

SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA  
UNIDAD EJECUTORA PROGRAMA DE DESARROLLO DE SANIDAD  
AGROPECUARIA - PRODESA

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LA SANIDAD AGRARIA Y LA  
INOCUIDAD AGROALIMENTARIA, FASE II - CONTRATO DE PRÉSTAMO  
N° 4457/OC-PE

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
Y EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



PIERREND, GÓMEZ & ASOCIADOS  
Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada  
Auditores - Consultores

SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA  
UNIDAD EJECUTORA PROGRAMA DE DESARROLLO DE SANIDAD AGROPECUARIA - PRODESA

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LA SANIDAD AGRARIA Y LA INOCUIDAD AGROALIMENTARIA, FASE II  
- CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4457/OC-PE

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

RESUMEN EJECUTIVO

- A. Antecedentes del Programa
- B. Resultados de avance financiero del Programa
- C. Objetivos y alcance de la auditoría
- D. Resumen de los resultados de la auditoría

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Dictamen de los auditores independientes  
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados  
Estado de Inversiones Acumuladas  
Notas a los estados financieros

INFORME DE CONTROL INTERNO

- 1. Alcance y extensión del trabajo
- 2. Asuntos operativos, contables y de control
- 3. Observaciones de control interno
- 4. Seguimiento de medidas correctivas de control interno

S/ = Sol  
US\$ = Dólar estadounidense

## RESUMEN EJECUTIVO

A la Jefatura y Responsable del  
"Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II" -  
Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE

El presente documento contiene un resumen de los resultados de la auditoría financiera del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II" (en adelante El Programa), financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE y la fuente de la Contrapartida Nacional, ejecutado por la Unidad Ejecutora Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021.

### A. ANTECEDENTES DEL PROGRAMA

El Contrato del Préstamo N° 4457/OC-PE, fue suscrito entre la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante el BID) con fecha 1 de octubre de 2018, para financiar parcialmente la ejecución del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II".

Mediante Resolución Jefatural N° 077-97-AG-SENASA, de fecha 17 de diciembre de 1997, se creó la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA".

El objetivo del Programa es que los productores agropecuarios y otros actores de la cadena agroalimentaria estén sin presencia de plagas (moscas de fruta) y enfermedades (peste porcina clásica) en sus cultivos y crianzas, aplicando buenas prácticas de producción e higiene, procesamiento, almacenamiento y distribución en alimentos con mayor riesgo de contaminación. El Programa tiene como objetivos específicos:

- (i) Erradicación de las moscas de la fruta en los Departamentos de Piura, Tumbes, Lambayeque, La Libertad, Cajamarca, Amazonas, Apurímac, Cusco y Puno.
- (ii) Erradicación de las enfermedades en el ganado porcino en el Perú.
- (iii) Mejoramiento de la inocuidad de los alimentos agropecuarios de producción y procesamiento primario y piensos.
- (iv) Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social del Programa.

El costo total del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE, es de US\$ 192,747,957 de los cuales el BID financia US\$ 100,000,000 y los US\$ 92,747,957 restantes son financiados con recursos de la contrapartida local.

El plazo original de desembolso del Programa, de acuerdo a la cláusula 2.04 del Contrato de Préstamo, será de cinco años contados a partir de la fecha de entrada de vigencia del citado contrato.

Para el logro de los objetivos del Programa, comprende la ejecución de los siguientes componentes (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Componentes</u>	<u>Importe</u>
Componente 1: Erradicación de las moscas de la fruta en los Departamentos de Piura, Tumbes, Lambayeque, La Libertad, Cajamarca, Amazonas, Apurímac, Cusco y Puno.	115,540,957
Componente 2: Erradicación de las enfermedades en el ganado porcino en el Perú	17,600,000
Componente 3: Mejoramiento de la inocuidad de los alimentos agropecuarios de producción y procesamiento primario y piensos	55,677,000
Componente 4: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social del Programa	3,930,000
	-----
	192,747,957
	=====

B. RESULTADOS DE AVANCE FINANCIERO DEL PROGRAMA

La Jefatura del Programa durante el periodo 2021 ejecutó fondos por US\$ 34,441,798 en los diferentes componentes de inversión conformados por US\$ 12,934,914 de aporte del BID y US\$ 21,506,884 de aporte local. El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) del Programa para el periodo auditado fue de US\$ 39,526,707 y se ejecutó US\$ 34,441,798, que representa un 87.14% del presupuesto programado, quedando un saldo del presupuesto sin ejecutar de US\$ 5,084,909, que representa un 12.86% de lo programado. Cabe indicar que el saldo por ejecutar se incluirá en el PIM del siguiente periodo.

El presupuesto total del Programa es de US\$ 192,747,957 y según el Estado de Inversiones Acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2021 se ha ejecutado fondos por todas las fuentes por US\$ 76,269,403 que representa un 39.57%. A la fecha el Programa mantiene un fondo disponible por ejecutar de US\$ 116,478,554 que representa un 60.43% del total programado, como se indica (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Presupuesto</u>	<u>Monto Programado</u>	<u>Monto Ejecutado</u>	<u>%</u>	<u>Monto Disponible</u>	<u>%</u>
Aporte BID	100,000,000	36,727,612	36.73	63,272,388	63.27
Aporte local	92,747,957	39,541,791	42.63	53,206,166	57.37
	-----	-----		-----	
	192,747,957	76,269,403	39.57	116,478,554	60.43
	=====	=====		=====	

### C. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Conforme a los términos del contrato N° 4457/OC-PE de fecha 1 de octubre de 2018 y el contrato de servicios de auditoría de informes financieros del Programa, de fecha 20 de enero de 2021, que comprende la auditoría por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, cuyos objetivos son los siguientes:

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos del marco de información aplicable, por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021.
- Evaluar el control interno del Programa con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del control interno.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). El examen comprendió la aplicación de procedimientos de auditoría para examinar selectivamente los gastos ejecutados por los componentes del Programa, así como los ingresos recibidos del BID y del aporte local y la sustentación de los fondos disponibles en bancos; asimismo, evaluamos el avance de ejecución y logros del Programa para determinar específicamente, si los costos incurridos son aceptables, elegibles, asignables y razonables bajo los términos del contrato de préstamo.

En relación al sistema de control interno del Programa, la Jefatura del Programa ha diseñado, implementado la operatividad de su funcionamiento y supervisión con la finalidad de lograr los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Evaluamos dicho sistema para obtener un entendimiento suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes de control, los mismos que consideramos adecuados y cuentan con el soporte documentario: Manual Operativo del Programa, condiciones y términos del contrato de préstamo y, guías e instructivos del BID y, si tales políticas y procedimientos han sido puestos en operación durante el periodo auditado.

### D. RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría a los estados financieros con propósito especial del Programa, se emitieron los siguientes informes:

#### (a) Informe sobre los estados financieros del Programa

La auditoría realizada a los estados financieros del Programa que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 y las notas explicativas de los estados financieros, no revelaron desviaciones significativas que afecten nuestra opinión.

(b) Informe del Control Interno relacionado con el Programa

Durante nuestra auditoría obtuvimos un entendimiento del control interno del Programa por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procesos de auditoría, con el propósito de expresar una opinión de los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del control interno, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y la Norma Internacional de Control de Calidad (NICCC1). Como resultado de nuestra evaluación del control interno, no se han determinado debilidades materiales que afecten la opinión de auditoría.

Lima, Perú  
27 de abril de 2022

Refrendado por



(Socio)

Manuel Riveros Silva  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-20775



## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

A la Jefatura y Responsable del  
"Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II" -  
Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II", ejecutado por la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA", que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021, y el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas, de la 1 a la 13.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II", por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2, los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 5.02 del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE, la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa, y las Pautas del BID para la preparación y presentación de los estados financieros.

### Bases de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA", entidad a cargo de la ejecución del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE a través del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II", de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

### Párrafo de énfasis - Bases contables y restricción en distribución y uso

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe las bases de preparación de información financiera. Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA", organismo ejecutor del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II", sobre la base de los términos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE del BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Nuestro dictamen está destinado únicamente para el organismo ejecutor del Programa, el BID, y no debe ser distribuido ni utilizado por partes distintas a las mencionadas. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no será limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

## Responsabilidad de la Jefatura sobre los estados financieros del Programa

La Jefatura es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Contrato del Préstamo N° 4457/OC-PE del BID, la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID, el Instructivo de Informes Financieros y Gestión de Auditoría Externa, y las Pautas del BID, y del control interno que la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA" concluye es necesario, para permitir la preparación de estados financieros libre de distorsiones importantes, ya sea por fraude o error.

## Responsabilidad del auditor

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

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

Comunicamos a los responsables del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II", entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

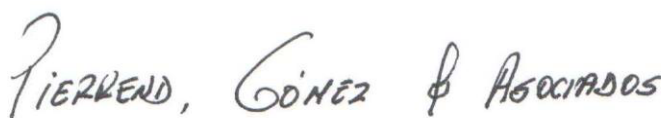
Lima, Perú  
27 de abril de 2022

Refrendado por



(Socio)

Manuel Riveros Silva  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-20775



SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA  
UNIDAD EJECUTORA PROGRAMA DE DESARROLLO DE SANIDAD AGROPECUARIA - PRODESA

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LA SANIDAD AGRARIA Y LA INOCUIDAD AGROALIMENTARIA, FASE II  
- CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4457/OC-PE

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

		Por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021		
	<u>Nota</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
EFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del periodo		25,471,297	18,034,907	43,506,204
		-----	-----	-----
Durante el periodo:				
Desembolsos recibidos	4	16,000,000	21,506,884	37,506,884
		-----	-----	-----
Total efectivo recibido		41,471,297	39,541,791	81,013,088
		-----	-----	-----
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del periodo		17,723,098	3,087,247	20,810,345
		-----	-----	-----
Durante el periodo:				
Justificación de desembolsos aprobados	6	11,787,854	14,880,053	26,667,907
Justificación de desembolsos pendientes	7	7,216,660	21,574,491	28,791,151
		-----	-----	-----
Total efectivo desembolsado	9 y 11	36,727,612	39,541,791	76,269,403
		-----	-----	-----
EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO				
	3	4,743,685	-	4,743,685
		=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA  
UNIDAD EJECUTORA PROGRAMA DE DESARROLLO DE SANIDAD AGROPECUARIA - PRODESA

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LA SANIDAD AGRARIA Y LA INOCUIDAD AGROALIMENTARIA, FASE II - CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4457/OC-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Componentes del Proyecto	Presupuesto del Programa			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Inversiones realizadas durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Saldos disponibles al 31 de diciembre de 2021		
	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
I. Componente 01: Erradicación de la Mosca en la Fruta	65,380,000	50,160,957	115,540,957	15,196,042	8,234,795	23,430,837	10,105,035	11,606,995	21,712,030	25,301,077	19,841,790	45,142,867	40,078,923	30,319,167	70,398,090
II. Componente 02: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	9,270,000	8,330,000	17,600,000	2,067,869	3,838,540	5,906,409	750,314	2,967,366	3,717,680	2,818,183	6,805,906	9,624,089	6,451,817	1,524,094	7,975,911
III. Componente 03: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	24,320,000	31,357,000	55,677,000	6,307,736	4,973,048	11,280,784	1,845,478	6,403,926	8,249,404	8,153,214	11,376,974	19,530,188	16,166,786	19,980,026	36,146,812
IV. Componente 04: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	1,030,000	2,900,000	3,930,000	221,051	988,524	1,209,575	234,087	528,597	762,684	455,138	1,517,121	1,972,259	574,862	1,382,879	1,957,741
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	100,000,000	92,747,957	192,747,957	23,792,698	18,034,907	41,827,605	12,934,914	21,506,884	34,441,798	36,727,612	39,541,791	76,269,403	63,272,388	53,206,166	116,478,554
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Las notas a los estados financieros adjuntas forman parte de este estado.

SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA  
UNIDAD EJECUTORA PROGRAMA DE DESARROLLO DE SANIDAD AGROPECUARIA - PRODESA

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LA SANIDAD AGRARIA Y LA INOCUIDAD AGROALIMENTARIA, FASE II  
- CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4457/OC-PE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. NATURALEZA Y ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

(a) Antecedentes

El 1 de octubre de 2018, la República del Perú firmó con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE por US\$ 100,000,000, con el objeto de cooperar en la ejecución del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II", cuyo objetivo es contribuir a que los productores agropecuarios y otros actores de la cadena agroalimentaria estén sin presencia de plagas (moscas de la fruta) y enfermedades (peste porcina clásica) en sus cultivos y crías, aplicando buenas prácticas de producción, higiene, procesamiento, almacenamiento y distribución en alimentos con mayor riesgo de contaminación.

(b) Información de la Unidad Ejecutora

Mediante Resolución Jefatural N° 061-98-AG-SENASA de fecha 9 de junio de 1998, se crea la Unidad Ejecutora 002 "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA"; mediante Resolución Jefatural N° 077-97-AG-SENASA de fecha 17 de diciembre de 1997 se aprobó el Reglamento de Organización y Funciones del comité de coordinación y de la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA".

El "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria e Inocuidad Agroalimentaria, Fase II" es una operación oficial de endeudamiento externo acordada entre la República del Perú y el BID, a través de la suscripción del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE del 1 de octubre de 2018.

La operación de endeudamiento externo fue aprobada en el Perú mediante Decreto Supremo N° 207-2018-EF, publicado el 12 de setiembre de 2018, al amparo de las disposiciones de la Ley N° 30695 - Ley de Endeudamiento del Sector Público para el Año Fiscal 2018 y de la Ley N° 28563 - Ley General del Sistema Nacional de Endeudamiento.

A nivel del BID, la operación fue aprobada en su Directorio mediante Resolución DE-134/08 del 5 de noviembre de 2008.

La ejecución del Programa se enmarca en el Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE y en las Políticas y Procedimientos del BID. Supletoriamente se enmarca en la normativa nacional, siendo las principales: (i) Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público; (ii) Ley N° 30879 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, 2019; (iii) Ley N° 28693 - Ley General del Sistema Nacional de Tesorería; (iv) Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad; (v) Decreto Legislativo N° 1432 - Decreto Legislativo que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, de fecha 16 de setiembre de 2018 y (vi) Ley N° 30255 - Ley de Contrataciones del Estado.

La facultad legal del SENASA en su calidad de Organismo Ejecutor está dada por Decreto Legislativo N° 1059, que Aprueba la Ley General de Sanidad Agraria, el Decreto Legislativo N° 1062, que Aprueba la Ley de Inocuidad de los Alimentos y la Ley N° 29196 - Ley de Promoción de la Producción Orgánica o Ecológica.

(c) Descripción de sus componentes

Para alcanzar sus objetivos, el Programa comprende los siguientes componentes:

- Componente 1: Erradicación de las moscas de la fruta en los departamentos de Piura, Tumbes, Lambayeque, La Libertad, Cajamarca, Amazonas, Apurímac, Cusco y Puno.

Este componente prevé alcanzar los siguientes objetivos:

- Información sobre el comportamiento de la plaga, para lo cual se financiarán las siguientes líneas de acción: (i) detección del porcentaje de infestación; y (ii) determinación del índice de Mosca Trampa Día - MTD;
- Control de la plaga moscas de la fruta, para lo cual se financiarán las siguientes líneas de acción: (i) control de la mosca de la fruta; (ii) control cuarentenario; (iii) campaña de comunicación y sensibilización; y (iv) producción de colonias de moscas estériles.

- Componente 2: Erradicación de las Enfermedades en el ganado porcino en el Perú

Este componente prevé alcanzar los siguientes objetivos:

- Vigilancia epidemiológica y control de la Peste Porcina Clásica (PPC), para lo cual se financiarán las siguientes líneas de acción: (i) incrementar la cobertura en áreas de vacunación contra PPC; y (ii) monitorear el comportamiento de la PPC;
- Vigilancia, prevención, control de Síndrome Reproductivo y Respiratorio Porcino (PRRS) y de otras enfermedades emergentes del ganado porcino (Enfermedad de Aujeszky - EA, Diarrea Epidémica Porcina - PED y Gastroenteritis Transmisible - TGE), para lo cual se financiarán las siguientes líneas de acción: (i) promover la implementación de establecimientos bajo control oficial de PRRS; y (ii) vigilar y controlar otras enfermedades emergentes (EA, PED, y TGE);
- Cuarentena interna, para lo cual se financiará la siguiente línea de acción: implementar y mejorar los puestos de control interno;
- Educación sanitaria, para lo cual se financiarán las siguientes líneas de acción: (i) diseño de planes de capacitación y comunicación; y (ii) plan de capacitación y comunicación.

- Componente 3: Mejoramiento de la inocuidad de los alimentos agropecuarios de producción y procesamiento primario y piensos

El componente prevé alcanzar los siguientes objetivos:

- Implementación de la vigilancia y control sanitario de alimentos agropecuarios primarios y piensos, para lo cual se financiarán las siguientes líneas de acción: (i) fortalecimiento e implementación del sistema de inocuidad; (ii) registro de predio agrícola y crías prioritarios; (iii) registro de cerdos y bovinos; (iv) diseño e implementación de programas de mitigación; (v) monitoreo de alimentos y

- piensos en función al riesgo; (vi) remodelación y/o equipamiento de laboratorios; y (vii) implementación de sedes de vigilancia sanitaria;
  - Buenas prácticas de producción e higiene en alimentos agropecuarios primarios y piensos, para lo cual se financiarán las siguientes líneas de acción: (i) aplicación de agentes de control biológico en la superficie agrícola; (ii) certificación de productores de sello verde; (iii) reconocimiento de capacitadores de gobiernos subnacionales; (iv) capacitación de actores en buenas prácticas; (v) graduación de productores en buenas prácticas mediante escuelas de campo; y (vi) implementación del plan de incentivos en mataderos municipales;
  - Consumidores sensibilizados sobre la inocuidad agroalimentaria, para lo cual se financiará la siguiente línea de acción: sensibilización de consumidores de alimentos agropecuarios y piensos.
- Componente 4: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social del Programa

Se financiará la administración, monitoreo, evaluación, y la gestión ambiental y social del Programa. Específicamente, se apoyarán las siguientes actividades: (i) la operación y el mantenimiento del sistema de seguimiento y evaluación; (ii) los gastos operativos de la Unidad de Gestión del Programa (UGP); (iii) las auditorías financieras y ambientales; (iv) la preparación de estudios (evaluación de impacto e informes periódicos); y (v) el seguimiento ambiental y social.

(d) Costo y financiamiento del Programa

El costo total del Programa es de US\$ 192,747,957, de los cuales el BID financia parcialmente US\$ 100,000,000 a través del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE y US\$ 92,747,957 restantes son financiados con recursos de Aporte Local.

<u>Componentes</u>	<u>BID</u> US\$	<u>Aporte</u> <u>local</u> US\$	<u>Total</u> US\$	%
Componente 1: Erradicación de la Mosca en la Fruta	65,380,000	50,160,957	115,540,957	59.94
Componente 2: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	9,270,000	8,330,000	17,600,000	9.13
Componente 3: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	24,320,000	31,357,000	55,677,000	28.89
Componente 4: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	1,030,000	2,900,000	3,930,000	2.04
	----- 100,000,000 =====	----- 92,747,957 =====	----- 192,747,957 =====	----- 100.00 =====

De acuerdo a la cláusula 2.04 del Contrato de Préstamo, el plazo original de desembolsos será de cinco años contados a partir de la fecha de entrada de vigencia del citado contrato.

(e) COVID-19

Como consecuencia de la pandemia existente en el mundo causado por el virus SARS-CoV-2, que causa la enfermedad infecciosa COVID-19, el Estado Peruano mediante Decreto Supremo N° 008-2020-SA de fecha 11 de marzo de 2020 declaró emergencia sanitaria nacional y dictó medidas de prevención y control para evitar la propagación del virus, asimismo, mediante Decreto Supremo N° 044-2020-PCM se adoptó a partir del 16 de marzo 2020 como estrategia el aislamiento social obligatorio (cuarentena), y con ello restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, establecimientos y actividades recreativas, hoteles, restaurantes, entre otras actividades no ligadas a los procesos alimenticios, servicios hospitalarios y algunos otros sectores estratégicos; igualmente, cierre total temporal de fronteras, suspendiéndose el transporte internacional de pasajeros, por medio terrestre, aéreo, marítimo y fluvial, no encontrándose comprendido el transporte de carga y mercancía.

Las actividades económicas se han ido reanudando de forma gradual y progresiva de acuerdo con el plan de fases de reactivación económica dictada por el Gobierno Peruano, y al 31 de diciembre de 2021, la mayoría de las actividades se han normalizado.

Lo expuesto anteriormente ha repercutido en la ejecución de las actividades del Programa; sin embargo, se afrontó dicha situación, lo que ha permitido cumplir con el 87.14% del presupuesto proyectado para el periodo 2021 y obtener un avance del 39.57% del proyecto total. Para ello, se identificaron las actividades a realizarse mediante trabajo remoto, de forma total y/o parcial, para lo cual se generó instrumentos y metodologías utilizados en la ejecución del Programa, la recepción de medios masivos se potenció, frente a las limitantes de circulación de personas en zonas urbanas y rurales de los ámbitos de intervención. Aquellas actividades que requerían de la presencia física en las instalaciones y/o zonas de trabajo estuvieron suspendidas hasta el levantamiento de las restricciones de parte del gobierno, lo que generó desfases en su ejecución.

Teniendo en cuenta dichos desfases en la ejecución se presentaron los siguientes problemas:

- Algunos consultores de identificación se enfermaron de COVID-19, renunciando incluso varios de ellos por temor al contagio en campo. Esto no permitió que algunas direcciones cumplan con sus metas mensuales.
- Retrasos en el proceso normal de saneamiento de las propiedades gestionadas para los puestos de control y zonas de tratamiento, en las diversas regiones del país, que incluye predios obtenidos a través de comunidades campesinas, entidades públicas, gobiernos municipales y organismos privados.
- Dificultad para contratación de personal debido a mejores ofertas laborales.
- Falta de informe epidemiológico de cada brote reportado de la PPC que permita realizar acciones de control en el ganado porcino.
- No se logró un adecuado control de la PPC debido a la movilización de los productores de cerdos de las distintas regiones del país.
- Dificultad en la adecuada cobertura de las publicidades y avisos radiales que permita un conocimiento efectivo del Programa por parte del público objetivo.

- Retraso en la compra y adquisición de algunos bienes programados dentro del Programa.
- Escasa oferta de consultorías especializadas en evaluación de riesgo en inocuidad alimentaria y poco interés de profesionales externos en integrar las redes de expertos.
- No se alcanzó la meta de certificaciones de predios en las Buenas Prácticas de Almacenamiento (BPA) debido a que comprende varias etapas, dentro de ellas la etapa de toma de muestras para evaluar los Límites Máximos de Residuos (LMR), que requieren una buena planificación para lograr tomar las muestras en época de cosecha y se pueda alcanzar las metas establecidas. En el 2021 se alcanzó solo el 35% de la meta establecida para dicho periodo.

Para el logro de las metas establecidas se redujo el Presupuesto Institucional de Apertura de las Operaciones Oficiales de Crédito del año 2021 de S/ 167,573,088 a un Presupuesto Institucional Modificado de S/ 152,573,088, confirmando la menor ejecución.

## 2. POLÍTICAS CONTABLES QUE SIGUE LA JEFATURA DEL PROGRAMA

Las principales políticas contables adoptadas por la Jefatura del Programa en la preparación de los estados financieros se señalan a continuación:

### (a) Base de preparación

Los estados financieros del Programa han sido elaborados sobre la base contable del efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y los egresos cuando se realizan erogaciones de dinero en base a las normas del BID. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan e incurren y no cuando se pagan.

### (b) Presentación de los estados financieros del Programa

Los estados financieros del Programa fueron preparados por la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA", sobre la base contable antes mencionada, y en concordancia con normas emitidas por el BID.

### (c) Unidad monetaria

Los registros del programa son llevados en la moneda de la operación. Para el cálculo de la equivalencia en dólares estadounidenses del dinero recibido en moneda nacional en la cuenta específica del Banco de la Nación, se utiliza la tasa de cambio de monetización. Asimismo, la tasa de cambio utilizada para la conversión de los pagos de gastos elegibles en moneda local (monetización), es el mismo tipo de cambio vigente al momento de la recepción de los recursos de modo tal de no generar diferencias de cambio.

La tasa de cambio utilizada para la conversión de los gastos incurridos con recursos del aporte local es la de la fecha efectiva del último día hábil del mes anterior en que se efectuaron los pagos respectivos, acorde con lo dispuesto en la cláusula 3.03 del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE.

(d) Impuestos

Conforme a la legislación tributaria vigente, el Programa no está afecto a ningún tipo de impuesto, actuando únicamente como agente de retención del impuesto a la renta de cuarta categoría por los honorarios profesionales que paga y de las detracciones de IGV de los servicios contratados por la Unidad Ejecutora.

(e) Procedimientos operativos

(i) Cuentas bancarias del préstamo

Las Normas Generales del Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE, en su literal (c) del Artículo 4.01 señalan que, para solicitar los desembolsos del préstamo, el Organismo Ejecutor, proporcionará al BID, información sobre la cuenta bancaria donde serán depositados dichos fondos, requiriéndose para tal efecto cuentas separadas en moneda local y dólar estadounidense.

En ese sentido, el Programa abrió en el Banco de la Nación, dos cuentas bancarias: la primera donde se depositan los recursos del préstamo en moneda extranjera (dólares estadounidenses) y la segunda, donde se monetizan a moneda nacional (soles) a fin de atender los pagos a consultores, contratistas y proveedores. En julio 2021 entró en vigencia la Directiva N° 002-2021-EF/52.04 "Directiva de Desembolso de Operaciones de Endeudamiento", por lo que a partir de esa fecha los desembolsos del préstamo se depositan en el Banco Central de Reserva cuenta N° 120704-0357-01520000-03.

(ii) Captaciones de fondos de la cuenta especial del préstamo

Los procedimientos de gestión financiera adoptados con arreglo a lo establecido por el BID en sus normas aprobadas, se basa en la presentación de una solicitud de anticipo de fondos, cuyo monto se estima en base a las necesidades reales de liquidez, programados por la Unidad Ejecutora para un periodo determinado.

Asimismo, para que la Unidad Ejecutora solicite un anticipo, debe 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 BID en dólares estadounidenses, y que, por dicho monto, en el supuesto de que los gastos resultaran elegibles, el BID efectúa el correspondiente desembolso.

(iii) Gastos ejecutados con aporte local

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

3. EFFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2021 el efectivo disponible de los fondos recibidos del préstamo N° 4457/OC-PE, se encuentra depositado en las cuentas bancarias abiertas en el Banco de la Nación, a nombre de la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria", son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas con objetivos del Programa; en la cuenta Desembolsos del Banco Central de Reserva a nombre del Ministerio de Economía y Finanzas y en la Cuenta Única del Tesoro Público de la Unidad Ejecutora 0720-PRODESA. A continuación, se presenta la composición del rubro correspondiente a los fondos recibidos del BID (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Cuenta corriente</u>	<u>Número de cuenta</u>	<u>Importe</u>
Cuenta Bancaria Designada ME	N° 00-068-002174	1,131,432
Cuenta Bancaria MN - Monetización	N° 00-068-381711	3,274
Cuenta Bancaria MEF - BCR Desembolsos	N° 120704-0357-01520000-03	1,507,094
Cuenta Única del Tesoro Público	CUT - UE 0720	2,101,885
		-----
		4,743,685
		=====

#### 4. DESEMBOLSOS RECIBIDOS (ANTICIPO DE FONDOS BID Y APOORTE LOCAL)

##### (a) Fondos recibidos del BID

Durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, se recibieron del aporte del BID los siguientes desembolsos (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Fecha</u>	<u>N° de Solicitud</u>	<u>Monto solicitado</u>	<u>Monto aprobado OPS-1</u>	<u>Monto desembolsado</u>
29.03.2021	010	5,000,000	5,000,000	5,000,000
20.08.2021	012	11,000,000	11,000,000	11,000,000
		-----	-----	-----
		16,000,000	16,000,000	16,000,000
		=====	=====	=====

El desembolso N° 10 de fondos del BID con cargo al contrato de préstamo ingresó en la cuenta corriente en US\$ N° 00-068-002174 del Banco de la Nación a nombre del Programa; el desembolso N° 12, con la entrada en vigencia de la Directiva N° 002-2021-EF/52.04 "Directiva de Desembolso de Operaciones de Endeudamiento", fue depositado en el Banco Central de Reserva en la cuenta de desembolsos N° 120704-0357-01520000-03, desde donde fueron transfiriendo a la cuenta en dólares del Banco de la Nación y la monetización a la Cuenta Única de Tesoro de la Unidad Ejecutora, de acuerdo al requerimiento de pagos.

##### (b) Aporte Local

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 4724/OC-PE, el aporte local para el financiamiento del Programa será de US\$ 92,747,957.

Al 31 de diciembre de 2021, el aporte local alcanzó una inversión de US\$ 39,541,791, equivalente al 42.63% del monto total del compromiso de la contrapartida, siendo la inversión del año 2021 US\$ 21,506,884.

5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente (expresado en dólares estadounidenses):

	<u>Importe</u>
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	7,748,199
Anticipos recibidos en el periodo (Nota 4)	16,000,000
Anticipos justificados durante el periodo (Nota 6)	(11,787,854)
	-----
Saldo de anticipos al cierre del periodo	11,960,345
	=====

Al 31 de diciembre del 2021, se encuentra pendiente de justificar el monto de US\$ 11,960,345, de los cuales US\$ 4,743,685 (ver Nota 3) se encuentran como efectivo disponible al final del periodo y US\$ 7,216,660 como desembolsos pendientes de justificar, correspondiente a los anticipos N° 10 y 12 recibidos en el periodo 2021.

Los gastos efectuados pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 7,216,660 y US\$ 21,574,491 en Recursos Ordinarios (ver Notas 7 y 13).

6. JUSTIFICACIÓN DE DESEMBOLSOS APROBADOS

Las justificaciones de desembolsos aprobados corresponden a gastos efectuados en el periodo terminado el 31 de diciembre 2021, las cuales fueron incorporadas en el Estado de Inversiones Acumuladas, como se indica (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Fecha</u>	<u>Justificación</u> <u>N°</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
15.03.2021	009	7,201,015	14,880,053	22,081,068
05.08.2021	011	4,586,839	-	4,586,839
		-----	-----	-----
		11,787,854	14,880,053	26,667,907
		=====	=====	=====

7. JUSTIFICACIÓN DE DESEMBOLSOS PENDIENTES

Los fondos utilizados pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2021 se detallan a continuación (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Componente del Proyecto</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Componente 01: Erradicación de la Mosca en la Fruta	5,579,543	11,668,186	17,247,729
Componente 02: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	400,642	2,941,499	3,342,141
Componente 03: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	1,109,073	6,454,799	7,563,872
Componente 04: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	127,402	510,007	637,409
	----- 7,216,660 =====	----- 21,574,491 =====	----- 28,791,151 =====

Los gastos incurridos en el período 2021 pendiente de justificar al 31 de diciembre de 2021 fueron presentados al BID con fecha 3 de marzo de 2022, el cual incluye las inversiones realizadas por categorías de inversión del Programa, como se aprecia en el cuadro precedente.

8. ADQUISICIÓN POR ACTIVIDADES

Al 31 de diciembre de 2021, se ha realizado la adquisición de bienes y servicios para el Programa por actividades, la cual se ha distribuido como se detalla a continuación (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Componentes/Actividades</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Componente 1: Erradicación de la Mosca en la Fruta	10,105,035	11,606,995	21,712,030
Productores beneficiados por campañas de comunicación	-	430,350	430,350
Puestos de control y zonas de tratamiento implementados	753,243	390,892	1,144,135
Planta de irradiación construidos y equipados	38,738	13,912	52,650
Servicios de verificación en puestos de control realizados	14,822	-	14,822
Superficies hortofrutícolas intervenidas con fases de supresión y erradicación de moscas de la fruta	6,941,001	8,472,097	15,413,098
Tecnología desarrollada para crianza y liberación de <i>Anastrepha fraterculus</i>	25,716	-	25,716
Infraestructura de producción de <i>Anastrepha fraterculus</i> , mejorada	-	27,436	27,436
Servicios de revisión de trampas realizados	1,538,310	1,746,543	3,284,853
Centros de operaciones construidos	-	28,430	28,430
Muestras evaluadas en los centros de operaciones de moscas de la fruta	793,205	497,335	1,290,540
Componente 2: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	750,314	2,967,366	3,717,680
Porcinos vacunados	678,806	2,357,579	3,036,385
Porcinos muestreados para PPC	71,508	112,686	184,194
Establecimiento bajo control oficial de la enfermedad Síndrome Respiratorio y Reproductivo Porcino-PRRS, implementado	-	14,246	14,246
Puestos de control móviles, instalados y operando	-	222,163	222,163
Productores de porcinos capacitados en prevención (bioseguridad) y control de enfermedades de porcinos	-	260,692	260,692
Componente 3: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	1,845,478	6,403,926	8,249,404

<u>Componentes/Actividades</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Unidad de Evaluación de Riesgo del SENASA operando	-	243,406	243,406
Actores de la cadena agroalimentaria registrados	71,991	478,189	550,180
Animales registrados	312,271	1,838,730	2,151,001
Programas de mitigación de riesgos de contaminación en alimentos implementados	-	46,293	46,293
Sistema de alerta rápida de contaminación en alimentos agropecuarios primarios y piensos, diseñado e implementado	-	73,764	73,764
Análisis de diagnóstico realizados	366,038	626,408	992,446
Laboratorios y Centro de procesamiento primario de muestras, remodelados y equipados	341,858	-	341,858
Métodos de análisis implementados	12,770	90,314	103,084
Sedes para vigilancia sanitaria implementadas	-	51,470	51,470
Centro de Producción de Control Biológico (SCB) implementado	202,521	-	202,521
Agentes biológicos producidos para atender superficies agrícolas de cultivos priorizados	-	248,713	248,713
Productores certificados en BPA	128,240	336,484	464,724
Capacitadores de Gobiernos Subnacionales reconocidos en buenas prácticas de producción e higiene	-	3,186	3,186
Actores capacitados en buenas prácticas en producción e higiene	8,410	133,121	141,531
Productores graduados en buenas prácticas mediante escuelas de campo	206,785	1,384,083	1,590,868
Mataderos municipales con plan de incentivos implementados	106,069	143,656	249,725
Consumidores informados sobre inocuidad de alimentos	88,525	706,109	794,634
Componente 4: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	234,087	528,597	762,684
Administración y Finanzas, realizada	138,586	144,190	282,776
Adquisiciones y contrataciones, realizada	48,387	201,333	249,720
Programación y Seguimiento, realizada	47,114	183,074	230,188
	12,934,914	21,506,884	34,441,798
	=====	=====	=====

Las adquisiciones de bienes y servicios se han ajustado a lo establecido en las estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo, Manual Operativo del Programa y las políticas para la adquisición de bienes, selección y contratación de consultores financiados por el BID, y en lo que fuera aplicable con arreglo al Reglamento concordado con la Ley de Contrataciones del Estado vigente.

9. CATEGORÍA DE INVERSIÓN Y EJECUCIÓN ACUMULADA POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

El Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE suscrito el 1 de octubre de 2018, asciende a US\$ 192,747,957. Dicho importe será financiado por el BID con US\$ 100,000,000 y US\$ 92,747,957 con Aporte Local.

La ejecución acumulada por toda fuente al 31 de diciembre del 2021 se muestra a continuación:

(a) Gastos por Componentes - Aporte BID

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Gastos por componente</u>	<u>Aporte BID</u>			
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución 2021</u>	<u>Acumulado</u>	<u>%</u>
Componente 01: Erradicación de la Mosca en la Fruta	65,380,000	10,105,035	25,301,077	38.70
Componente 02: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	9,270,000	750,314	2,818,183	30.40
Componente 03: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	24,320,000	1,845,478	8,153,214	33.52
Componente 04: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	1,030,000	234,087	455,138	44.19
	----- 100,000,000 =====	----- 12,934,914 =====	----- 36,727,612 =====	----- 36.73 =====

Tal como se aprecia en el cuadro precedente, la ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2021, con recursos obtenidos del financiamiento BID asciende a US\$ 36,727,612 y tiene un avance de ejecución de 36.73% del presupuesto aprobado para el Programa.

(b) Gastos por Componentes - Aporte Local

Al 31 de diciembre de 2021, comprende lo siguiente (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Gastos por componente</u>	<u>Aporte Local</u>			
	<u>Presupuesto</u>	<u>Ejecución 2021</u>	<u>Acumulado</u>	<u>%</u>
Componente 01: Erradicación de la Mosca en la Fruta	50,160,957	11,606,995	19,841,790	39,56
Componente 02: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	8,330,000	2,967,366	6,805,906	81.70
Componente 03: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	31,357,000	6,403,926	11,376,974	36.28
Componente 04: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	2,900,000	528,597	1,517,121	52.31
	-----	-----	-----	-----
	92,747,957	21,506,884	39,541,791	42.63
	=====	=====	=====	=====

Como se aprecia en el cuadro precedente, la ejecución acumulada al 31 de diciembre del 2021 respecto a la fuente de Aporte Local es de US\$ 39,541,791 con un avance de ejecución 42.63%.

10. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación entre los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2021 es como sigue (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Inversiones efectuadas con Aporte BID</u>	<u>Importe</u>
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados:	
Desembolsos justificados (Nota 11)	29,510,952
Desembolsos por justificar (Nota 13)	7,216,660
	-----
	36,727,612
	-----
Estado de Inversiones Acumuladas:	
Componentes:	
I. Erradicación de la Mosca en la Fruta	25,301,077
II. Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	2,818,183
III. Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	8,153,214
IV. Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	455,138
	-----
	36,727,612
	-----
Diferencia	-
	=====

11. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID (OPS-1) POR COMPONENTES DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre 2021, comprende lo siguiente (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Componentes</u>	<u>Registros del Programa</u>	<u>Registros del BID</u>	<u>Diferencia</u>
I. Erradicación de la Mosca en la Fruta	25,301,076	19,721,533	5,579,543
II. Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	2,818,183	2,417,541	400,642
III. Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	8,153,214	7,044,141	1,109,073
IV. Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	455,139	327,737	127,402
	-----	-----	-----
	36,727,612	29,510,952	7,216,660
	=====	=====	=====

La diferencia de US\$ 7,216,660 corresponde a desembolsos efectuados y pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2021 (ver Notas 7 y 13).

12. CONTINGENCIAS

En opinión de la Jefatura del Programa, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver u otras contingencias en contra del Programa al 31 de diciembre de 2021.

13. HECHOS SUBSECUENTES

- (a) El 3 de marzo de 2022 se presentó una Justificación N° 13 por US\$ 11,075,156, que se detalla a continuación (expresado en dólares estadounidenses):

<u>Fecha</u>	<u>Justificación N°</u>	<u>Aporte BID</u> (a.1)	<u>Aporte BID</u> (a.2)	<u>Total</u>
03.03.2022	13	7,216,660 =====	3,858,496 =====	11,075,156 =====

- (a.1) Corresponde a la justificación de gastos realizados hasta el 31 de diciembre de 2021, los cuales quedaron pendientes de justificar.

- (a.2) Corresponde a gastos realizados entre enero de 2022 hasta la fecha de presentación de la justificación.

- (b) No se han presentado otros hechos de importancia entre el 31 de diciembre de 2021 y el 26 de abril de 2022 que puedan efectuar la razonabilidad de los estados financieros emitidos y/o que requieran ser revelados en notas.

\*\*\*

## INFORME DE CONTROL INTERNO

A la Jefatura y Responsable del  
"Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II" -  
Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021 del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II" (en adelante El Programa), con el aporte del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Aporte Local del Gobierno del Perú y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos.

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

La Administración de la Unidad Ejecutora "Programa de Desarrollo de Sanidad Agropecuaria - PRODESA" del Servicio Nacional de Sanidad Agraria - SENASA, 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, incluidos bienes y servicios adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de control interno. Los objetivos del control interno son proveer de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del control interno vigente al 31 de diciembre de 2021, 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.

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 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 han sido asignadas.

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

Lima, Perú  
27 de abril de 2022

  
\_\_\_\_\_  
(Socio)  
Manuel Riveros Silva  
Contador Público Colegiado Certificado  
Matrícula N° 01-20775



SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA  
UNIDAD EJECUTORA PROGRAMA DE DESARROLLO DE SANIDAD AGROPECUARIA - PRODESA

PROGRAMA DE DESARROLLO DE LA SANIDAD AGRARIA Y LA INOCUIDAD AGROALIMENTARIA, FASE II  
- CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4457/OC-PE

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. ALCANCE Y EXTENSIÓN DEL TRABAJO

Examinamos la evidencia relacionada con la efectividad en el diseño y cumplimiento del control interno del "Programa de Desarrollo de la Sanidad Agraria y la Inocuidad Agroalimentaria, Fase II", para lo cual establecimos las condiciones del control y su cumplimiento al 31 de diciembre de 2021.

2. ASUNTOS OPERATIVOS, CONTABLES Y DE CONTROL

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

Definición de control interno

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

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

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

Al 31 de diciembre de 2021, se han detectado debilidades de control interno que fueron reportadas a la Administración del Programa, la cual se revela en el presente informe, y que no afecta la estructura del control interno del Programa.

### 3. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

Como resultado de nuestra evaluación del control interno del Programa, se observó lo siguiente:

- 3.1 La ejecución presupuestal del Programa ha mostrado lo siguiente (expresado en dólares estadounidenses):

	<u>Presupuesto Institucional Modificado</u>	<u>Ejecución</u>	<u>%</u>
Periodo 2021	39,526,707 =====	34,441,798 =====	87%

El avance financiero del Programa (según el Estado de Inversiones Acumuladas) al 31 de diciembre de 2021 presenta una ejecución acumulada en sus componentes equivalente al 37% y el 43% del total del costo del Programa, tanto para el Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) como para el Aporte Local, respectivamente.

#### Condición

De la evaluación a los documentos referidos al Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE del Programa, relacionados con el avance financiero al 31 de diciembre de 2021, hemos apreciado que el Estado de Inversiones Acumuladas a dicha fecha refleja un avance en la ejecución de gastos justificados al BID por US\$ 36,727,612, que representa el 37% del total del préstamo aprobado de US\$ 100,000,000; asimismo, el avance en la ejecución de gastos justificados del Aporte Local fue de US\$ 39,541,791, que representa el 43% de US\$ 92,747,957.

A continuación se detalla el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021 (expresado en dólares estadounidenses):

Estado de Inversiones Acumuladas del BID al 31 de diciembre de 2021:

<u>Componentes</u>	<u>Préstamo aprobado BID</u>	<u>Ejecución acumulada</u>	
		<u>BID</u>	<u>%</u>
Componente 1: Erradicación de la Mosca en la Fruta	65,380,000	25,301,077	39
Componente 2: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	9,270,000	2,818,183	30
Componente 3: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	24,320,000	8,153,214	34
Componente 4: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	1,030,000	455,138	44
	----- 100,000,000 =====	----- 36,727,612 =====	---- 37 ===

Estado de Inversiones Acumuladas del Aporte Local al 31 de diciembre de 2021:

<u>Componentes</u>	<u>Préstamo aprobado Aporte Local</u>	<u>Ejecución acumulada</u>	
		<u>Aporte Local</u>	<u>%</u>
Componente 1: Erradicación de la Mosca en la Fruta	50,160,957	19,841,790	40
Componente 2: Erradicación de enfermedades en el Ganado Porcino	8,330,000	6,805,906	82
Componente 3: Mejoramiento de la Inocuidad Agroalimentaria	31,357,000	11,376,974	36
Componente 4: Administración, monitoreo, evaluación y gestión ambiental y social	2,900,000	1,517,121	52
	-----	-----	----
	92,747,957	39,541,791	43
	=====	=====	====

#### Criterio

El Contrato de Préstamo N° 4457/OC-PE suscrito entre el Gobierno de la República del Perú y el BID, el 1 de octubre de 2018, indica en sus cláusulas lo siguiente:

#### Capítulo V: Supervisión y Evaluación del Programa

La Cláusula 5.01. Supervisión de la ejecución del Programa, señala que para efectos de lo dispuesto en el Artículo 7.02 de las Normas Generales, los documentos que, a la fecha de suscripción del Contrato, se han identificado como necesarios para supervisar el progreso en la ejecución del Programa son:

- (a) El Plan de Ejecución Plurianual del Programa (PEP), que deberá comprender la planificación completa del Programa de conformidad con la estructura de los productos esperados según la Matriz de Resultados del Programa que deberá ser ejecutado para que el Préstamo sea desembolsado en el plazo previsto en la Cláusula 2.04 de estas Estipulaciones Especiales. El PEP deberá ser actualizado cuando fuere necesario, en especial, cuando se produzcan cambios significativos que impliquen o pudiesen implicar demoras en la ejecución del Programa o cambios en las metas de producto de los periodos intermedios.
- (b) Planes Operativos Anuales (POA) que serán elaborados a partir del PEP y contendrán la planificación operativa detallada de cada período anual. El Organismo Ejecutor presentará, a la satisfacción del Banco, a más tardar dentro del último trimestre de cada año durante la ejecución del Programa, el POA correspondiente del año siguiente.
- (c) Informes semestrales de progreso, que se presentarán al Banco durante la ejecución del Programa y a más tardar sesenta (60) días después del fin de cada semestre. Estos informes se focalizarán en el cumplimiento de los indicadores de productos, y los avances de resultados, la identificación de problemas encontrados y las medidas correctivas adoptadas.

#### Efecto

El nivel de avance financiero al 31 de diciembre de 2021 en los diferentes componentes del Programa, de acuerdo a los resultados obtenidos por la gestión al 31 de diciembre de 2021 es de 37% y 43% para el préstamo del BID y el Aporte Local, respectivamente.

#### Recomendación

La Jefatura del Programa debe continuar con sus mecanismos de coordinación y gestiones de las áreas usuarias del SENASA, a través de la coordinación técnica, a fin de dar cumplimiento a los objetivos y metas establecidos en el contrato de préstamo.

#### Respuesta de la Entidad

La Jefatura del Programa señala que, debido a la emergencia sanitaria originada por el virus SARS-CoV-2 y las medidas de restricción adoptadas por el Estado Peruano desde marzo de 2020, se han reprogramado acciones que se tenían previstas iniciar en el año 2020, tal es el caso de actividades en superficies hortofrutícolas intervenidas con fases de supresión, en el ámbito de acción del Programa, esta actividad se reprogramó y comenzó su ejecución en junio de 2021 y continúa en 2022. Por otro lado, la definición sobre la tecnología a emplear para la construcción e implementación de la planta de irradiación tuvo algunos contratiempos, pero ya se inició en el 2021 con la elaboración de especificaciones técnicas del equipo irradiador; así como, el prediseño de la planta de irradiación. Se proyecta que los contratos comiencen a ejecutarse en 2022, la inversión de la planta de irradiación está valorizada en US\$ 12,000,000.

### 3.2 Observaciones en inspección física

#### Condición

Durante nuestra inspección física de activos fijos y existencias se observaron las siguientes deficiencias:

- (a) Los formatos de solicitudes de requerimiento no cuentan con numeración correlativa. Para un mejor control se debería implementar formatos correlativos.
- (b) Existen formatos de capacitaciones brindadas a los usuarios que no cuentan con datos de los participantes, tales como número de DNI, firma y material brindado. Asimismo, no cuentan con identificación y firma de la persona que brindó la capacitación y de la persona que la aprobó.
- (c) No pudimos evidenciar la existencia del activo fijo "motocicleta Honda XR150L de placa EW-5436", debido a que no se encontraba en el lugar indicado en sus registros de control de activo fijo (Alto Piura), sino en un lugar distinto (Valle Interandino Alto Piura) y el registro de control de activos fijos no se encuentra actualizado.
- (d) En el registro de control de activos fijos se encontraron activos duplicados, tales como "motocicleta Honda XR150L de placa EW-5595" y "motocicleta Honda XR150L de placa EW-5959".

- (e) El 2 de febrero 2022 la motocicleta HONDA XR150L de placa EW-5638 fue hurtada, a pesar de que se hizo la denuncia no se pudo recuperar; sin embargo, aún no se ha dado de baja en el registro de control de activos fijos.

#### Criterio

De acuerdo a la NIA 500 Evidencias de Auditoría, en el punto A1 de la Guía de aplicación y otras notas explicativas, se señala que la evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la misma.

#### Efecto

Incumplimiento de los procedimientos de correcto llenado y manejo de los formatos de control de activos fijos y existencias.

#### Recomendación

La Jefatura del Programa tome las medidas correctivas necesarias para que no existan situaciones futuras que menoscaben el nivel de integridad de la información que sustente las operaciones y estas sean comunicadas a las áreas involucradas.

#### Respuesta de la Entidad

La Jefatura del Programa señala, que se realizará una revisión de los procedimientos en las Direcciones Ejecutivas y el cumplimiento de los mismos. Respecto a las observaciones descritas hace las siguientes precisiones por cada una de ellas:

- (a) Se tomará en cuenta la recomendación, implementando formatos de requerimiento correlativos para cada proyecto.
- (b) De acuerdo, los formatos presentados de los registros de asistencias de charlas de capacitación, algunos formatos carecían de datos como número de DNI, los cuales se están subsanando en campo, así como las firmas de algunos participantes, que de igual manera se están haciendo firmar.

Para el caso de la persona que brindó la charla de capacitación, ésta ya regularizó totalmente la identificación y firma de los participantes. Se ha dispuesto un mejor control en el llenado de los formatos de capacitación.

- (c) De la revisión efectuada, según relación de activos fijos enviadas a la comisión de auditoría se registró erróneamente que la motocicleta Honda XR150L de placa EW-5436 se encontraba en la Zona de Producción Alto Piura. Señala que es importante indicar que dicha motocicleta se encuentra en la Zona de Producción Valle Interandinos Alto Piura, ya se corrigió el registro de control de activos fijos y en un futuro se actualizará oportunamente dicho registro.
- (d) Por error de digitación se duplicaron las placas de las motocicletas indicadas, que de acuerdo con las series de los vehículos corresponden a las siguientes:
  - La placa duplicada EW-5595 (serie según registro muestra 32134) corresponde a la placa EW-5711 y se encuentra ubicada en la Zona de Producción Valle Interandinos Alto Piura.

- La placa duplicada EW-5959 (serie según registro muestra 32069) corresponde a la placa EW-5605 y se encuentra ubicada en la Zona de Producción San Lorenzo.

(e) A la fecha se encuentra en trámite la reposición de motocicleta de placa EW-5638, por parte de la aseguradora La Positiva Seguros y Reaseguros S.A.A.; con la aprobación de la reposición se inicia el trámite de la resolución de baja.

3.3 El reporte de avance del Programa no concilia con las metas establecidas en el plan operativo para el año 2021.

#### Condición

Se ha evidenciado que las metas dispuestas en el POI y los avances en algunos productos del componente de Erradicación de la Mosca de la Fruta han sido modificados conforme al siguiente detalle:

Componente 1: Erradicación de la mosca de la fruta en los departamentos de Piura, Tumbes, Lambayeque, La Libertad, Cajamarca, Amazonas, Apurímac, Cusco y Puno	Unidad de Medida	Meta	Presupuesto	Semestre II	Diferencia
1.1 Producto 1. Productores beneficiarios por campaña de comunicación					
Evaluación realizada	Informe	12	12	13	1
Plan ejecutado	Pesona	186,572	186,572	213,221	26,649
1.2 Producto 2. Puestos de control y zonas de tratamiento implementados					
Documento elaborado	Informe	9	9	2	-7
Expediente elaborado	Expediente	9	9	3	-6
Saneamiento ejecutado	Predio	1	-	-	-1
Informe de supervisión	Informe	6	6	6	-
Informe elaborado	Informe	20	23	19	-1
PCC/ZT asegurado		4	-	-	-4
PCC/ZT construido		19	-	-	-19
PCC/ZT equipado		23	-	-	-23
1.3 Producto 3. Planta de irradiación construida y equipada					
Documento elaborado	Documento	1	1	-	-1
Estudios social y ambiental elaborado	Estudio	1	1	1	-
Informe elaborado	Informe	1	1	-	-1
1.4 Producto 5. Servicios de verificación de puestos de control realizados					
Puesto de control operando	Servicio	141,500	141,500	237,360	95,860
1.5 Producto 7. Superficies hortofrutícolas intervenidas con fases de supresión y erradicación de moscas de la fruta					
Superficie en etapa de supresión	Ha	103,223	103,223	103,223	-
1.7 Producto 8. Tecnología desarrollada para crianza y liberación de Anastrepha fraterculus					
Metodología desarrollada	Informe	1	-	-	-1
1.8 Producto 9. Infraestructura de producción de Anastrepha fraterculus, mejorada					
Informe elaborado	Informe	-	-	-	-
Expediente elaborado	Expediente	-	-	-	-
Obra ejecutada	Obra	1	1	-	-1
Obra supervisada	Obra	1	1	-	-1

Componente 1: Erradicación de la mosca de la fruta en los departamentos de Piura, Tumbes, Lambayeque, La Libertad, Cajamarca, Amazonas, Apurímac, Cusco y Puno	Unidad de Medida	Meta	Presupuesto	Semestre II	Diferencia
1.9 Producto 11. Servicios de revisión de trampas realizados					
Hectáreas prospectadas	Ha	4,800	4,800	5,300	500
Información registrada	Registro	1,258,360	1,258,360	1,459,044	200,684
Informe de supervisión	Informe	11	14	14	3
Red de trapeo instalado	Servicio	1,142,860	1,142,860	1,236,909	94,049
1.10 Producto 12. Centros de operaciones construidos					
Anteproyecto elaborado	Expediente	-	2	4	4
Informe elaborado	Informe	14	14	11	-3
Informe elaborado	Expediente	2	4	4	2
Instalaciones	Obra	2	-	-	-2
1.11 Producto 13. Muestras evaluadas en los centros de operaciones de moscas de la fruta					
Muestras evaluadas	Muestras	115,500	115,500	222,156	106,656

Se ha revisado el informe anual 2021 y no se han explicado las diferencias o detalle acerca de las causas que originaron que no se tenga avances pese a las proyecciones en el proyecto; asimismo en algunos casos las metas asignadas en el informe de avance anual varían con relación a las planificadas en el POI del proyecto para el 2021.

#### Criterio

De acuerdo a la Guía de Políticas Nacionales del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN), "el Plan Operativo Institucional (POI) contiene la programación de las actividades operativas e inversiones necesarias para ejecutar las acciones estratégicas institucionales definidas en el Plan Estratégico Institucional (PEI), en un periodo anual. Establece los recursos financieros y las metas físicas mensuales y anuales, en relación a las metas de los objetivos del PEI".

#### Efecto

Ante la carencia de un detalle o sustento que pueda validar la demora en las actividades de los productos y/o la variación en las metas de dichas actividades, se pone en riesgo la planificación de las actividades iniciales del proyecto no permitiendo tomar decisiones por la falta de información en los informes anuales de avance. Si bien el proyecto ha demostrado tener eficiencia para el control de la plaga de la mosca de la fruta es necesario continuar con las actividades y sus métricas planificadas y en caso de existir modificaciones y/o prórrogas ser expuestas en los respectivos informes.

#### Recomendación

La Jefatura del Programa debe explicar las variaciones que se han considerado en los informes de avance en comparación con lo planificado en el Plan Operativo 2021, con la finalidad de comunicar ante los niveles respectivos la modificación y/o prórroga de actividades.

#### Respuesta de la Entidad

La Jefatura del Programa señala que las variaciones entre las metas programadas versus las metas ejecutadas están enmarcadas básicamente con el inicio de las obras proyectadas, debido a los retrasos en el saneamiento de los terrenos, contratación para la elaboración de los expedientes técnicos, tanto para los puestos de control y centro de operaciones, como para la infraestructura de producción de *Anastrepha fraterculus* mejorada.

En lo referente a la planta de irradiación construida y equipada, la definición sobre la tecnología a emplear para la planta de irradiación se inició con las especificaciones técnicas del equipo irradiador, así como el prediseño de la planta de irradiación, se proyecta que los contratos comiencen a ejecutarse en 2022. En aquellos productos en los que la ejecución fue mayor a la proyectada, se debe fundamentalmente a que las condiciones generadas por la pandemia fueron mejorando y estas permitieron una mayor ejecución.

#### 4. SEGUIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE CONTROL INTERNO

N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ESTADO	FECHA DE SEGUIMIENTO	EJERCICIO	FIRMA AUDITORA	COMENTARIOS DE LA ENTIDAD / ACCIONES ADOPTADAS	SUSTENTO	PLAZO ESTIMADO
1	El nivel de avance financiero al 31 de diciembre de 2020 en los diferentes componentes del Proyecto, de acuerdo a los resultados obtenidos al 31 de diciembre de 2020, es del 24% y 19%, para el Préstamo BID y Aporte Local, respectivamente.	La Jefatura del programa debe continuar, con sus mecanismos de coordinación y gestiones a las áreas usuarias del SENASA, a través de la coordinación técnica, a fin de dar cumplimiento a los objetivos y metas establecidos en el contrato de préstamo.	En proceso	31.12.2021	2019-2020	Pierrend, Gómez & Asociados S. Civil de R.L.	Se han reprogramado para el 2021 y 2022, actividades que no se pudieron realizar en el año 2020 debido a las restricciones por el Covid 19, el informe de progreso evidencia el avance de dichas actividades.	Informe de progreso	Diciembre 2022
2	No se han sustentado debidamente los avances e indicadores del Plan Operativo 2019 y la justificación de los progresos contrastados con el Manual de Operaciones del Programa (MOP)	Los responsables del programa deberían explicar las variaciones que se han considerado en el Plan Operativo con relación a lo indicado en el MOP, dado que este último documento es la principal línea guía para la administración y financiamiento del Programa. Con relación a los informes de ejecución presentados por los responsables de estos, deben contener el detalle de las actividades del Programa, su ejecución y nivel de inversión que permita determinar las variaciones entre lo previsto y lo ejecutado.	Implementado	31.12.2021	2019-2020	Pierrend, Gómez & Asociados S. Civil de R.L.	Las variaciones entre el MOP y el Plan Operativo Anual 2019, en el MOP LA Unidad de Medida son por los 5 años, mientras que en el POA 2019 la Unidad de medida se determinan hitos anuales. Por ejemplo, en el producto 2 la UM es SEDE, en el POA 2019 son informes de avance como hitos anuales	Informes semestrales e informes anuales de progreso	Diciembre 2021
3	Se notaron diferencias entre el reporte de planillas de cuarta categoría por fuente de financiamiento proporcionado por el área de operaciones y el reporte operativo de panilla de cuarta categoría proporcionado por el área de contabilidad.	La Jefatura del Programa, disponga que se efectúen las conciliaciones correspondientes entre las áreas involucradas y registren las correcciones correspondientes entre las áreas involucradas y registren las correcciones que sean necesarias para una adecuada presentación de los saldos.	Implementado	31.12.2021	2019-2020	Pierrend, Gómez & Asociados S. Civil de R.L.	Se ha dispuesto realizar cruces de información mensuales-conciliación, entre contabilidad y el responsable de la elaboración de planillas de locadores	MEMORANDUM-0075-2022-MIDAGRI-SENASA-PRD Revisión mensual de contabilidad y gestión de planillas	Abril 2022
4	Información no recibida	La Jefatura del Programa, disponga a las áreas involucradas, para que ubiquen toda la información, relacionada con los desembolsos y tomen las medidas correctivas necesarias para que no existan situaciones futuras, que menoscaben el nivel de integridad de la información que sustente las operaciones.	Implementado	31.12.2021	2019-2020	Pierrend, Gómez & Asociados S. Civil de R.L.	Se ha dispuesto ubicar y adjuntar la documentación faltante y se adopten mecanismos necesarios para que la documentación a archivar esté completa.	MEMORANDUM-0075-2022-MIDAGRI-SENASA-PRD	Abril 2022