



PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

**PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL -
PIASAR CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4442/OC-PE**

INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL
31 DE DICIEMBRE DE 2021

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4442/OC-PE

INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL
31 DE DICIEMBRE DE 2021

RESUMEN EJECUTIVO

- A. Antecedentes del programa
- B. Objetivos y alcance de la auditoría
- C. Resumen de los resultados de la auditoría

ANEXO A

Principales procedimientos de auditoría aplicados

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL DEL PROGRAMA

- 1. Dictamen de los auditores independientes
- 2. Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
- 3. Estado de inversiones acumuladas
- 4. Notas a los estados financieros de propósito especial

ANEXOS

- 1. Estado de variación presupuestal
- 2. Estado de solicitudes de desembolso

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



RESUMEN EJECUTIVO

A la Coordinación General

Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR

29 de abril de 2022

De nuestra consideración:

Este informe resume los resultados de nuestra auditoría financiera de los recursos administrados por el Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR, en adelante el Programa, llevado a cabo a través del **Programa Nacional de Saneamiento Rural**, en adelante PNSR o Unidad Ejecutora, por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante BID) y la República del Perú, a través del Contrato de préstamo BID No.4442/OC-PE y aporte local proveniente del Gobierno Peruano.

A ANTECEDENTES DEL PROGRAMA

El Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR es un programa a cargo de PNSR con un periodo de ejecución comprendido entre los años 2018 y 2022. Este Programa se creó mediante Resolución Directoral No.412-2018-VIVIENDA, bajo el ámbito del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, con el objeto de mejorar la calidad, ampliar la cobertura y promover el uso sostenible de los servicios de agua y saneamiento en las poblaciones rurales del Perú.

El Programa se ejecuta con una inversión de US\$126,000,000, de los cuales US\$26,000,000 son aportados por el Gobierno Peruano y el saldo restante, financiado por el BID.

Con fecha 12 de septiembre de 2018, la República del Perú suscribió con el BID el contrato de préstamo BID No.4442/OC-PE por US\$100,000,000. Esta operación de endeudamiento externo fue aprobada mediante Decreto Supremo No.171-2018-EF de fecha 28 de julio de 2018. El Programa inició operaciones de ejecución el 9 de noviembre de 2018, fecha del primer desembolso correspondiente al Aporte local.

El Programa ha establecido 4 componentes y su ejecución está a cargo del Viceministerio de Construcción y Saneamiento a través de PNSR, cuyo presupuesto se detalla a continuación:

Presupuesto			
	BID	Aporte local	Total
	US\$	US\$	US\$
i) Proyectos de agua potable y saneamiento			
a. Estudio y obras de agua potable y saneamiento	87,900,000	18,800,000	106,700,000
b. Intervención social y gestión del servicio	6,400,000	1,400,000	7,800,000
ii) Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	5,100,000	1,200,000	6,300,000
iii) Administración del Programa	100,000	4,500,000	4,600,000
iv) Evaluación y Auditoría Externa	500,000	100,000	600,000
	<u>100,000,000</u>	<u>26,000,000</u>	<u>126,000,000</u>

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.

Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550

www.pwc.pe

Gaveglia Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao



29 de abril de 2022
Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR
Página 2

B OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría de los estados financieros de propósito especial corresponde al año terminado el 31 de diciembre de 2021. Conforme a los términos del contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría de fecha 15 de julio de 2020, los objetivos específicos, respecto a la auditoría del Programa son:

- Emitir una opinión sobre si los estados financieros de propósito especial del Programa, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas expresados en dólares americanos, han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables sobre la gestión financiera para proyectos financiados por el BID.
- Emitir un informe respecto a la adecuada estructura de control interno del Programa y PNSR en lo relacionado a la preparación de los estados financieros de propósito especial del Programa.
- En adición, incorporar un resumen de los principales procedimientos de auditoría aplicados, el que se detalla en el anexo A adjunto.

La auditoría de los estados financieros de propósito especial por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 ha sido realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

C RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA

- a) Opinión sin calificación de fecha 29 de abril de 2022 sobre el estado efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, cuyas notas explicativas incluyen: (i) el cumplimiento de términos del Contrato de Préstamo, (ii) el estado de variación presupuestal y (iii) el estado de solicitudes de desembolsos, por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.
- b) Como resultado de la evaluación de la estructura del sistema de control interno, conforme a lo requerido por NIAs para una auditoría de estados financieros, no hemos identificado asuntos relevantes con respecto al control interno del Programa y PNSR en lo relacionado al proceso de contabilización del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados e inversiones acumuladas del Contrato de Préstamo BID No.4442/OC-PE.

Quedamos a su disposición para proporcionarles cualquier aclaración o ampliación que estimen necesaria sobre el contenido del presente informe.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente.

Carlos González González
Socio

ANEXO A

PRINCIPALES PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los principales procedimientos de auditoría que se llevaron a cabo son los siguientes:

a) Planificación -

- Sostuvimos una reunión de inicio con la participación de los principales funcionarios del Programa, a fin de obtener conocimiento y documentar las actividades y procedimientos de los principales procesos administrativos y financieros del Programa.
- Obtuvimos y efectuamos la lectura de la documentación (contratos, guías, instructivos) que forma parte de los objetivos del alcance de la auditoría.
- Determinamos la materialidad de planeación para la revisión de los estados financieros de propósito especial del Programa.

b) Evaluación del ambiente de control interno -

- Hicimos seguimiento y actualización del informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contable y otros del periodo anterior auditado por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 cuyas recomendaciones de control en proceso y vigentes se incluyen en el informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contable y otros, por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, el cual se presenta por separado.
- Solicitamos y efectuamos la lectura de los manuales de procedimientos utilizados, durante el período auditado, a fin de identificar los mecanismos de control implementados en los diferentes procesos, en relación con la ejecución del Programa.
- Evaluamos y actualizamos el entendimiento de los procesos relevantes para la auditoría por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.
- Basados en el conocimiento adquirido del Programa y la evaluación del ambiente de control interno, determinamos que nuestro enfoque se base principalmente en pruebas sustantivas aplicadas a las diferentes partidas de los estados financieros de propósito especial del Programa.

c) Efectivo recibido -

Desembolsos con financiamiento del BID -

- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los desembolsos realizados al Programa durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021.
- Cotejamos los fondos recibidos durante el año 2021 con la respuesta disponible del BID y verificamos que los desembolsos realizados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente registrados, asegurando su ingreso a las diferentes cuentas designadas.
- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los gastos justificados por el Programa ante el banco.
- Cotejamos los gastos justificados con la respuesta disponible del BID y verificamos que los gastos justificados durante el año 2021 hayan sido adecuadamente presentados.

Desembolsos con financiamiento del Gobierno Peruano -

- Inspeccionamos los aportes del Gobierno con cargo al presupuesto aprobado del Programa.

ANEXO A

Página 2

d) Desembolsos efectuados -

Pagos -

Inspeccionamos la documentación de respaldo de una muestra representativa de los pagos realizados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, con el fin de alcanzar un porcentaje de revisión apropiado de los gastos pagados en el período de revisión en base a los niveles de materialidad definidos conforme a NIAs.

Nuestra revisión de los pagos fue realizada a partir de los registros contables del Programa y comprendió principalmente la verificación de la siguiente documentación:

- i) Observamos la correcta emisión del comprobante de pago que sustenta el gasto.
- ii) Verificamos que los pagos estén asociados a contratos debidamente suscritos.
- lii) Confirmamos que los desembolsos justificados por el Programa se encuentren incluidos en los registros del Organismo Financiador.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Coordinación General

Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR

29 de abril de 2022

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial del **Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR** por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros de propósito especial del Programa comprenden:

- Los estados de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.
- Los estados de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021.
- Las notas a los estados financieros de propósito especial, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento para nuestra opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros de propósito especial de nuestro dictamen.

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

Independencia

Somos independientes del Programa de conformidad con el Código de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y los requerimientos éticos del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial. Hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de acuerdo con el Código de Ética del IESBA y los requerimientos éticos del Código de Ética



29 de abril de 2022

Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR

Enfasis sobre un asunto - Base contable y restricción en distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 4 a los estados financieros de propósito especial, que describe la base contable usada en su preparación. Los estados financieros de propósito especial han sido preparados para permitir a Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR cumplir con las disposiciones sobre información financiera del Artículo 7.03 del Contrato de Préstamo (Nota 3). En consecuencia, los estados financieros de propósito especial pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestro dictamen se emite sólo para el uso de PNSR y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido a, ni utilizado por, partes distintas a las mencionadas. Nuestra opinión no está calificada respecto de este asunto.

Responsabilidad de la Coordinación Administrativa y Coordinación General sobre los estados financieros de propósito especial

La Coordinación Administrativa es responsable de la preparación de estos estados financieros de propósito especial de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 4, y del control interno que la Coordinación Administrativa concluye que es necesario para permitir la preparación de estados financieros de propósito especial que estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros de propósito especial, la Coordinación Administrativa es responsable de evaluar la capacidad del Programa de continuar como empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, los asuntos relacionados a la continuidad de operaciones y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Coordinación Administrativa tenga la intención de liquidar al Programa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que liquidar.

La Coordinación General es responsable por la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

Responsabilidad del Auditor por la auditoría de los estados financieros de propósito especial

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de propósito especial en su conjunto estén libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con NIAs siempre detectará errores materiales, cuando existan. Los errores pueden surgir de fraude o error que son considerados materiales si, individualmente o de manera acumulada, se espera razonablemente que podrían influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.



29 de abril de 2022

Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR

Como parte de una auditoría de conformidad con NIAs, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros de propósito especial, ya sea por fraude o error, y diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada en ofrecer fundamento para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material que resulte de fraude es más elevado que el no detectar uno que surge de un error, puesto que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la información revelada por la Coordinación Administrativa.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la Coordinación Administrativa y, sobre la base de la evidencia obtenida, si existe incertidumbre significativa relacionada a eventos o condiciones que pueden suscitar dudas significativas sobre la capacidad del Programa de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, tenemos el requerimiento de llamar la atención en nuestro dictamen de auditoría de la correspondiente información revelada en los estados financieros de propósito especial o, si tales revelaciones son inadecuadas, calificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta a fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían originar que el Programa ya no pueda continuar como empresa en marcha.

Nos comunicamos con la Coordinación General con respecto, entre otros aspectos, al alcance y la oportunidad de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

GAYEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS

Refrendado por

----- (socio)

Carlos González González
Contador Público Colegiado
Matrícula No.50403

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR
PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID No.4442/OC-PE
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
EFFECTIVO RECIBIDO				
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	7	34,892,469	9,670,957	44,563,426
Movimientos del año 2021:				
Fondos recibidos		29,148,493	6,371,660	35,520,153
Total movimientos del año 2021	7	29,148,493	6,371,660	35,520,153
Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021	7	64,040,962	16,042,617	80,083,579
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Saldos iniciales:				
Justificaciones de gastos elegibles al 1 de enero de 2021	7	17,498,884	7,277,761	24,776,645
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021		7,177,095	2,227,133	9,404,228
Fondos utilizados pendientes de justificación al 1 de enero de 2021		3,297,447	166,063	3,463,510
Total de desembolsos efectuados al 1 de enero de 2021	11	27,973,426	9,670,957	37,644,383
Movimientos del año 2021:				
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021 y justificados durante el año 2021	7	(9,994,048)	(2,195,649)	(12,189,697)
Justificaciones de gastos elegibles		22,191,522	2,459,735	24,651,257
Gastos elegibles pendientes de justificar	6	17,339,426	5,582,266	22,921,692
Fondos utilizados pendientes de justificación del año 2021		4,080,748	525,308	4,606,056
Total movimientos del año 2021		33,617,648	6,371,660	39,989,308
Saldo final y total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2021	12	61,591,074	16,042,617	77,633,691
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021	5	2,449,888	-	2,449,888

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR
PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR
CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4442/OC-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

Componente del Proyecto	Nota	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Movimiento del año 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
		BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
1 Proyectos de agua potable y saneamiento										
1.1 Estudios y obras		27,058,984	6,910,501	33,969,485	31,096,916	4,488,131	35,585,047	58,155,900	11,398,632	69,554,532
1.2 Gestión social y del servicio	6	691,794	135,093	826,887	1,595,825	621,543	2,217,368	2,287,619	796,636	3,044,255
		27,750,778	7,045,594	34,796,372	32,692,741	5,109,674	37,802,415	60,443,519	12,155,268	72,598,787
2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	6	85,220	8,650	93,870	818,945	188,382	1,007,327	904,165	197,032	1,101,197
3 Organización y gestión del programa										
3.1 Administración del programa		59,478	2,588,326	2,647,804	17,635	1,052,915	1,070,550	77,113	3,641,241	3,718,354
3.2 Evaluación y auditoría externa	6	77,950	28,387	106,337	88,327	20,689	109,016	166,277	49,076	215,353
		137,428	2,616,713	2,754,141	105,962	1,073,604	1,179,566	243,390	3,690,317	3,933,707
TOTAL INVERSIONES		27,973,426	9,670,957	37,644,383	33,617,648	6,371,660	39,989,308	61,591,074	16,042,617	77,633,691

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

PROGRAMA INTEGRAL DEL AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4442/OC-PE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL
31 DE DICIEMBRE DE 2021

1 ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA UNIDAD EJECUTORA

Mediante Decreto Supremo No.002-2012-VIVIENDA se creó el **Programa Nacional de Saneamiento Rural** (en adelante PNSR) en el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento (en adelante MVCS), con el objeto de mejorar la calidad, ampliar la cobertura y promover el uso sostenible de los servicios de agua y saneamiento en las poblaciones rurales del Perú.

2 OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El Programa Integral del Agua y Saneamiento Rural - PIASAR tiene como objetivo general contribuir a la mejora de las condiciones sanitarias y ambientales de las zonas priorizadas del país, mediante la reducción de la brecha de cobertura y uso sostenible de los servicios de agua y saneamiento en el marco de las políticas del MVCS y los lineamientos de PNSR.

Los objetivos específicos del programa son:

- Contribuir con ampliación de la cobertura de los servicios de agua y saneamiento en centros poblados rurales, en concordancia con las metas establecidas en el PNSR.
- Promover la gestión sostenible de los servicios, fortaleciendo a las Direcciones Regionales de Vivienda, Construcción y Saneamiento (en adelante DRVCS), las Área de Gestión Territorial de PNSR, las Áreas Técnicas Municipales (en adelante ATM) y las Juntas Administradoras de Servicios de Saneamiento (en adelante JASS).
- Promover el uso sostenible de los servicios de agua y saneamiento mediante la promoción de actividades de educación sanitaria y ambiental a las familias beneficiarias; y
- Contribuir al fortalecimiento de las capacidades de gestión del MVCS y el PNSR, en funciones normativas, de planificación y de asistencia técnica en materia de agua y saneamiento rural.

El Programa busca implementar aproximadamente 100 proyectos de agua y saneamiento, con lo cual se beneficiará a 37,647 habitantes, mediante el suministro de agua potable y la instalación de sistemas de saneamiento en el ámbito rural del país. La población beneficiada por el Programa se circunscribe a aproximadamente 100 centros poblados rurales, comprendidos en 62 distritos, 32 provincias y 9 regiones priorizadas del país. La implementación del Programa está prevista en un plazo de 4 años.

Para financiar el Programa, el cual tiene un costo estimado de US\$126,000,000, el Gobierno Peruano concertó la operación de endeudamiento externo con el BID por US\$100,000,000. Este contrato de préstamo, BID No.4442/OC-PE, se firmó el 12 de septiembre de 2018. El financiamiento restante corresponde a un Aporte local del Gobierno Peruano por US\$26,000,000.

Con fecha 3 de diciembre de 2021, el Programa solicitó al Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante MEF) con Oficio N°0961-2021-EF/52.04 la ampliación del Contrato de Préstamo por un periodo de 12 meses. Al 31 de diciembre de 2021, el Programa se encuentra gestionando la solicitud de ampliación al BID.

2.1 Componentes del Programa -

El Programa tiene los siguientes componentes, cuyo presupuesto y descripción, detallamos a continuación:

	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Aporte local</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
i) Proyectos de agua potable y saneamiento			
a. Estudio y obras de agua potable y saneamiento	87,900,000	18,800,000	106,700,000
b. Intervención social y gestión del servicio	6,400,000	1,400,000	7,800,000
ii) Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	5,100,000	1,200,000	6,300,000
iii) Administración del Programa	100,000	4,500,000	4,600,000
iv) Evaluación y Auditoría Externa	500,000	100,000	600,000
Total	<u>100,000,000</u>	<u>26,000,000</u>	<u>126,000,000</u>

La ejecución del Programa se realizará bajo 2 modalidades: i) Contrata, aplicable para inversiones mayores a S/2.5 millones y ii) Núcleo Ejecutor, aplicable para inversiones iguales o menores a S/2.5 millones.

Modalidad Contrata:

Los procesos de selección se realizarán aplicando las Políticas para la adquisición de obras y bienes y Políticas para selección y contratación de consultores, aprobadas por el BID.

Modalidad Núcleo Ejecutor:

El Núcleo Ejecutor es un ente colectivo sujeto de derecho, conformado principalmente por personas que habitan en centros poblados de las zonas rurales comprendidos en el ámbito de competencia del PNSR; representa a una población organizada que será beneficiada con el programa a financiar, tiene carácter temporal y goza de capacidad jurídica para contratar, intervenir en procedimientos administrativos y judiciales, así como en todos los actos para el desarrollo de los programas.

Los representantes del Núcleo Ejecutor son elegidos en Asamblea de Constitución del Núcleo Ejecutor, para actuar en nombre de éste en todos los actos de gestión del programa. La implementación del programa se rige sobre los "Lineamientos para el desarrollo de proyectos que se ejecutan a través de núcleos ejecutores por los programas del MVCS" y la "Guía de Ejecución, Post-Ejecución y Liquidación de Proyectos del PIASAR ejecutados a través de Núcleos Ejecutores"

i) Proyectos de agua potable y saneamiento -

Tiene como objeto ampliar la cobertura de agua y saneamiento en centros poblados rurales y generar condiciones de sostenibilidad de los sistemas construidos. Comprende aproximadamente 100 proyectos de agua potable y saneamiento localizados en 9 regiones y 62 distritos del país.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el presupuesto asignado para este componente se clasifica en los siguientes subcomponentes:

	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Aporte local</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
i) Estudios y obras de agua y saneamiento	87,900,000	18,800,000	106,700,000
ii) Intervención social y gestión del servicio	<u>6,400,000</u>	<u>1,400,000</u>	<u>7,800,000</u>
	<u>94,300,000</u>	<u>20,200,000</u>	<u>114,500,000</u>

Subcomponente 1.1: Estudios y obras de agua y saneamiento:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) actualización y culminación de expedientes técnicos de los proyectos de agua y saneamiento, incluyendo las autorizaciones para proyectos de agua y saneamiento, (ii) obras de captación, potabilización de agua, conducción, distribución, almacenamiento, conexiones intradomiciliarias y construcción de Unidades Básicas de Saneamiento, (iii) monitoreo arqueológico, y (iv) supervisión de obras.

Subcomponente 1.2: Intervención social y gestión del servicio:

Este rubro comprende el financiamiento de (i) regularización y capacitación a las JASS en aspectos administrativos, de operación y mantenimiento, (ii) institucionalización de las ATMs y su capacitación en temas administrativos, de operación y mantenimiento, (iii) implementación de actividades de educación sanitaria y ambiental a la población beneficiada, (iv) supervisión de la intervención social y gestión del servicio, y (v) conformación y capacitación de núcleos ejecutores.

ii) Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector -

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, este componente comprende las actividades para consolidar la sostenibilidad de los sistemas construidos, así como el fortalecimiento de las competencias y capacidades de diferentes organismos del gobierno nacional, de los gobiernos regionales, de las ATMs y las JASS.

Este componente es responsable de trabajar con las instancias locales para garantizar el funcionamiento continuo de los servicios; además de generar sinergias para la construcción conjunta de actividades entre la sede central el gobierno regional y municipal con la finalidad de institucionalizar procesos que garanticen la operatividad de los sistemas y sostenibilidad de los servicios.

Para ello se financiará: (i) equipamiento operativo y de gestión para las JASS; (ii) fortalecimiento de competencias y equipamiento de los gobiernos locales, a través de la institucionalización de las ATMs, (iii) fortalecimiento de las competencias de los gobiernos regionales a través de las DRVCS; (iv) fortalecimiento de las competencias del PNSR; (v) operación técnica asistida de los sistemas de agua y seguimiento y consolidación de la sostenibilidad y (vi) diseño e implementación del plan de comunicación del Programa.

iii) Organización y gestión del Programa -

Este componente se refiere a la administración y gestión del Programa. Las actividades de la organización y gestión del Programa estarán a cargo de la Unidad de Gestión del Programa de PIASAR, la cual contratará el personal requerido.

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, este componente comprende principalmente las actividades administrativas y de funcionamiento del Programa.

2.2 Impactos de la pandemia generada por el COVID-19 -

En marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró al Coronavirus (Covid-19) como Pandemia. Al respecto, mediante Decreto Supremo No.044-2020-PCM de fecha 15 de marzo de 2020 el Gobierno de Perú declaró Estado de Emergencia Nacional y dispuso aislamiento social obligatorio (cuarentena) por un plazo inicial de 15 días. El mencionado Decreto Supremo estableció restricciones en el ámbito de la actividad comercial, actividades culturales, educativas, establecimientos y actividades recreativas, hoteles y restaurantes. Posteriormente, a través de nuevos decretos supremos emitidos, se establecieron nuevas medidas de convivencia social y se prorrogó el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022 (Nota 18).

Durante el 2021, el Programa ha continuado las acciones iniciadas en el 2020 para afrontar los efectos de la pandemia, lo que, sumado a la flexibilización de justificación de los saldos de anticipos desembolsados, ha permitido al Programa continuar con la ejecución de las obras programadas.

3 DISPOSICIONES DEL CONTRATO SOBRE INFORMACION FINANCIERA

PNSR, a través de la Coordinación Administrativa del Programa, debe mantener un sistema de gestión financiera, así como preparar sus estados financieros de propósito especial, de acuerdo con las normas de contabilidad aceptables por el BID, con la finalidad de reflejar adecuadamente las operaciones, recursos y gastos relacionados con el Programa. Además, deberá:

- a) Tener los estados financieros de propósito especial auditados periódicamente, de acuerdo con el contrato, por auditores independientes aceptables y de conformidad con NIAs.
- b) En la fecha indicada en el contrato, se proporcionará al BID los estados financieros de propósito especial auditados, así como la información adicional a los estados financieros de propósito especial auditados.
- c) Que los estados financieros de propósito especial auditados se encuentren a disposición en el momento oportuno y de una manera aceptable para el BID.

4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas aplicadas en la preparación de los estados financieros de propósito especial del Programa son las siguientes:

4.1 Base de preparación de los estados financieros de propósito especial -

Los estados financieros de propósito especial del Programa, que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, han sido preparados por la Coordinación Administrativa del Programa de acuerdo con la base contable de efectivo, mediante el cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando se recaudan y las inversiones en el mismo cuando se efectúan los pagos.

La información contenida en estos estados financieros de propósito especial es responsabilidad de la Coordinación Administrativa del Programa, la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios, criterios y requerimientos establecidos en i) el numeral 4 del Manual de Operaciones del Contrato de Préstamo BID No.4442/OC-PE; ii) el instructivo de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

Los estados financieros de propósito especial surgen de los registros contables de PNSR. Los estados financieros de propósito especial se presentan en Dólares Estadounidenses, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

Los estados financieros de propósito especial por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021 han sido aprobados por la Coordinación General del Programa el 29 de abril de 2022.

4.2 Unidad Monetaria -

Los estados financieros de propósito especial del Proyecto se expresan y presentan en dólares estadounidenses (US\$), que es la moneda establecida en el contrato de préstamo. Los gastos efectuados con cargo a los fondos del BID en moneda nacional (Soles) se traducen a Dólares Estadounidenses (US\$), al tipo de cambio del día de la monetización realizada por el Banco de la Nación.

5 EFECTIVO DISPONIBLE

En cumplimiento a la Directiva No.002-2021-EF/52.04 "Directiva de desembolsos de operaciones de endeudamiento", a fin de efectuar pagos a proveedores, la Dirección General de Tesoro Público ha implementado la transferencia de los fondos a la Cuenta Única de Tesoro (en adelante C.U.T.).

Al 31 de diciembre de 2021, el efectivo disponible es mantenido en su totalidad en el Banco de la Nación y las C.U.T., su detalle es como sigue:

<u>Número de cuenta</u>	<u>Entidad</u>	<u>Moneda</u>	<u>2021</u> <u>US\$</u>	<u>2020</u> <u>US\$</u>
Cuenta No.06-068-001941	BID	US\$	-	2,717,694
Cuenta No.00-068-380316	BID	Soles	1,220,500	4,201,349
Cuenta No.00-068-317045	BID	Soles	-	-
C.U.T. No.RB19TR10	MEF	Soles	724,371	-
C.U.T. No.120704-0357-01520000-03	MEF	US\$	505,017	-
Total			<u>2,449,888</u>	<u>6,919,043</u>

Los fondos disponibles de las cuentas corrientes y las Cuentas Únicas del Tesoro son de uso restringido para ser utilizados únicamente en operaciones relacionadas al Programa, de acuerdo con lo establecido en el contrato de préstamo.

6 ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$24,350,556 y está representado por el saldo en cuenta corriente por US\$2,449,888 (Nota 5) y solicitudes de desembolso pendientes de justificar por US\$21,900,668, de los cuales US\$17,339,426 fueron justificados en el año 2022 con la solicitud No.011 (Nota 18).

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$17,393,585 y está representado por el saldo en cuenta corriente por US\$6,919,043 (Nota 5) y solicitudes de desembolso pendientes de justificar por US\$10,474,542, de los cuales US\$7,177,095 fueron justificados en el año 2021 con la solicitud N°006 (Nota 7).

7 ANTICIPOS Y JUSTIFICACION

El Contrato de Préstamo No.4442/OC-PE fue suscrito el 12 de septiembre de 2018, entre el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y la República del Perú, para contribuir al financiamiento del Programa hasta por la suma de US\$100,000,000 por un plazo de pago de 4 años. La operación de endeudamiento externo fue aprobada mediante Decreto Supremo No.171-2018-EF de fecha 28 de julio de 2018.

Al 31 de diciembre de 2021 los anticipos recibidos y justificados al BID ascienden a US\$39,690,406 y representan el 39.69% del importe inicialmente comprometido (US\$17,498,884 y representan el 17.50% del importe inicialmente comprometido al 31 de diciembre de 2020). Las solicitudes y fechas de justificación se encuentran detalladas en el Estado de Solicitudes de Desembolso (ver detalles en Anexo 2).

Al 31 de diciembre de 2021 los fondos recibidos del BID ascienden a US\$64,040,962 y representan el 64.04% del importe total comprometido (US\$34,892,469 y representan el 34.89% del importe total comprometido al 31 de diciembre 2020).

Durante el año 2021, se recibieron los siguientes anticipos:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	No.008	1 de abril de 2021	16,075,216
BID	No.010	2 de agosto de 2021	13,073,277
			<u>29,148,493</u>

Durante el año 2020 y por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, se recibieron los siguientes anticipos:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	No.005	13 de noviembre de 2020	10,164,219
BID	No.003	13 de marzo de 2020	9,617,694
BID	No.001	17 de mayo de 2019	15,110,556
			<u>34,892,469</u>

La Coordinación Administrativa y Financiera del Programa revisan y autorizan la justificación de desembolsos ante el BID de manera periódica al ejecutar el 50% de los anticipos recibidos.

8 FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El costo estimado del Programa asciende a US\$126,000,000, de los cuales el Gobierno de la República del Perú se comprometió a aportar para la ejecución del Programa la suma de US\$26,000,000, en concepto de contrapartida local respecto de los recursos aportados por endeudamiento externo (BID).

Al 31 de diciembre de 2021, los fondos recibidos del Gobierno Peruano ascienden a US\$16,042,617 y representan el 61.70% del importe total comprometido (US\$9,670,957 y representan el 37.20% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2020).

9 AJUSTES DE AÑOS ANTERIORES

La Coordinación Administrativa del Programa no ha efectuado ajustes de años anteriores en los estados financieros de propósito especial.

10 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

El Plan de Adquisiciones (PA) del año 2021 se registró a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones - SEPA, el mismo que ha sido aprobado por el BID, así como sus modificaciones y posteriormente fue dirigido al BID mediante los Informes de Progreso I y II para su No objeción.

Durante el año 2021, se registraron 191 procesos convocados y contratados que tienen un valor de contratación por S/39 millones que se clasifican en los siguientes componentes:

	<u>BID</u> <u>S/</u>	<u>Aporte local</u> <u>S/</u>	<u>Total</u> <u>S/</u>
Proyectos de agua potable y saneamiento	27,802,196	6,102,921	33,905,118
Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	3,327,476	730,421	4,057,898
Administración del Programa y Evaluación y Auditoría Externa	261,681	793,120	1,054,803
Total	<u>31,391,353</u>	<u>7,626,462</u>	<u>39,017,819</u>

Dichas adquisiciones y contrataciones han sido efectuadas por el Programa según las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo con el Contrato de Préstamo N°4442/OC-PE.

11 COMPONENTES DEL PROGRAMA

Componente del Proyecto	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
1 Proyectos de agua potable y saneamiento						
1.1 Estudios y obras						
1.1.1 Núcleo Ejecutor						
Amazonas	2,250,528	802,610	3,053,138	3,032,600	824,542	3,857,142
Ayacucho	1,038,529	310,426	1,348,955	1,038,529	310,426	1,348,955
Cajamarca	1,738,797	561,582	2,300,379	2,901,001	580,611	3,481,612
Junín	4,294,477	1,501,307	5,795,784	6,408,340	1,761,904	8,170,244
Plura	1,475,664	524,229	1,999,893	2,715,630	628,309	3,343,939
Puno	46,880	-	46,880	1,013,406	160,811	1,174,217
San Martín	1,272,432	387,962	1,660,394	3,368,972	743,524	4,112,496
Ucayali	922,042	313,118	1,235,160	1,050,922	335,066	1,385,988
1.1.2 Contrata						
Amazonas	1,340,649	242,893	1,583,542	3,548,070	576,509	4,124,579
Cajamarca	4,343,548	726,301	5,069,849	11,547,703	1,828,585	13,376,288
Junín	15,400	4,081	19,481	1,058,243	181,679	1,239,922
Loreto	2,111,516	362,257	2,473,773	3,199,388	590,303	3,789,691
Plura	972,385	208,266	1,180,651	3,106,933	458,244	3,565,177
Puno	3,130,011	581,936	3,711,947	5,534,186	920,087	6,454,273
San Martín	679,566	100,512	780,078	4,262,216	710,644	4,972,860
Ucayali	1,426,560	283,021	1,709,581	4,369,761	787,388	5,157,149
Van:	27,058,984	6,910,501	33,969,485	58,155,900	11,398,632	69,554,532

Componente del Proyecto	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
Vienen:	27,058,984	6,910,501	33,969,485	58,155,900	11,398,632	69,554,532
1.2 Gestión social y del servicio						
1.2.1 Núcleo Ejecutor						
Amazonas	96,552	21,061	117,613	166,159	48,025	214,184
Ayacucho	47,305	10,332	57,637	85,540	24,876	110,416
Cajamarca	66,609	10,782	77,391	112,914	28,980	141,894
Junin	139,913	28,473	168,386	235,911	65,661	301,572
Piura	52,866	11,395	64,261	106,428	32,144	138,572
Puno	-	-	-	20,776	8,180	28,956
San Martin	36,110	8,115	44,225	42,137	10,449	52,586
Ucayali	26,349	2,607	28,956	48,202	10,968	59,170
1.2.2 Contrata						
Amazonas	16,502	3,527	20,029	188,574	70,086	258,660
Cajamarca	84,786	13,792	98,578	345,683	114,768	460,451
Junin	-	2,492	2,492	93,607	38,753	132,360
Loreto	16,121	3,442	19,563	38,305	12,035	50,340
Piura	23,792	3,478	27,270	110,274	36,979	147,253
Puno	39,306	8,664	47,970	168,594	58,728	227,322
San Martin	19,995	2,599	22,594	345,988	128,907	474,895
Ucayali	25,588	4,334	29,922	178,527	67,097	245,624
	691,794	135,093	826,887	2,287,619	756,636	3,044,255
2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector						
Lima	77,315	8,650	85,965	820,295	197,032	1,017,327
Puno	4,181	-	4,181	44,359	-	44,359
Ayacucho	3,724	-	3,724	39,511	-	39,511
	85,220	8,650	93,870	904,165	197,032	1,101,197
3 Organización y gestión del programa						
3.1 Administración del programa	59,478	2,588,326	2,647,804	77,113	3,641,241	3,718,354
3.2 Evaluación y auditoría externa	77,950	28,387	106,337	166,277	49,076	215,353
	137,428	2,616,713	2,754,141	243,390	3,690,317	3,933,707
TOTAL INVERSIONES	27,973,426	9,670,957	37,644,383	61,591,074	16,042,617	77,633,691

12 CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre, los desembolsos efectuados concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas en dólares estadounidenses según registros del Proyecto es como sigue:

	<u>2021</u> <u>US\$</u>	<u>2020</u> <u>US\$</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	77,633,691	37,644,383
Estado de inversiones acumuladas	<u>77,633,691</u>	<u>37,644,383</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

13 CONCILIACION ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL ORGANISMO FINANCIISTA

El efectivo recibido por el Programa al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 según el Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados concilian con los registros de BID como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre de 2021</u>			<u>Al 31 de diciembre de 2020</u>		
	<u>Registro del</u> <u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Registro del</u> <u>Programa</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>	<u>Registro del</u> <u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Registro del</u> <u>Programa</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>
Componente 1	39,116,462	60,443,519	(21,327,057)	17,381,399	27,750,778	(10,369,379)
Componente 2	384,342	904,165	(519,823)	11,263	85,220	(73,957)
Componente 3	65,235	77,113	(11,878)	47,255	59,478	(12,223)
Componente 4	124,367	166,277	(41,910)	58,967	77,950	(18,983)
Anticipo de fondos	<u>24,350,556</u>	<u>2,449,888</u>	<u>21,900,668</u>	<u>17,393,585</u>	<u>6,919,043</u>	<u>10,474,542</u>
Total efectivo recibido	<u>64,040,962</u>	<u>64,040,962</u>	<u>-</u>	<u>34,892,469</u>	<u>34,892,469</u>	<u>-</u>
Préstamo comprometido	100,000,000	100,000,000	-	100,000,000	100,000,000	-
Efectivo recibido	(64,040,962)	(64,040,962)	-	(34,892,469)	(34,892,469)	-
Saldo por recibir	<u>35,959,038</u>	<u>35,959,038</u>	<u>-</u>	<u>65,107,531</u>	<u>65,107,531</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2021, las diferencias en los componentes y el anticipo de fondos por US\$21,900,668 corresponden a desembolsos del periodo 2021 por US\$21,420,174 y desembolsos del periodo 2019 y 2020 por \$494,988, pendientes de justificación respectivamente. El 24 de enero de 2022, el Programa presentó una solicitud de justificación ante el BID por US\$17,339,426 (Nota 18).

Cabe mencionar que, durante el año 2021 el Programa recibió, de los Núcleos Ejecutores, la devolución por US\$14,494 correspondiente a pagos realizados en exceso en los años 2019 y 2020. A la fecha del presente informe, el Programa no ha gestionado la devolución de este excedente.

Al 31 de diciembre de 2020, las diferencias en los componentes y el anticipo de fondos por US\$10,474,542 corresponden a solicitudes de desembolso pendientes de justificar los cuales fueron justificados por US\$7,177,095 en febrero de 2021 mediante la solicitud No.006.

Para fines de conciliación, el total de efectivo recibido y el total de desembolsos solicitados (anexo 2) comprenden los siguientes conceptos:

	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 (Nota 11)	61,591,074
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 (Nota 5 y 6)	<u>2,449,888</u>
Total de desembolsos solicitados (anexo 2)	<u>64,040,962</u>

14 CONCILIACION DE LA CUENTA ESPECIAL Y CUENTA CORRIENTE BANCARIA CON EL SALDO DEL EXTRACTO BANCARIO

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, los saldos de la cuenta especial y cuenta corriente bancaria concilian con los saldos de los extractos bancarios (Nota 5), como sigue:

Al 31 de diciembre de 2021 -

Entidad	Cuenta		Saldo según el		
	Tipo	Número	Programa US\$	Banco US\$	Diferencia US\$
BID	Especial	06-068-001941	-	-	-
BID	Corriente bancaria	00-068-380316	1,220,500	1,220,500	-
BID	Recursos Ordinarios	00-068-317045	-	-	-
MEF	C.U.T.	RB19TR10	724,371	724,371	-
MEF	C.U.T.	120704-0357-01520000-03	505,017	505,017	-
			<u>2,449,888</u>	<u>2,449,888</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2020 -

Entidad	Cuenta		Saldo según el		
	Tipo	Número	Programa US\$	Banco US\$	Diferencia US\$
BID	Especial	06-068-001941	2,717,694	2,717,694	-
BID	Corriente bancaria	00-068-380316	4,201,349	4,903,553	702,204
			<u>6,919,043</u>	<u>7,621,247</u>	<u>702,204</u>

Al 31 de diciembre de 2020, las diferencias entre el saldo según el Programa y el extracto bancario corresponden a cargos en libros y no en bancos, los cuales se regularizaron en el primer trimestre del año 2021.

15 INFORMACION PRESUPUESTAL

A continuación, se muestra la ejecución presupuestal por componente del Programa (ver detalles en Anexo 1):

	Presupuesto US\$	Ejecución		Por el año terminado		Inversiones acumuladas al	
		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020 US\$	%	el 31 de diciembre 2021 US\$	%	31 de diciembre de 2021 US\$	%
Componente 1	114,500,000	34,796,372	30.39	37,802,415	33.02	72,598,787	63.41
Componente 2	6,300,000	93,870	1.49	1,007,327	15.99	1,101,197	17.48
Componente 3	4,600,000	2,647,804	57.56	1,070,550	23.27	3,718,354	80.83
Componente 4	<u>600,000</u>	<u>106,337</u>	<u>17.72</u>	<u>109,016</u>	<u>18.17</u>	<u>215,353</u>	<u>35.89</u>
Total	<u>126,000,000</u>	<u>37,644,383</u>	<u>29.88</u>	<u>39,989,308</u>	<u>31.74</u>	<u>77,633,691</u>	<u>61.61</u>

16 CONTINGENCIAS

El PIASAR, a través del área de Asesoría Jurídica y Procurador Público, considera no tener contingencias significativas de ninguna naturaleza, que puedan afectar la continuidad del Proyecto, ni acciones legales o juicios iniciados en contra de este, que hayan requerido desembolsos de efectivo y que no se encuentren registrados en los estados financieros de propósito especial del Programa al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

17 CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DEL CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4442/OC-PE

La Coordinación Administrativa del Programa ha considerado informar al Organismo Financista sobre el cumplimiento de las siguientes cláusulas contractuales:

Capítulo III “Desembolsos y uso de recursos del Préstamo”

Cláusula 3.01 “Condiciones especiales previas al primer desembolso”

Término:

El primer desembolso de los recursos del Préstamo está condicionado a que PNSR apruebe el Manual de Operaciones (MOP) del Programa.

Comentario de la Gerencia:

El MOP del Programa fue aprobado mediante Resolución Directoral No.374-2018 VIVIENDA/VMCS/PNSR de fecha 20 de septiembre de 2018.

El BID realizó el primer desembolso el 17 de mayo de 2019 por US\$15,110,556.

Capítulo V “Supervisión y evaluación del Proyecto”

Cláusula 5.01 “Supervisión de la ejecución del Programa”

Término:

Los informes semestrales de progreso deberán ser presentados en un plazo máximo de 30 días después del cierre de semestre correspondiente y deberán incluir los resultados y productos alcanzados en la ejecución del POA, del Plan de Adquisiciones y de la Matriz de Resultados del Programa.

Comentario de la Gerencia:

El Programa presentó al BID informes semestrales de progreso correspondientes al segundo semestre de los años 2021 y 2020 fuera del plazo de acuerdo según el siguiente detalle:

Año 2021 -

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Oficio</u>	<u>Fecha de oficio</u>
Informe semestral de progreso	Semestre I 2021	0134-2021-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	31 de julio de 2021
Informe semestral de progreso	Semestre II 2021	014-2022-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	17 de febrero de 2022

Año 2020 -

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Oficio</u>	<u>Fecha de oficio</u>
Informe semestral de progreso	Semestre I 2020	097-2020-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	31 de julio de 2020
Informe semestral de progreso	Semestre II 2020	023-2021-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	25 de febrero de 2021

18 EVENTOS SUBSECUENTES

Salvo por la prórroga del Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2022, que mantiene ciertas restricciones indicadas en la Nota 2.3, entre el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de aprobación de los estados financieros de propósito especial no han ocurrido otros eventos subsecuentes significativos que en opinión de la Coordinación Administrativa requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros de propósito especial.

Con fecha 24 de enero de 2022, el Programa presentó la solicitud de justificación No.011 ante el BID por US\$17,339,426 (Nota 7), así como la solicitud de anticipos No.012 por US\$9,641,516 presentada el 9 de febrero de 2022.

ANEXO 1

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR

CONTRATO DE PRESTAMO BID No.442/OC-PE

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Expresado en dólares estadounidenses)

Componente del Proyecto	Nota	Presupuesto total del Programa			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			Movimiento del año 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Inversiones por realizar al 31 de diciembre de 2021		
		BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
1 Proyectos de agua potable y saneamiento	6															
1.1 Estudios y obras		87 900 000	18 800 000	106 700 000	27 058 984	6 910 501	33 969 485	31 096 916	4 488 131	35 585 047	58 155 900	11 398 632	69 554 532	29 744 100	7 401 368	37 145 468
1.2 Gestión social y del servicio		6 400 000	1 400 000	7 800 000	691 794	135 093	826 887	1 595 825	621 543	2 217 368	2 287 619	756 636	3 044 255	4 112 381	643 364	4 755 745
		94 300 000	20 200 000	114 500 000	27 750 778	7 045 594	34 796 372	32 692 741	5 109 674	37 802 415	60 443 519	12 155 268	72 598 787	33 856 481	8 044 732	41 901 213
2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	6	5 100 000	1 200 000	6 300 000	85 220	8 650	93 870	818 945	188 382	1 007 327	904 165	197 032	1 101 197	4 195 635	1 002 968	5 198 603
3 Organización y gestión del programa	6	100 000	4 500 000	4 600 000	59 478	2 588 325	2 647 803	17 635	1 052 915	1 070 550	77 113	3 641 240	3 718 353	22 887	858 760	881 647
3.1 Administración del programa	6	500 000	100 000	600 000	77 950	28 388	106 338	88 327	20 689	109 016	166 277	48 077	215 354	333 723	50 923	384 646
3.2 Evaluación y auditoría externa	6	600 000	4 600 000	5 200 000	137 428	2 616 713	2 754 141	105 962	1 073 604	1 179 566	245 390	3 693 317	3 933 707	395 610	909 683	1 295 293
		100 000 000	26 000 000	126 000 000	27 973 426	9 670 957	37 644 383	33 817 648	6 371 660	39 989 308	61 591 074	16 042 617	77 633 691	38 408 926	9 957 383	48 366 309
TOTAL INVERSIONES																

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.

ANEXO 2

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID No.4442/OC-PE
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

Número de solicitud	Fecha de justificación	Nota	Categorías de inversión		
			Componente 1	Componente 2	Componente 3
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2019			15,081,171	-	29,385
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 -					15,110,556
Solicitudes justificadas					
004	22 de octubre de 2020		9,576,175	11,263	81,423.00
006	5 de febrero de 2021		7,110,530	60,486	6,079.00
			16,686,705	71,749	87,502
					9,668,861
					7,177,095
					16,845,956
Desembolsos del periodo anterior justificadas en el año 2020					
Anticipos recibidos pendientes de justificar			(7,275,947)	-	(4,586)
		7	10,183,291	13,472	19,727
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2020			34,675,220	85,221	132,028
					10,216,490
					34,892,469
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 -					
Solicitudes justificadas					
007	22 de marzo de 2021	7	3,482,138	100,881	24,009
009	22 de julio de 2021	7	11,142,395	211,712	53,291
0011	27 de enero de 2022	18	16,765,815	519,822	53,789
			31,390,348	832,416	131,089
					32,353,853
Desembolsos del periodo anterior justificadas en el año 2021					
Anticipos recibidos pendientes de justificar			(10,183,291)	(13,472)	(19,727)
		13	6,104,065	888,102	18,963
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021			61,986,342	1,792,267	262,353
					(10,216,490)
					7,011,130
					64,040,962

Las notas y anexos que se acompañan forman parte de los estados financieros de propósito especial.



PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

**PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL -
PIASAR CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4442/OC-PE**

INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS DE
CONTROL INTERNO CONTABLE Y OTROS POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

**PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR CONTRATO DE
PRESTAMO BID No.4442/OC-PE**

INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y
OTROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

	CONTENIDO	Página
I	Recomendaciones del año 2021	2 - 5
II	Seguimiento de recomendaciones del periodo anterior	6 - 13

S/ = Sol

US\$ = Dólar estadounidense



A la Coordinación General
Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR

29 de abril de 2022

De nuestra consideración:

En el planeamiento y desarrollo de la auditoría de los estados financieros de propósito especial del **Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR**, en adelante el Programa, por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, hemos tomado en consideración el sistema de control interno implementado por Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural (en adelante el Programa) y Programa Nacional de Saneamiento Rural (PNSR), únicamente para determinar nuestros procedimientos de auditoría, y así dar una opinión sobre sus estados financieros de propósito especial, y no para expresar una opinión sobre el sistema de control interno tomado en su conjunto.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todas las situaciones que pudieran ser deficiencias significativas en el control interno o deficiencias en el diseño u operación de este, tal como lo define la Norma Internacional de Auditoría (NIA 265.6).

De conformidad con la Solicitud de Propuestas para la selección y contratación de servicios de auditoría externa No.001-2019-MVCS-PNSR-PIASAR, el 15 de julio de 2020 se suscribió el Contrato de Auditoría Financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, el que indica que reportemos a la Coordinación General, entre otros, las deficiencias de control interno que hemos detectado como resultado de nuestros procedimientos de auditoría realizados sobre los estados financieros de propósito especial del Programa. Al respecto, adjuntamos un informe detallado de dichas deficiencias de control interno incluyendo nuestras recomendaciones y comentarios del Programa.

Este informe es sólo para el uso e información del Programa y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros.

Aprovechamos la oportunidad para agradecer la colaboración recibida de los funcionarios y del personal del Programa y PNSR durante la ejecución de nuestro trabajo, y quedamos a su disposición para proporcionarles cualquier aclaración o ampliación que estimen necesaria sobre el contenido del presente informe.

Carlos González González
Socio

Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.
Av. Santo Toribio 143, Piso 7, San Isidro, Lima, Perú T: +51 (1) 211 6500, F: +51 (1) 211-6550
www.pwc.pe

Gaveglío Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada es una firma miembro de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Cada una de las firmas es una entidad legal separada e independiente que no actúa en nombre de PwCIL ni de cualquier otra firma miembro de la red. Inscrita en la Partida No. 11028527, Registro de Personas Jurídicas de Lima y Callao

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL - PNSR

PROGRAMA INTEGRAL DE AGUA Y SANEAMIENTO RURAL - PIASAR CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4442/OC-PE

INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y OTROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

I RECOMENDACIONES DEL AÑO 2021

1 ASUNTOS OPERATIVOS, CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

1.1 Envío de informes semestrales de progreso al BID durante el año 2021 fuera del plazo de presentación.

Situación

Como parte de nuestra revisión, identificamos que el informe semestral de progreso por el segundo semestre del año 2021 presentado al BID, no se realizó según lo estipulado en la cláusula 5.01 (inciso c) "Supervisión de ejecución del Programa", en la que se precisa como plazo máximo de 30 días después del cierre de cada semestre y preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el BID. No obstante, el Banco brindó su No objeción con carta No.887/2022 de fecha 21 de abril de 2022.

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. Oficio</u>	<u>Fecha de envío al BID</u>
Informe semestral de Progreso	Semestre II 2021	N°014-2022/ VIVIENDA/VMCS/ PNSR/UGP PIASAR	17 de febrero de 2022

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo de ser observados por el BID por la presentación del informe semestral fuera del plazo acordado según los acuerdos establecidos en el Contrato Préstamo con el BID con relación a la presentación de información de manera oportuna.

Recomendación

Se recomienda al Programa realizar un mejor monitoreo del cumplimiento de sus cláusulas contractuales para una presentación oportuna de los informes semestrales de progreso dentro de los plazos según el contrato de préstamo con el BID y, en caso corresponda, solicitar las ampliaciones de plazo respectivas.

Comentarios del Programa

En el contexto de la pandemia, el Programa ha demostrado el cumplimiento de la presentación de los informes semestrales de Progreso I y II, las cuales cuentan con la No objeción del BID. Sin embargo, consideramos importante la presentación oportuna dentro de los plazos establecidos en el Contrato de Préstamo, recomendación que se verá implementada con la presentación de los Informes Semestrales I y II del año 2022.

Estado

No implementado.

1.2 Falta de evidencia sobre la presentación del Plan Operativo Anual (POA) y el Plan de Adquisiciones por el año 2021 ante el BID, así como la No objeción sobre este.

Situación

Como parte de nuestra revisión, identificamos que la presentación del Plan Operativo Anual (POA) y el Plan de Adquisiciones (PA) correspondientes al año 2021 no se realizó según lo estipulado en la cláusula 5.01 (inciso b) "Supervisión de ejecución del Programa", en la que se precisa como plazo de presentación del POA cada 30 de noviembre para su ejecución en el siguiente año calendario y preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el BID. Durante nuestra revisión no evidenciamos la No objeción del BID ni la carta de presentación del referido documento.

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo de ser observados por el BID por la presentación del Plan Operativo Anual (POA) y Plan de Adquisiciones (PA) fuera del plazo acordado según los acuerdos establecidos en el Contrato Préstamo con el BID con relación a la presentación de información de manera oportuna.

Recomendación

Se recomienda al Programa mejorar el proceso para monitorear el cumplimiento de sus cláusulas contractuales para una presentación oportuna del POA y PA dentro de los plazos según el contrato de préstamo con el BID y, en caso corresponda, solicitar las ampliaciones de plazo respectivas.

Comentarios del Programa

Consideramos importante la presentación oportuna dentro de los plazos establecidos en el Contrato de Préstamo con el BID. Debido a ello, el 30 de noviembre de 2021, el Programa presentó al BID el POA 2022 en su versión preliminar, el mismo que se encuentra pendiente de su No objeción.

Estado

La observación se encuentra en proceso de remediación.

1.3 Diferencias entre los procesos convocados y adjudicados reportados en el Informe de Progreso del segundo semestre del 2021 y el Informe Anual del Plan de Adquisiciones.

Situación

Durante nuestra revisión, identificamos inconsistencias entre la cantidad de procesos convocados y adjudicados en el Informe Semestral de Progreso por el segundo semestre del año 2021 presentado al BID con carta de No objeción No.887/2022 de fecha 21 de abril de 2022 en el que se indica 187 adjudicaciones y el Informe No.02-2022/VIVIENDA/VMCS/PNSR/UGP PIASAR/CA correspondiente a la evaluación y estado de cumplimiento del plan anual de adquisiciones del Programa del año 2021 el cual indica 191 adjudicaciones.

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo de ser observados por el BID por la identificación de diferencias entre lo reportado en el Plan de Adquisiciones con lo reportado en el Informe de Progreso del Programa.

Recomendación

Se recomienda al Programa realizar un mejor monitoreo del inventario de sus procesos convocados y adjudicados para una presentación correcta en los informes de cumplimiento enviados al BID.

Comentarios del Programa

Se realizará la revisión respectiva con los responsables del Área de Adquisiciones a cargo de la Coordinación Administrativa con el fin de verificar que los procesos convocados y adjudicados guarden relación de los señalados en el informe de evaluación del Plan de Adquisiciones.

Estado

No implementado.

1.4 Pagos efectuados en el año 2020 pendientes de justificar al BID al 31 de diciembre de 2021.

Situación

Durante nuestra revisión al 31 de diciembre de 2021, identificamos pagos realizados con fondos del organismo financiador y aporte local con antigüedad mayor a 360 días, los cuales se encuentran pendientes justificar por US\$677,474.

Efecto

Esta situación expone al Programa al incumplimiento de las disposiciones y acuerdos establecidos con el organismo financiador con relación a los plazos para realizar las justificaciones de desembolsos al BID. Asimismo, esta situación también podría afectar la liquidez, ya que el BID requiere como mínimo el 50% de inversiones justificadas para realizar desembolsos al Programa.

Recomendación

Recomendamos realizar las justificaciones dentro de los plazos establecidos por el BID y así, este último pueda realizar la revisión y registros de estas.

Comentarios del Programa

Corresponde a rendiciones pendientes de Núcleos Ejecutores que por efecto de la pandemia y aspectos climatológicos no se obtuvo la documentación de las diferentes regiones en el ejercicio 2021. Dicha situación será regularizada en el año 2022.

Estado

No implementado.

1.5 Diferencias entre los anticipos pendientes de presentar al BID y los anticipos que figuran en los registros del Organismo Financiador

Situación

Durante nuestra revisión al 31 de diciembre de 2021, identificamos que el Programa recibió, de los Núcleos Ejecutores, la devolución por US\$14,494 correspondiente a pagos realizados en exceso en los años 2019 y 2020. A la fecha del presente informe, el Programa no ha gestionado la devolución de este excedente.

Efecto

Esta situación expone al Programa al incumplimiento de los acuerdos establecidos con el BID en relación con el uso de los fondos recibidos.

Recomendación

Recomendamos realizar las acciones necesarias para gestionar la devolución dentro de los plazos reportados al BID y así, este último pueda realizar las revisiones y registros de estas.

Comentarios del Programa

De acuerdo con lo informado el 26 de enero de 2022 en la solicitud de justificación No.11 presentada al BID, se precisa la existencia de esta diferencia, así como el plazo para regularizarla hasta el 30 de junio del 2022.

Estado

No implementado.

1.6 El Programa aún no ha realizado la gestión de la ampliación del Contrato de Préstamo ante el BID

Situación

De acuerdo con lo estipulado en la cláusula 4.08 (inciso b) "Plazo para la iniciación material de las obras del Programa" del Contrato de Préstamo, se precisa como plazo máximo de 4 años, contado a partir de la vigencia del presente Contrato, la solicitud de desembolsos por parte del Programa ante el Organismo Financiador.

Al 31 de diciembre de 2021, el Programa viene ejecutando 88 proyectos de agua y saneamiento rural de los 100 proyectos comprendidos en el Contrato de Préstamo. En relación con el análisis mostrado en el Informe Semestral de Progreso correspondiente al segundo semestre de 2021, el progreso en la ejecución de proyectos por el Programa es la siguiente: 56 obras se encuentran concluidas, 12 obras se encuentran en ejecución, 18 obras iniciadas en el segundo semestre del año 2021 y 2 obras pendientes de inicio. No obstante, el Programa aún no presenta la solicitud de ampliación del Contrato de Préstamo para la solicitud de fondos pendientes de desembolso ante el BID.

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo del incumplimiento de los acuerdos establecidos con el BID con relación a ejecución de la totalidad de proyectos programados.

Recomendación

Recomendamos realizar las acciones necesarias para gestionar la solicitud de ampliación del Contrato de Préstamo con el BID con el fin de que puedan cumplir con la ejecución del 100% de las obras programadas de acuerdo con el Contrato de Préstamo.

Comentarios del Programa

Con carta N° EZSHARE-904262881-65 de fecha 1 de abril de 2022, el BID otorgó la no objeción a la solicitud de exclusión de 2 proyectos y a la inclusión de 12 nuevos proyectos solicitados por el Programa.

Teniendo en cuenta que a la fecha se tiene un total de 110 proyectos programados, se procedió a elaborar el cronograma de ejecución de las inversiones, cuyo resultado permitió determinar el plazo de termino hasta el 31 de diciembre de 2023.

Estado

La observación se encuentra en proceso de remediación.

II SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL PERIODO ANTERIOR

2 OTROS ASUNTOS

2.1 Recomendaciones de la Contraloría General de la República pendientes de implementación

Situación

De acuerdo con el Informe Técnico N°004-2020/VIVIENDA/VMCS/PNSR-UGP PIASAR-CT de fecha 20 de noviembre de 2020, referente al avance de las recomendaciones del Informe Previo de Contraloría N°00032-2018-CG/PRE, hemos identificado que al 31 de diciembre de 2020 el Programa se encuentra en proceso de implementación de las (15) recomendaciones señaladas en dicho Informe Previo. Asimismo, el Informe Técnico N°004-2020/VIVIENDA/VMCS/PNSR-UGP PIASAR-CT se encuentra pendiente de remitir al Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante MEF) para su posterior envío a la Contraloría.

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo del incumplimiento a las disposiciones establecidas por la Contraloría General de la República.

Recomendación

Se recomienda al Programa implementar las medidas necesarias para mitigar los riesgos señalados en el Informe Previo N°00032-2018-CG/PRE a la brevedad posible. Asimismo, reiteramos la importancia de que estos Informes Técnicos sean compartidos al MEF para que estos puedan ser remitidos a la Contraloría.

Comentarios del Programa

Con oficio No.197-2021/VIVIENDA/VMCS/PNSR/DE de fecha 29 de junio de 2021 se hace de conocimiento al Ministro de Economía y Finanzas acerca de los avances en la implementación de las Recomendaciones de la Contraloría General de la República de los proyectos a ser ejecutados por el Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - UGP PIASAR.

A la fecha del presente informe, se viene realizando el monitoreo y seguimiento a la implementación de las recomendaciones del Informe Previo No.00032-2018-CG/PREV.

Estado

La observación se encuentra en proceso de remediación.

3 ASUNTOS OPERATIVOS, CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

3.1 Envío de informes semestrales de progreso del año 2020 al BID fuera del plazo de presentación.

Situación

Como parte de nuestra revisión, identificamos que el informe semestral de progreso por el segundo semestre del año 2020 presentado al BID, no se realizó según lo estipulado en la cláusula 5.01 (inciso c) "Supervisión de ejecución del Programa", en la que se precisa como plazo máximo de 30 días después del cierre de cada semestre y preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el BID. No obstante, el Banco brindó su No objeción con carta N°636/2021 de fecha 31 de marzo de 2021.

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. Oficio</u>	<u>Fecha de envío al BID</u>
Informe semestral de Progreso	Semestre II 2020	N N°023 -2021/ VIVIENDA/VMCS/ PNSR/UGP PIASAR	25 de febrero de 2021

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo de ser observados por el BID por la presentación del informe semestral fuera del plazo acordado según los acuerdos establecidos en el Contrato Préstamo con el BID con relación a la presentación de información de manera oportuna.

Recomendación

Se recomienda al Programa realizar un mejor monitoreo del cumplimiento de sus cláusulas contractuales para una presentación oportuna de los informes semestrales de progreso dentro de los plazos según el contrato de préstamo con el BID y, en caso corresponda, solicitar las ampliaciones de plazo respectivas.

Comentarios del Programa

En el contexto de la pandemia, el Programa ha demostrado el cumplimiento de la presentación de los informes semestrales de Progreso I y II, las cuales cuentan con la No objeción del BID. Sin embargo, consideramos importante la presentación oportuna dentro de los plazos establecidos en el Contrato de Préstamo, recomendación que se verá implementada con la presentación de los Informes Semestrales I y II del año 2022.

Estado

No implementado.

3.2 Presentación del Plan Operativo Anual (POA) y el Plan de Adquisiciones (PA) por el año 2020 al BID fuera del plazo de establecido en el Contrato de Préstamo.

Situación

Como parte de nuestra revisión, identificamos que la presentación de los instrumentos para el monitoreo de indicadores y obtención de información para el año 2020 presentados al BID, no se realizó dentro de lo indicado en la cláusula 5.01 (inciso c) "Supervisión de ejecución del Programa" en la que se precisa como plazo máximo el 30 de noviembre para su ejecución en el siguiente año calendario. No obstante, el Banco brindó su No objeción" con carta No.319/2020 de fecha 28 de febrero de 2020.

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. Oficio</u>	<u>Fecha de envío al BID</u>
POA y PA	Año 2020	N°018 -2020/ VIVIENDA/VMCS/ PNSR/UGP PIASAR	27 de febrero de 2020

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo de ser observados por el BID por la presentación del informe semestral fuera del plazo acordado según los acuerdos establecidos en el Contrato Préstamo con el Banco con relación a la presentación de información de manera oportuna.

Recomendación

Se recomienda al Programa realizar un mejor monitoreo del cumplimiento de sus cláusulas contractuales para una presentación oportuna de los instrumentos de monitoreo dentro de los plazos según el contrato de préstamo con el BID y, en caso corresponda, solicitar las ampliaciones de plazo respectivas.

Comentarios del Programa

Consideramos importante la presentación oportuna dentro de los plazos establecidos en el Contrato de Préstamo, recomendación que se verá implementada en el año 2022.

Estado

No implementado.

3.3 Pagos efectuados en el año 2019 pendientes de justificar al BID al 31 de diciembre de 2020.

Situación

Durante nuestra revisión al 31 de diciembre de 2020, identificamos pagos realizados con fondos del organismo financiador y aporte local con antigüedad mayor a 360 días, los cuales se encuentran pendientes justificar por US\$146,648.

Efecto

Esta situación expone al Programa al incumplimiento de las disposiciones y acuerdos establecidos con el organismo financiador con relación a los plazos para realizar las justificaciones de desembolsos al BID. Asimismo, esta situación también podría afectar la liquidez, ya que el BID requiere como mínimo el 50% de inversiones justificadas para realizar desembolsos al Programa.

Recomendación

Recomendamos realizar las justificaciones dentro de los plazos establecidos por el BID y así, este último pueda realizar la revisión y registros de estas.

Comentarios del Programa

Corresponde a rendiciones pendientes de Núcleos Ejecutores que por efecto de la pandemia no se obtuvo la documentación de las diferentes regiones en el ejercicio 2020. A la fecha del presente informe y de acuerdo con la solicitud de justificación No.011, el Programa mantiene desembolsos correspondientes al periodo 2019 pendientes de justificar al BID por US\$566. Dicha situación será regularizada en el año 2022.

Estado

La observación se encuentra en proceso de remediación.

4 ASUNTOS RELACIONADOS CON EL PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS

4.1 Ausencia de controles monitoreo de la asignación y modificación de accesos en las cuentas de usuario de los sistemas SIGA y SIAF.

Situación

Durante nuestra etapa de relevamiento y evaluación del flujo de creación y modificación de accesos en las cuentas de usuario de los sistemas SIGA y SIAF, identificamos que la asignación de accesos se realiza considerando los perfiles definidos según el conocimiento de la persona encargada, sin tomar en consideración los roles y permisos que deberían tener estas personas de acuerdo con las funciones o responsabilidades del cargo asumido. Asimismo, no identificamos un control de monitoreo para confirmar que los accesos asignados en los aplicativos se encuentren de acuerdo con lo solicitado.

Si bien el equipo de PNSR que brinda el soporte al Programa cuenta con una Matriz de Funciones, el detalle de esta Matriz solo es a nivel de Submódulos y no a nivel de privilegio y accesos.

Efecto

Dicha situación genera el riesgo de ejecución de actividades no autorizadas o que generen conflicto de segregación de funciones mediante la asignación de accesos que no han sido previamente validados y confirmados.

Recomendación

Se recomienda evaluar la implementación de un control de monitoreo considerando una Matriz de Funciones con el detalle suficiente bajo el principio de segregación de funciones, evaluando accesos temporales y revisión adicional en caso de identificar accesos no autorizados o que discrepen a lo definido en la Matriz. Adicionalmente, considerar la adecuada segregación de funciones entre los equipos responsables de los controles transaccionales y controles de monitoreo.

Comentarios del Programa

El Programa, con Memorándum No.259-2022/VIVIENDA/VMCS/PNS/UGP PIASART/CA solicitó gestionar ante el Área de Informática del PNSR, implementar las recomendaciones de Control Interno Auditoría del año 2020.

Estado

No implementado.

4.2 Ausencia de control de monitoreo usuarios en el Programa.

Situación

No se identificó la existencia de un control monitoreo de usuarios con accesos a los sistemas.

Efecto

Dicha situación genera el riesgo que existan usuarios cesados y/o no autorizados que aún cuenten con acceso a información crítica.

Recomendación

Se recomienda evaluar la posibilidad de implementar un control de monitoreo de cuentas de personal cesado, donde se considere principalmente y de manera no limitante, la información de los contratos o fechas de término de vínculo laboral, y que los mismos se encuentren desactivados en los sistemas. En caso de que los resultados de las revisiones sugeridas consideren accesos no autorizados, evaluar la implementación de revisiones adicionales que permitan identificar, justificar y evaluar el impacto de los eventos ocurridos.

Comentarios del Programa

El Programa, con Memorándum No.259-2022/VIVIENDA/VMCS/PNS/UGP PIASART/CA solicitó gestionar ante el Área de Informática del PNSR, implementar las recomendaciones de Control Interno Auditoría del año 2020.

Estado

No implementada.

4.3 Deficiencia en el diseño de control de monitoreo usuarios cesados en PNSR.

Situación

Durante nuestro relevamiento identificamos que el equipo de PNSR cuenta con un control de monitoreo de personal cesados de frecuencia mensual, a través del cual el área de RRHH informa el listado de personal cesado para confirmar su estado en los sistemas. De identificar personal activo después de su cese, el equipo de TI genera la desactivación; sin embargo, no realizar la revisión de transacciones o registros o uso realizado de la cuenta de usuario.

Efecto

Dicha situación genera el riesgo que existan usuarios cesados y/o no autorizados que aún cuenten con acceso a información crítica y que hayan sido utilizados por personal no autorizado o con responsabilidad diferentes.

Recomendación

Se recomienda evaluar la posibilidad de mejorar el diseño del control de monitoreo de cuentas de personal cesado, donde se considere que en caso de que los resultados de las revisiones consideren accesos no autorizados, realizar revisiones adicionales que permitan identificar, justificar y evaluar el impacto de los eventos ocurridos.

Comentarios del Programa

El Programa, con Memorándum No.259-2022/VIVIENDA/VMCS/PNS/UGP PIASART/CA solicitó gestionar ante el Área de Informática del PNSR, implementar las recomendaciones de Control Interno Auditoría del año 2020.

Estado

No implementada.

4.4 No se han realizado pruebas al Plan de Contingencia.

Situación

De acuerdo con nuestro relevamiento, identificamos que no se han realizado Pruebas al Plan de Contingencias.

Efecto

Dicha situación incrementa el riesgo de no contar con información de acuerdo con lo requerido por la Entidad, a nivel de tiempo de respuesta y precisión de la información, en caso de crisis o emergencia.

Recomendación

Se recomienda definir un plan de pruebas para la verificar que la respuesta de los procedimientos definidos en el Plan de Contingencias es adecuada.

La ejecución de un Plan de Pruebas permitiría obtener beneficios, como:

- Indicar si el plan es capaz de restaurar los sistemas en un tiempo adecuado.
- Identificar cambios en el ambiente de negocios no reflejados en el plan.
- Probar la compatibilidad y factibilidad de las instalaciones y los procedimientos establecidos. - Entrenar a los miembros del equipo de recuperación.

Asimismo, se recomienda documentar las pruebas realizadas. Dicha documentación podría incluir, entre otros:

- Pruebas por realizar y técnicas a emplear, planificación de las pruebas, ejecución de las pruebas y personal relacionado, documentación a realizar de las pruebas.
- Procedimientos de análisis y control de resultados de las pruebas y personal asignado a esta tarea.

Comentarios del Programa

El Programa, con Memorándum No.259-2022/VIVIENDA/VMCS/PNS/UGP PIASART/CA solicitó gestionar ante el Área de Informática del PNSR, implementar las recomendaciones de Control Interno Auditoría del año 2020.

Estado

No implementado.

4.5 Debilidades en la evaluación de riesgo y respuesta a los mismos.

Situación

A partir de lo relevado con el encargado de sistemas del PNSR, identificamos que, si bien existen procedimientos para la gestión de accesos a los programas y datos, estos no se han definido como resultado de una evaluación de riesgos del flujo de actividades del área de TI. Por lo tanto, no hemos identificado las siguientes características:

- Definición de los sistemas críticos del proyecto
- Frecuencia de ejecución de controles
- Responsable del control
- Almacenar evidencia de la ejecución del control

Efecto

Dicha situación incrementa el riesgo de que el PNSR no identifique, analice ni clasifique de manera correcta sus riesgos por lo que resuelve un plan de respuesta o estrategia poco preciso.

Recomendación

Se recomienda que el PNSR realice un proceso de identificación de los riesgos, evaluación del impacto y probabilidad para definir una posterior clasificación de este y por ende el tratamiento del riesgo más acertado.

Comentarios del Programa

Actualmente se viene trabajando una matriz de riesgos de TI la deberá ser aprobada por el Comité de Gobierno Digital.

Estado

La observación se encuentra en proceso de remediación.

4.6 No se ha realizado capacitaciones de ciberseguridad en el PNSR.

Situación

De acuerdo con lo relevado con el encargado de sistemas del PNSR, no han realizado capacitaciones relacionadas a la concientización de seguridad y ciberseguridad en la entidad.

Efecto

Dicha situación incrementa el riesgo de que el personal acepte o participe en eventos que alteren la seguridad de la información y activos del PNSR y del Programa.

Recomendación

A la fecha de emisión del presente documento, no hemos obtenido comentarios por parte de la Gerencia.

Comentarios del Programa

Desde marzo de 2021 se ha designado al Oficial de Seguridad de la información para implementar el SGSI, el mismo que se encuentra a cargo del Comité de Gobierno Digital (en proceso de implementación) para la formulación del Plan de Gobierno Digital.

Mediante Decreto Supremo N°029-2021-PCM, se aprueba el Reglamento del Decreto Legislativo N°1412, Decreto Legislativo que aprueba la Ley de Gobierno Digital, y establece disposiciones sobre las condiciones, requisitos y uso de las tecnologías y medios electrónicos en el procedimiento administrativo.

A finales del año 2021 se ha realizado la primera capacitación de ciberseguridad. Asimismo, se está gestionando realizar un plan de capacitaciones durante el 2022 en cuanto a los riesgos de ciberseguridad.

Estado

La observación se encuentra en proceso de remediación.

4.7 En la evaluación de riesgos no se han considerado riesgos relacionados a ciberseguridad.

Situación

De acuerdo con lo relevado con el encargado de sistemas del PNSR, no han realizado una evaluación de riesgos considerando los riesgos e incidentes relacionados a la ciberseguridad, por lo que tampoco se ha realizado el proceso de tratamiento de riesgos y definición de controles. Adicionalmente, no se cuentan con políticas o procedimientos que sirvan de guía ante posible ocurrencia de incidentes.

Efecto

Dicha situación incrementa el riesgo que pérdida de información parcial o total, y/o riesgo de reputación de la entidad.

Recomendación

Se recomienda incluir eventos de ciberseguridad en el proceso de evaluación de riesgos, con objetivo de realizar un adecuado tratamiento de los tiempos, y posterior diseño de controles suficientes para el cumplimiento de objetivos del PNSR y del Programa.

Comentarios del Programa

Se viene trabajando con el Oficial de Seguridad de la información en la elaboración de la Matriz de Riesgos de Seguridad de la Información con el objetivo de identificarlos, categorizarlos y definir los controles apropiados para mitigar su impacto, la misma que se encuentre pendiente de aprobación por parte del Comité de Gobierno Digital.

Estado

La observación se encuentra en proceso de remediación.