestre 2017 en el que teniéndose en cuenta la ampliación del plazo del programa, se proyectó las metas físicas para el PMR 2017. Mediante comunicación de fecha 30 de octubre de 2017, el BID otorgó su conformidad al Informe de Progreso e Informe Ampliatorio.

Por lo antes señalado, se presenta a continuación el resultado alcanzado en el 2017, comparándolo con la meta POA y meta física ajustada en el PMR.

Producto	Unidad de Medida	Meta Física POA 2017	Meta Física Ajustada PMR	Resultado 2017	% Avance Meta POA	% Avance Meta PMR
Sistemas de Agua y Saneamiento en Servicio	Sistemas Instalados	172	150	126	73%	84%
Proyectos con Estudios concluidos	Expedientes aprobados	23	22	22	96%	100%
Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento Institucional y de Gestión Ejecutada	Organizaciones Capacitadas	203	146	83	41%	57%
	Usuarios Capacitados	8,872	9,060	9,707	109%	107%
Proyecto PROCOES gestionado para Resultados	Informes	2	2	2	100%	100%

Sistemas de Agua y Saneamiento en Servicio

En el 2017 se culminó la ejecución de **126** obras, que comprende 42 obras por contrata y 84 por Núcleo Ejecutor.

En el siguiente cuadro se muestra las obras concluidas por región y modalidad de ejecución, comparándolas con las metas programadas.

Región	Meta POA	Meta PMR	Obras por Contrata		Obras por Núcleo Ejecutor		Total Obras Concluidas	Obras por Concluir
			Meta PMR	Obras Concluidas	Meta PMR	Obras Concluidas		
APURIMAC	37	32	24	18	8	8	26	6
AYACUCHO	29	29	1	1	28	28	29	0
CUSCO	16	16	5	5	11	11	16	0
HUANCAVELICA	23	23	1	1	22	19	20	3
PUNO	67	50	24	17	26	18	35	15
Total general	172	150	55	42	95	84	126	24

La diferencia entre la meta POA y PMR comprende 22 obras. 5 obras de la región Apurímac (paralizadas) y 17 obras de la región Puno (5 por contrata y 12 NE).

Cabe señalar, que de las 24 obras por concluir, 6 de la región Apurímac concluyeron en el mes de enero 2018, 3 de la región Huancavelica concluirán en el mes de febrero 2018 y las 15 obras de la región Puno tienen prevista su culminación entre los meses de enero y abril de 2018.

- Producto: Proyectos con Estudios Concluidos**

Se programó 23 Expedientes Técnicos aprobados y se logró la aprobación de **22** expedientes técnicos por Resolución Directoral – RD.

Se dejó sin efecto la aprobación del Expediente Técnico de la Pequeña Ciudad Maranganí, por problemas sociales que no permitieron contar con el saneamiento físico legal del terreno de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR).



A pesar de haberse implementado un Plan de Acción, que incluyó el involucramiento de actores clave y acciones de sensibilización a los beneficiarios, el alcalde de la Municipalidad Distrital de Marangani, ha indicado que los pobladores de la comunidad de Chectuyoc (lugar de ubicación del terreno para la implementación del PTAR), resolvieron no ceder el terreno para la construcción de la planta de tratamiento.

- **Producto: Desarrollo Comunitario y Fortalecimiento Institucional y de Gestión Ejecutada**

En el POA 2017 se programó la capacitación de 16,949 hogares usuarios, sin embargo, en atención a lo señalado por la Coordinadora Socio Ambiental, mediante Memorándum Nro. 080-2017/PNSR-UGP PROCOES- coordinación socio ambiental de acuerdo a lo coordinado con el BID, para el PMR 2016 se reportó un total de 8,077 hogares usuarios capacitados de los que estaban comprendidos en la meta POI 2017, por lo que la meta POI 2017 **es de 8,872** usuarios capacitados.

En el 2017, se ha reportado la capacitación de **9,707** familias usuarias, lo que supera la meta programada en el POA 2017 (109%) y la mayor meta establecida en el PMR (107%).

Respecto a la meta programa de 203 organizaciones capacitadas, se ajustó la meta en el PMR a un total de 134 JASS capacitadas, al explicarse las limitaciones que se tienen para concluir la capacitación, la cual se da con las actividades de operación y mantenimiento comprendidas en la etapa de post ejecución de obra, acordándose implementar a partir del segundo semestre 2017, el ajuste del periodo de ejecución de las capacitaciones en Operación y Mantenimiento a tres meses, considerando el cuarto mes de reforzamiento del conocimiento en aquellos temas que requieren más soporte.

En el 2017 se ha reportado **83** JASS capacitadas, lo que representa el 57% de la meta del PMR y el 47% de la meta POA. Sobre el particular, si bien no se alcanzó la meta programada, se vienen realizando las capacitaciones en operación y mantenimiento en la etapa de post ejecución por lo que al mes de enero 2018 se proyecta alcanzar el 81% de la meta PMR y en el mes de marzo se superaría la meta alcanzándose 149 JASS capacitadas.

En el siguiente cuadro se muestra el avance reportado en el 2017 para el indicador JASS capacitadas, así como el cronograma de conclusión de las capacitaciones en curso para el cumplimiento de la meta.

Meta PMR	JASS Capacitadas 2017	Cronograma para cumplimiento Meta PMR		
		Ene-18	Feb-18	Mar-18
146	83	35	15	16
% Avance	57%	81%	91%	102%

- **Producto: Proyecto PROCOES gestionado para Resultados**

En los indicadores de gestión interna para la medición del avance en administración y gestión, se estableció como meta física la presentación de dos informes de gestión (correspondientes al ejercicio 2016 y primer semestre 2017) así como la realización de la auditoría externa del ejercicio 2016.

Al respecto, se ha cumplido con la presentación de los Informes de Progreso del segundo semestre 2016 y primer semestre 2017, en los plazos establecidos, documentos que cuentan con la conformidad del BID otorgada mediante Comunicaciones Fax Nro. 319/2017 de fecha 03 de marzo de 2017 y Fax Nro. 2068/2017 de fecha 30 de octubre de 2017 respectivamente.



Sistema de Seguimiento de Proyectos - SSP

Se está monitoreando los proyectos a través del Sistema de Seguimiento de Proyectos – SSP, el que permite diferenciar la etapa en la que se encuentra el PIP sea expediente u obra.

La información de los 341 proyectos del Programa se encuentra actualizada en el SSP. Se cuenta con 183 proyectos registrados en la etapa obra por la modalidad Núcleo Ejecutor, 157 proyectos registrados en la etapa obra por la modalidad contrata (se registran en esta etapa desde que se convoca el proceso de selección para la ejecución de obra) y 1 proyecto en la etapa expediente con el estado aprobado con Resolución Directoral.

Para el caso de los PIPs ejecutados por la modalidad contrata, el sistema permite visualizar además de la información del contratista y supervisor de obra, el avance físico, la ejecución financiera acumulada actualizada que es obtenida del SISEIN (Sistema de Seguimiento de Inversiones del MEF).

Por otro lado, para el caso de los PIPs ejecutados por la modalidad Núcleo Ejecutor (NE), se cuenta con información detallada de la constitución, miembros, convenio y sesión de orientación al NE, así como el registro de las preliquidaciones que permiten obtener el avance de obra.

Cabe señalar, que en el sistema el registro de las preliquidaciones corresponde a la etapa de ejecución de obra, por lo que las actividades de intervención social post ejecución de obra, no se encuentran registradas.

Plan de Adquisiciones (PA).

El Plan Anual de Adquisiciones de PROCOES, es administrado a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones –SEPA, en el cual se realizan los registros, inclusiones y/o cancelaciones necesarias para llevar acabo las convocatorias de los procesos de selección.

En el segundo semestre del periodo 2017-II, se ha continuado con la ejecución de procesos de selección programados en el Plan de Adquisiciones 2017, así como con los nuevos procesos que se han incluido en dicho periodo, y que fueron incluidos y aprobados a través del POA, prosiguiendo lo dispuesto en el Convenio de Financiamiento no Reembolsable, las “Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo” y “Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo”.



En el cuadro siguiente, se muestran los procesos de selección en el ejercicio 2017, por categoría (Obra, Consultoría Firms, Consultoría Individual, Bienes y Servicios).

Categoría	Método de Selección	En proceso		Adjudicado		Desierto		Total sin incluir los Procesos Desiertos	
		Cantidad	Importe S/.	Cantidad	Importe S/.	Cantidad	Importe S/.	Cantidad	Importe S/.
Obra	Licitación Pública Nacional	1	8,890,650	6	35,479,913			7	44,370,564
	Licitación Pública Internacional	1	29,930,647	10	127,264,449			11	157,195,096
	Comparación de precios de obras			3	8,426,777			3	8,426,777
Consultoría Firms	Selección Basada en Calidad y Costo	1	1,695,178	5	8,947,889	5	5,769,568	6	10,643,068
	Selección Calificación de Consultor			6	4,568,284			6	4,568,284
	Selección Directa			2	2,249,144			2	2,249,144
Consultoría Individual	Consultoría Individual			113	4,040,255	1	8,500	113	4,040,255
	Comparación de Precios			16	315,904			16	315,904
Bienes	Comparación de Precios			17	493,016	1	5,000	17	493,015
	Contratación Directa			4	54,654			4	54,653
Total		3	40,516,475	182	191,840,285	7	5,783,068	185	232,356,760

Consolidado de Necesidades y Cumplimiento 2017 y Cumplimiento de PAAC

