



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
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE
EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 fuentes y usos de fondos
- 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 Dirección Ejecutiva
Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR

13 de agosto de 2020

De nuestra consideración:

Este informe resume los resultados de nuestra auditoría financiera de los recursos del 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 período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, 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 ascendente a 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 3 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 US\$	Aporte local US\$	Total US\$
i) Proyectos de agua potable y saneamiento	94,300,000	20,200,000	114,500,000
ii) Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	5,100,000	1,200,000	6,300,000
iii) Organización y gestión del programa	600,000	4,600,000	5,200,000
	<u>100,000,000</u>	<u>26,000,000</u>	<u>126,000,000</u>

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

13 de agosto de 2020
Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR
Página 2

B OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría de los estados financieros de propósito especial corresponde al período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019. 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 fuentes y usos de fondos 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 correspondiente al período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019 ha sido realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

C RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA

- a) Opinión sin calificación sobre el estado de fuentes y usos de fondos 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 período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019.
- 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 de las Fuentes y Usos de Fondos 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 -

- 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.
- Realizamos el entendimiento de los procesos relevantes para la auditoría por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019.
- 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) Fuentes de fondos -

Desembolsos con financiamiento del BID -

- Enviamos carta de confirmación al BID solicitando información sobre los desembolsos realizados al Programa por el período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 al 31 de diciembre de 2019.
- Cotejamos los fondos recibidos 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 periodo bajo examen 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) Usos de fondos -

Pagos -

Inspeccionamos la documentación de respaldo de una muestra representativa de los pagos realizados por el período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, 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.

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.



DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Dirección Ejecutiva
Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR

13 de agosto de 2020

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial del **Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR** por el período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, 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 fuentes y usos de fondos por el período comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019.
- Los estados de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019.
- 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 Profesional emitido por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

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



13 de agosto de 2020
Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR

Énfasis 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 Dirección Ejecutiva 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 Dirección Ejecutiva 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.



13 de agosto de 2020
Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR

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 Dirección Ejecutiva respecto de, entre otros aspectos, el 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.

GAVEGLIO 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 PRESTAMO BID No.4442/OC-PE**

**ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares americanos)**

	<u>Nota</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
FUENTES DE FONDOS				
Por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2018		-	40,792	40,792
Movimientos del año 2019:				
Fondos recibidos		15,110,556	3,069,592	18,180,148
Total movimientos del año 2019		15,110,556	3,069,592	18,180,148
Total Fuentes de Fondos al 31 de diciembre de 2019	5	15,110,556	3,110,384	18,220,940
USOS DE FONDOS				
Por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2018		-	40,792	40,792
Movimientos del año 2019:				
Justificaciones de desembolsos		7,830,023	1,438,758	9,268,781
Desembolsos pendientes de justificar		4,519,329	1,630,834	6,150,163
Total movimientos del año 2019		12,349,352	3,069,592	15,418,944
Total Usos de Fondos al 31 de diciembre de 2019	6	12,349,352	3,110,384	15,459,736
Partida conciliatoria	10	319,546	-	319,546
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019	7	2,441,658	-	2,441,658

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 PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Componente del Proyecto	Nota	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018			Movimiento del año 2019			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019		
		BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
1 Proyectos de agua potable y saneamiento										
1.1 Estudios y obras		-	-	-	12,319,967	1,887,326	14,207,293	12,319,967	1,887,326	14,207,293
1.2 Gestión social y del servicio		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	12,319,967	1,887,326	14,207,293	12,319,967	1,887,326	14,207,293
2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector										
	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Organización y gestión del programa										
3.1 Administración del programa		-	40,792	40,792	29,385	1,182,266	1,211,651	29,385	1,223,058	1,252,443
3.2 Evaluación y auditoría externa		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6	-	40,792	40,792	29,385	1,182,266	1,211,651	29,385	1,223,058	1,252,443
TOTAL INVERSIONES		-	40,792	40,792	12,349,352	3,069,592	15,418,944	12,349,352	3,110,384	15,459,736

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 POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 (DRVCS), las Área de Gestión Territorial de PNSR, las Áreas Técnicas Municipales (ATM) y las Juntas Administradoras de Servicios de Saneamiento (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 importe de US\$100,000,000. Este contrato de préstamo, BID No.4442/OC-PE, se firmó el 12 de setiembre de 2018. El financiamiento restante corresponde a un Aporte local del Gobierno Peruano por US\$26,000,000.

El Programa tiene tres (3) componentes, cuyo presupuesto y descripción, detallamos a continuación:

	Presupuesto		
	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
i) Proyectos de agua potable y saneamiento	94,300,000	20,200,000	114,500,000
ii) Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	5,100,000	1,200,000	6,300,000
iii) Organización y gestión del programa	600,000	4,600,000	5,200,000
	<u>100,000,000</u>	<u>26,000,000</u>	<u>126,000,000</u>

La ejecución del Programa 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 proyecto 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 proyectos.

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 proyecto. La implementación del proyecto 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 y consta de 2 subcomponentes:

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 (iv) conformación y capacitación de núcleos ejecutores.

Al 31 de diciembre de 2019, el presupuesto asignado para este componente se clasifica en los siguientes subcomponentes:

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

Durante el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, este rubro comprende a gastos por concepto de obras, núcleos ejecutores y personal clave. Las obras son realizadas por contrata y los núcleos por la comunidad local con asesoramiento de los técnicos del PIASAR.

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

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 los gobiernos locales ATM y 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 la 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.

Durante el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, no se ha realizado ejecución en este componente.

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.

Durante el periodo comprendido entre el 9 de noviembre y el 31 de diciembre de 2019, este rubro comprende principalmente las actividades administrativas y de funcionamiento del Programa.

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 fuentes y uso de fondos y el estado de inversiones acumuladas, han sido preparados por la Coordinación Administrativa 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 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 comprendido entre el 9 de noviembre y el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Coordinación Administrativa del Programa el 13 de agosto de 2020.

4.2 Unidad Monetaria

Los gastos efectuados con cargo a los fondos del BID en moneda nacional (Soles) se traducen Dólares Estadounidenses (US\$), al tipo de cambio del día de la monetización realizada por el Banco de la Nación. Los gastos efectuados con cargo al Aporte Local, al tipo de cambio del último día hábil del mes anterior.

5 FUENTES DE FONDOS

El movimiento del rubro por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019			Por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y 31 de diciembre de 2018		
	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Saldo inicial	-	40,792	40,792	-	-	-
Movimiento	15,110,556	3,069,592	18,180,148	-	40,792	40,792
Saldo final	15,110,556	3,110,384	18,220,940	-	40,792	40,792

Las fuentes de fondos por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 son como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha de desembolso</u>	<u>Fondo recibido US\$</u>
BID	002	17/05/2019	15,110,556
Aporte local	-	Entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019	<u>3,069,592</u>
			<u>18,180,148</u>

Las fuentes de fondos por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2018 son como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha de desembolso</u>	<u>Fondo recibido US\$</u>
Aporte local	-	Entre el 01/01/2018 y el 31/12/2018	<u>40,792</u>

Banco Interamericano de Desarrollo (BID) -

De acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID, PNSR ha abierto una cuenta corriente en moneda extranjera No.06-068-001941 para la recepción de los desembolsos de la cuenta del préstamo BID y otra cuenta corriente moneda nacional No.00-068-380316 para efectuar la monetización de los recursos del préstamo que permita efectuar los pagos de las obligaciones en moneda nacional. Ambas cuentas se encuentran abiertas en el Banco de la Nación.

Al 31 de diciembre de 2019, los fondos recibidos del BID ascienden a US\$15,110,556 y representan el 15.11% del importe total comprometido.

Aporte local -

Al 31 de diciembre de 2019, los fondos recibidos del Gobierno Peruano ascienden a US\$3,110,384 y representan el 11.96% del importe total comprometido.

6 USOS DE FONDOS E INVERSIONES

El movimiento de este rubro y su clasificación de acuerdo con la fuente de los fondos por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

	<u>Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019</u>			<u>Por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre y 31 de diciembre de 2018</u>		
	<u>BID US\$</u>	<u>Aporte local US\$</u>	<u>Total US\$</u>	<u>BID US\$</u>	<u>Aporte local US\$</u>	<u>Total US\$</u>
Saldo inicial	-	40,792	40,792	-	-	-
Movimiento	<u>12,349,352</u>	<u>3,069,592</u>	<u>15,418,944</u>	-	<u>40,792</u>	<u>40,792</u>
Saldo final	<u>12,349,352</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,459,736</u>	-	<u>40,792</u>	<u>40,792</u>

Los usos de fondos e inversiones por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 son como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Periodo justificado</u>	<u>Importe US\$</u>
BID	002	Entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019	7,830,023
BID		Pendiente de justificar	<u>4,519,329</u>
			<u>12,349,352</u>
Aporte local	-	Entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019	<u>3,069,592</u>
			<u>15,418,944</u>

Los usos de fondos e inversiones por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2018 son como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Periodo justificado</u>	<u>Importe US\$</u>
Aporte local	-	Entre el 09/11/2018 y el 31/12/2018	<u>40,792</u>

Al 31 de diciembre de 2019, los usos de fondos e inversiones acumuladas relacionadas a los préstamos BID y Gobierno Peruano representan el 12.35% y 11.96%, respectivamente, respecto al monto total del presupuesto del Programa asignado a cada uno.

7 EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2019, el efectivo disponible es mantenido en su totalidad en el Banco de la Nación y su detalle es como sigue:

<u>Número de cuenta</u>	<u>Entidad</u>	<u>Moneda</u>	<u>Importe US\$</u>
Cuenta No. 06-068-001941	BID	Dólares	1,037,433
Cuenta No. 00-068-380316	BID	Soles	<u>1,404,225</u>
			<u>2,441,658</u>

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

8 CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados por el Programa según el Estado de Fuentes y Usos de Fondos concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas, como sigue:

<u>Al 31 de diciembre de 2019</u>						
<u>Estado de Fuentes y Usos de Fondos</u>			<u>Estado de Inversiones Acumuladas</u>			
<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>	
<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	
Componente 1	12,639,513	1,887,326	14,526,839	12,639,513	1,887,326	14,526,839
Componente 3	<u>29,385</u>	<u>1,223,058</u>	<u>1,252,443</u>	<u>29,385</u>	<u>1,223,058</u>	<u>1,252,443</u>
	<u>12,668,898</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,779,282</u>	<u>12,668,898</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,779,282</u>
<u>Al 31 de diciembre de 2018</u>						
<u>Estado de Fuentes y Usos de Fondos</u>			<u>Estado de Inversiones Acumuladas</u>			
<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>	
<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	
Componente 3	<u>-</u>	<u>40,792</u>	<u>40,792</u>	<u>-</u>	<u>40,792</u>	<u>40,792</u>

9 CONCILIACION ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL ORGANISMO FINANCISTA

Los registros de desembolsos efectuados por el Programa, durante el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, concilian con los registros del BID, como sigue:

	<u>Registro del BID US\$</u>	<u>Registro del Programa US\$</u>	<u>Desembolsos pendientes de justificar US\$</u>
Componente 1	7,805,224	12,319,967	(4,514,743)
Componente 3	<u>24,799</u>	<u>29,385</u>	(4,586)
	<u>7,830,023</u>	<u>12,349,352</u>	(4,519,329)

La diferencia identificada en la conciliación corresponde a usos de fondos del Programa en dicho periodo, que serán presentados a los organismos financieristas durante el año 2020.

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

Al 31 de diciembre de 2019, los saldos de la cuenta especial y cuenta corriente bancaria concilian con los saldos de los extractos bancarios (Nota 7), como sigue:

Entidad	Cuenta		Saldo según el		
	Tipo	Número	Programa US\$	Banco US\$	Diferencia US\$
BID	Especial	06-068-001941	1,037,433	2,441,658	(1,404,225)
BID	Corriente bancaria	00-068-380316	1,404,225	319,546	1,084,679
			<u>2,441,658</u>	<u>2,761,204</u>	<u>319,546</u>

La diferencia corresponde a partidas conciliatorias por US\$319,546 que será regularizadas en el año 2020.

11 INFORMACION PRESUPUESTAL

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

	Ejecución							
	Presupuesto		Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019		Por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre y 31 de diciembre 2018		Total ejecutado al 31 de diciembre de 2019	
	US\$		US\$	%	US\$	%	US\$	%
Componente 1	114,500,000		14,207,293	12.41	-	-	14,207,293	12.41
Componente 2	6,300,000		-	-	-	-	-	-
Componente 3	<u>5,200,000</u>		<u>1,211,651</u>	<u>23.30</u>	<u>40,792</u>	<u>0.79</u>	<u>1,252,443</u>	<u>24.09</u>
	126,000,000		15,418,944	12.24	40,792	0.03	15,459,736	12.27

12 CONTINGENCIAS

PNSR, a través del área de Asesoría Jurídica, declara no tener contingencias significativas de ninguna naturaleza, que pueda afectar la continuidad de este, ni acciones legales o juicios iniciados en contra de este, que puedan afectar a los estados financieros de propósito especial del Programa por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019.

13 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 setiembre de 2018.

El BID realizó el primer desembolso el 17 de mayo de 2019 por US\$15,110,556 (Nota 5).

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 año, según el siguiente detalle:

<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 2019	067-2019-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	15/08/2019
Informe semestral de progreso	Semestre II 2019	027-2020-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	01/03/2020

14 EVENTOS SUBSECUENTES

Durante los primeros meses de 2020, se viene observando una propagación del virus COVID-19 a nivel mundial. En Perú, como consecuencia de ello, durante los meses de marzo a junio de 2020, el Gobierno emitió los Decretos Supremos No.044-2020-PCM, No.051-2020-PCM, No.064-2020-PCM, No.075-2020-PCM, No.083-2020-PCM, No.094-2020-PCM y No.135-2020-PCM a través de los cuales declaró el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de agosto de 2020 y se dispuso el aislamiento social obligatorio (cuarentena) por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote del COVID-19. Asimismo, se aprobó la reanudación de actividades económicas en forma gradual y progresiva dentro del marco de la declaratoria de Emergencia Sanitaria Nacional.

El Programa considera que este hecho tendrá un impacto significativo en la ejecución presupuestal del Programa y, en ese sentido, el Programa está implementando todas las medidas necesarias para

regularizar la ejecución en el mediano plazo. Asimismo, puede solicitar ampliaciones de plazo al Contrato de Préstamo al BID, de ser necesario.

Posterior al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de aprobación de los estados financieros de propósito especial, la Coordinación Administrativa considera que no han ocurrido otros eventos adicionales a lo indicado en el párrafo precedente y que requieran ser revelados en notas a los estados financieros de propósito especial.

ANEXO 1

PROGRAMA NACIONAL DE SANEAMIENTO RURAL -
PNSR

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

ESTADO DE VARIACION PRESUPUESTAL
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

Componente del Proyecto	Nota	Presupuesto total del Programa			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2018			Movimiento del año 2019			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019			Inversiones por realizar al 31 de diciembre de 2019		
		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	-	-	-	12,319,967	1,887,326	14,207,293	12,319,967	1,887,326	14,207,293	75,580,033	16,912,674	92,492,707
1.2 Gestión social y del servicio		6,400,000	1,400,000	7,800,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,400,000	1,400,000	7,800,000
		<u>94,300,000</u>	<u>20,200,000</u>	<u>114,500,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,319,967</u>	<u>1,887,326</u>	<u>14,207,293</u>	<u>12,319,967</u>	<u>1,887,326</u>	<u>14,207,293</u>	<u>81,980,033</u>	<u>18,312,674</u>	<u>100,292,707</u>
2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector	6															
		5,100,000	1,200,000	6,300,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,100,000	1,200,000	6,300,000
3 Organización y gestión del programa																
3.1 Administración del programa	6	100,000	4,500,000	4,600,000	-	40,792	40,792	29,385	1,182,266	1,211,651	29,385	1,223,058	1,252,443	70,615	3,276,942	3,347,557
3.2 Evaluación y auditoría externa	6	500,000	100,000	600,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000	100,000	600,000
	6	<u>600,000</u>	<u>4,600,000</u>	<u>5,200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,385</u>	<u>1,182,266</u>	<u>1,211,651</u>	<u>29,385</u>	<u>1,223,058</u>	<u>1,252,443</u>	<u>570,615</u>	<u>3,376,942</u>	<u>3,947,557</u>
TOTAL INVERSIONES		<u>100,000,000</u>	<u>26,000,000</u>	<u>126,000,000</u>	<u>-</u>	<u>40,792</u>	<u>40,792</u>	<u>12,349,352</u>	<u>3,069,592</u>	<u>15,418,944</u>	<u>12,349,352</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,459,736</u>	<u>87,650,648</u>	<u>22,889,616</u>	<u>110,540,264</u>

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 PRESTAMO BID No.4442/OC-PE

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

Número de solicitud	Fecha presentación de justificación	Nota	Categorías de inversión			
			Componente 1	Componente 2	Componente 3	Total
Solicitudes justificadas						
002	7 de febrero de 2020	6	7,805,224	-	24,799	7,830,023
Solicitudes pendientes de rendición			7,275,947	-	4,586	7,280,533
Total de desembolsos solicitados durante el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019			15,081,171	-	29,385	15,110,556

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 PERIODO
COMPRENDIDO ENTRE
EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**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 PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO	Página
Asuntos operativos, contables y de control interno	1 - 2
Asuntos relacionados con el procesamiento electrónico de datos	3 - 5

S/ = Sol
US\$ = Dólar estadounidense



A la Dirección Ejecutiva
Programa Nacional de Saneamiento Rural - PNSR

13 de agosto de 2020

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 periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, hemos tomado en consideración el sistema de control interno implementado por Programa Nacional de Saneamiento Rural (en adelante 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 del periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, el que indica que reportemos a la Dirección Ejecutiva, 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 de la Gerencia.

Este informe es sólo para el uso e información de PNSR 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 de 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

1 ASUNTOS OPERATIVOS, CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

1.1 Ausencia de Liquidadores en las Regiones de Cajamarca, San Martín y Ucayali.

Situación

Como parte de nuestra revisión, hemos observado que en las sedes regionales de: Cajamarca, Loreto, San Martín y Ucayali, el Programa no cuenta con Liquidadores según lo sugerido en el Manual de Operaciones (en adelante MOP) del Programa.

Efecto

Esta situación expone al Programa al incumplimiento de los acuerdos establecidos con los Organismos Financiadores y genera el riesgo que no se cumpla un adecuado monitoreo de las obligaciones de los Núcleos Ejecutores.

Recomendación

Recomendamos establecer un plan de remediación para cumplir con la normativa del Programa.

Comentarios de la Gerencia

Se evaluará esta situación durante el año 2020, en virtud del incremento de los proyectos en ejecución en dichas regiones.

No obstante, dichas Regiones contaron con el soporte del profesional encargado de la sede principal C.P.C. Haydde Huamán Laurete. Asimismo, contaban con el acompañamiento del área de Contabilidad y Coordinación Administrativa del PIASAR quienes realizaron visitas a dichas sedes.

1.2 Ausencia de Administradores de Contratos en las regiones de Ayacucho, Piura y Ucayali.

Situación

Como parte de nuestra revisión, hemos observado que, en las sedes regionales de Ayacucho, Piura y Ucayali, el Programa no cuenta con Administradores de Contratos según lo sugerido en el MOP del Programa.

Efecto

Esta situación expone al Programa al incumplimiento de los acuerdos establecidos con los Organismos Financiadores y genera el riesgo que no se cumpla un adecuado monitoreo de las obligaciones de los Núcleos Ejecutores.

Recomendación

Recomendamos establecer un plan de remediación para cumplir con la normativa del Programa.

Comentarios de la Gerencia

Se evaluará esta situación durante el año 2020, en virtud del incremento de los proyectos en ejecución en dichas regiones.

No obstante, durante el año 2019 se consideró lo siguiente:

- Región Ayacucho: Consideramos conveniente integrar la administración de contratos de esta región junto con la región Junín. Esto debido a la búsqueda de eficiencia por accesibilidad, distancias, tiempos, envergadura y cantidad de las obras y modalidad de ejecución (Núcleo Ejecutor) y en ese sentido, optimizar recursos de personal y financieros.

- Región Piura: Consideramos conveniente integrar la administración de contratos de esta región junto con la región Amazonas. Esto debido a la búsqueda de eficiencia por accesibilidad, distancias, tiempos, envergadura y cantidad de las obras y modalidad de ejecución (Núcleo Ejecutor) y en ese sentido, optimizar recursos de personal y financieros.

- Región Ucayali: Consideramos conveniente integrar la administración de contratos de esta región junto con la región Junín. Esto debido a la búsqueda de eficiencia por una mejor accesibilidad a través de la ruta: Satipo-Atalaya-San Pedro de Lagarto, Junín.

1.3 Falta de evaluación crediticia para contrataciones de personal de los Núcleos Ejecutores.

Situación

El objetivo del control es mitigar el riesgo relacionado al mal uso de los recursos destinados para el Programa. Como parte de nuestra revisión a través del reporte de calificación de riesgos "Sentinel" hemos identificado que 5 tesoreros y 8 residentes de Núcleos Ejecutores del Programa mantienen un alto riesgo crediticio y hemos confirmado que el Programa no realizó una evaluación crediticia previa a la designación de dicho personal.

Efecto

Esta situación expone al Programa al riesgo del incumplimiento de los acuerdos establecidos con los Organismos Financiadores en relación con el uso de los Fondos recibidos.

Recomendación

Recomendamos implementar un control preventivo de evaluación financiera y crediticia que mitigue el riesgo relacionado al mal uso de los Fondos recibidos.

Comentarios de la Gerencia

Se evaluará esta situación durante el año 2020, teniendo en consideración el carácter y la naturaleza de los Núcleos Ejecutores.

1.4 No se deja evidencia de los acuerdos de las reuniones mantenidas por la UGP PIASAR.

Situación

Como parte de nuestra revisión, hemos identificado que no se dejó evidencia formal de los acuerdos de algunas reuniones mantenidas por la UGP PIASAR.

Efecto

Esta situación expone a la UGP PIASAR a no llevar un adecuado control y seguimiento de los acuerdos establecidos las reuniones.

Recomendación

Recomendamos dejar evidencia de los acuerdos establecidos en las reuniones, y, si estas son de forma virtual, utilizar herramientas de tecnología para dicho fin.

Comentarios de la Gerencia

Se tomará en consideración la recomendación. No obstante, consideramos que las actas son un requerimiento potestativo, mas no imperativo. En las reuniones se establecía las acciones a seguir en forma directa y no se esperaba un acta formal para poder recién tomar acción sobre los acuerdos.

2 ASUNTOS RELACIONADOS CON EL PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS

2.1 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 a PIASAR 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 de la Gerencia

Se tomará en consideración la recomendación.

2.2 Ausencia de control de monitoreo usuarios.

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 de la Gerencia

Actualmente PNSR, cuenta con el Área de Recursos Humanos que remite la información de los ceses de personal y realizan una comunicación adicional para verificar que el personal cesado no cuente con los accesos a los sistemas. En ese sentido PIASAR adoptará este mecanismo de verificación con la finalidad de asegurarnos que los accesos al personal cesado se hayan retirado y no comprometer la seguridad de la información.

2.3 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 de la Gerencia

De acuerdo, se procederá a implementar el plan de contingencias.

2.4 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 de la Gerencia

Respecto al PNSR, se realizará la baja de personal de acuerdo con lo informado por RRHH y PIASAR y en caso de presentarse casos de accesos no autorizados, se obtendrá los logs de eventos habilitados en el SIGA y SIAF.

En Programa apoyará con el monitoreo de usuarios (agente externo) con la finalidad de verificar que la solicitud enviada por correo electrónico realmente se haya realizado en los tiempos indicados y así no comprometer la seguridad de la información.