



---

**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 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y  
POR 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 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y POR 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 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

30 de abril de 2021

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 año terminado el 31 de diciembre de 2020 y por el periodo 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>

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

30 de abril de 2021  
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 2020. 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 correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2020 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 30 de abril de 2021 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 2020 y por el periodo 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 del 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, por el periodo anterior auditado comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, cuyas recomendaciones de control en proceso y vigentes se incluyen en el informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contables y otros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, el cual se presenta por separado.
- Solicitamos y efectuamos la lectura de los manuales de procedimientos utilizados, durante el periodo 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 2020.
- 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 2020.
- Cotejamos los fondos recibidos durante el año 2020 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 2020 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 2020, 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 la Unidad Ejecutora 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**

30 de abril de 2021

### **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 2020 y por el periodo 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 4.1.

### **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 2020 y por el periodo 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 2020 y 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.



30 de abril de 2021

Programa Integral de Agua y Saneamiento Rural - PIASAR

### **Énfasis sobre un asunto - Base contable y restricción en distribución y uso**

Llamamos la atención a la Nota 4.1 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 4.1, 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.





30 de abril de 2021

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 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 EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO  
ENTRE EL 9 DE NOVIEMBRE DE 2018 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020			Por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019		
		BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>							
Saldo inicial		15,110,556	3,110,384	18,220,940	-	-	-
Movimientos del año/periodo							
Efectivo recibido		19,781,913	6,560,573	26,342,486	15,110,556	3,110,384	18,220,940
Total movimientos del año/periodo		19,781,913	6,560,573	26,342,486	15,110,556	3,110,384	18,220,940
Saldo final y total de efectivo recibido	5	34,892,469	9,670,957	44,563,426	15,110,556	3,110,384	18,220,940
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>							
Saldo inicial		12,668,898	3,110,384	15,779,282	-	-	-
Movimientos del año/periodo:							
Justificaciones de desembolsos del año/periodo		4,829,986	5,798,211	10,628,197	-	1,479,550	1,479,550
Desembolsos pendientes de justificar		10,474,542	762,362	11,236,904	12,668,898	1,630,834	14,299,732
Total movimientos del año/periodo		15,304,528	6,560,573	21,865,101	12,668,898	3,110,384	15,779,282
Saldo final y total de desembolsos efectuados	6	27,973,426	9,670,957	37,644,383	12,668,898	3,110,384	15,779,282
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020	7	6,919,043	-	6,919,043	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 AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 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 2019			Movimiento del año 2020			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020		
		BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
<b>1 Proyectos de agua potable y saneamiento</b>										
1.1 Estudios y obras		12,638,700	1,887,326	14,526,026	14,420,284	5,023,175	19,443,459	27,058,984	6,910,501	33,969,485
1.2 Gestión social y del servicio		-	-	-	691,794	135,093	826,887	691,794	135,093	826,887
	6	<u>12,638,700</u>	<u>1,887,326</u>	<u>14,526,026</u>	<u>15,112,078</u>	<u>5,158,268</u>	<u>20,270,346</u>	<u>27,750,778</u>	<u>7,045,594</u>	<u>34,796,372</u>
<b>2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector</b>	6	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>85,220</u>	<u>8,650</u>	<u>93,870</u>	<u>85,220</u>	<u>8,650</u>	<u>93,870</u>
<b>3 Organización y gestión del programa</b>										
3.1 Administración del programa		30,198	1,223,058	1,253,256	29,280	1,365,268	1,394,548	59,478	2,588,326	2,647,804
3.2 Evaluación y auditoría externa		-	-	-	77,950	28,387	106,337	77,950	28,387	106,337
	6	<u>30,198</u>	<u>1,223,058</u>	<u>1,253,256</u>	<u>107,230</u>	<u>1,393,655</u>	<u>1,500,885</u>	<u>137,428</u>	<u>2,616,713</u>	<u>2,754,141</u>
<b>TOTAL INVERSIONES</b>		<u>12,668,898</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,779,282</u>	<u>15,304,528</u>	<u>6,560,573</u>	<u>21,865,101</u>	<u>27,973,426</u>	<u>9,670,957</u>	<u>37,644,383</u>

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 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 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 (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 importe de 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.

## 2.1 Componentes del Programa

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

	<b>Presupuesto</b>		
	<b>BID US\$</b>	<b>Aporte local US\$</b>	<b>Total US\$</b>
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 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 2020 y de 2019, el presupuesto asignado para este componente se clasifica en los siguientes subcomponentes:

	<b>Presupuesto</b>		
	<b>BID US\$</b>	<b>Aporte local US\$</b>	<b>Total US\$</b>
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>

#### 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 2020 y de 2019, 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 2020 y de 2019, 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.

En este contexto, en mayo de 2020, el Gobierno Peruano aprobó el plan de reanudación de las actividades económicas en forma gradual y progresiva dentro del marco de la declaratoria de emergencia sanitaria que afronta el país a causa del Covid-19; este plan constó de cuatro (4) fases para su implementación, cuyo inicio de cada una de estas fases estuvo en constante evaluación

siguiendo las recomendaciones de la Autoridad Sanitaria de Salud. Las actividades del Programa se encuentran dentro de la Fase 2. Posteriormente, a través de diversos decretos supremos emitidos durante el año 2020, el Gobierno Peruano amplió el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de enero de 2021. En abril de 2021 el Estado de Emergencia Nacional fue ampliado nuevamente hasta el 31 de mayo de 2021 (Nota 20). En esta coyuntura, la Coordinación General ha analizado el impacto de la pandemia del COVID-19 en los estados financieros de propósito especial. Entre los principales aspectos tenemos:

- Aplazamiento de los cronogramas de ejecución de obras y desembolsos efectuados -

Debido a las restricciones dictados por el Gobierno, el Programa suspendió la ejecución de ejecución de obras desde el 15 de marzo de 2020. Posteriormente, de conformidad con los “Lineamientos para la vigilancia de la Salud de los trabajadores con riesgo de exposición a COVID-19”, aprobado por Resolución Ministerial N°239-2020-MINSA (y sus posteriores modificaciones) de fecha 28 de abril de 2020, así como los Protocolos Sanitarios Sectoriales y los Decretos Supremos que aprobaron la reanudación de actividades para el sector Construcción y Saneamiento, las obras se reiniciaron en virtud del Decreto Supremo N°101-2020-PCM de fecha 4 de junio de 2020 que aprueba la Fase 2 de la reanudación de actividades económicas dentro del marco de la declaratoria de Emergencia Sanitaria, en cuyo anexo se considera al sector Construcción, los Núcleos Ejecutores y empresas contratistas, quienes procedieron a elaborar y registrar sus planes de implementación, vigilancia y control COVID-19 ante el Ministerio de Salud. En consecuencia, el Programa reinició la ejecución de obras a partir del mes de agosto de 2020.

Con relación a las obras por Contrata que iniciaron previo al inicio del Estado de Emergencia, el Programa firmó adendas a los contratos respectivos y, respecto a los Núcleos Ejecutores se formalizaron las ampliaciones de plazo a través de los Administradores de Contratos, según la Guía de Ejecución, Post Ejecución y Liquidación de Proyectos del Programa Nacional de Saneamiento Rural.

Este aplazamiento en el cronograma de ejecución de obras originó principalmente que las inversiones ejecutadas durante el año 2020 se encuentren 44% por debajo de lo programado. Es preciso indicar, que esta situación no ha generado un mayor requerimiento presupuestal.

El Programa está implementando todas las medidas necesarias para regularizar la ejecución en el mediano plazo y, de ser necesario, la Unidad Ejecutora gestionará una ampliación al Contrato de Préstamo.

- Efectivo recibido y liquidez -

La paralización de las obras por modalidad de ejecución Contrata y Núcleo Ejecutor y del Programa debido a los Decretos Supremos promulgados por el Gobierno, así como medidas de seguridad en modalidad de cuarentena focalizada, originaron que las actividades de rendición y justificación de gastos, principalmente en la modalidad de ejecución vía Núcleo Ejecutor, sean limitadas y presenten retrasos, lo cual podría afectar la liquidez del Programa, toda vez que no se cumpla con la justificación del 80% de anticipos recibidos del Banco, para que este último realice el siguiente desembolso de efectivo al Programa. En ese sentido, para mitigar algún riesgo de liquidez, el Programa solicitó al Banco, a través de la Carta 137-2020/VIVIENDA/VMCS /UGP PIASAR de fecha 15 de octubre de 2020, la aprobación de la flexibilización de justificación de los saldos de anticipos desembolsados, el cual pasa de 80% a 50%.

### **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 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 Estadounidense, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta.

Los estados financieros de propósito especial por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2020 han sido aprobados por la Coordinación Administrativa del Programa el 30 de abril de 2021.

##### 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 EFECTIVO RECIBIDO

El movimiento del rubro por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020			Por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019		
	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$	BID US\$	Aporte local US\$	Total US\$
Saldo inicial	15,110,556	3,110,384	18,220,940	-	-	-
Movimiento	19,781,913	6,560,573	26,342,486	15,110,556	3,110,384	18,220,940
Saldo final	<u>34,892,469</u>	<u>9,670,957</u>	<u>44,563,426</u>	<u>15,110,556</u>	<u>3,110,384</u>	<u>18,220,940</u>



El efectivo recibido por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, es como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Fondo recibido</u> <u>US\$</u>
BID	003	13/03/2020	10,164,219
BID	005	13/11/2020	9,617,694
			<u>19,781,913</u>
Aporte local	N/A	Entre el 01/01/2020 y el 31/12/2020	6,560,573
			<u>26,342,486</u>

El efectivo recibido por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Fondo recibido</u> <u>US\$</u>
BID	001	17/05/2019	15,110,556
Aporte local	N/A	Entre el 09/11/2018 y el 31/12/2019	3,110,384
			<u>18,220,940</u>

Banco Interamericano de Desarrollo (BID) -

De acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo BID, el 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 2020, los fondos recibidos del BID ascienden a US\$34,892,469 y representan el 34.89% del importe total comprometido (US\$15,110,556 y representan el 15.11% del importe total comprometido, al 31 de diciembre 2019).

Aporte local -

Al 31 de diciembre de 2020, los fondos recibidos del Gobierno Peruano ascienden a US\$9,670,957 y representan el 37.20% del importe total comprometido (US\$3,110,384 y representan el 11.96% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2019).

## 6 DESEMBOLSOS EFECTUADOS E INVERSIONES

El movimiento de este rubro y su clasificación de acuerdo con la fuente de los fondos por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	<u>Por el año terminado el</u> <u>31 de diciembre de 2020</u>			<u>Por el periodo comprendido entre</u> <u>el 9 de noviembre de 2018 y el</u> <u>31 de diciembre de 2019</u>		
	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Aporte local</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Aporte local</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
Saldo inicial	12,668,898	3,110,384	15,779,282	-	-	-
Movimiento	<u>15,304,528</u>	<u>6,560,573</u>	<u>21,865,101</u>	<u>12,668,898</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,779,282</u>
Saldo final	<u>27,973,426</u>	<u>9,670,957</u>	<u>37,644,383</u>	<u>12,668,898</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,779,282</u>

Los desembolsos efectuados e inversiones por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 son como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	004	22/10/2020 (*)	4,829,986
BID		Pendiente de justificar	<u>10,474,542</u>
			<u>15,304,528</u>
Aporte local	-	-	<u>6,560,573</u>
			<u>21,865,101</u>

(\*) La justificación N°004 ascendió a US\$9,668,861, la cual incluye inversiones efectuadas durante los años 2020 y 2019 por US\$4,829,986 y US\$4,838,875, respectivamente.

Los desembolsos efectuados e inversiones por el periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019 son como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	002	11/02/2020 (*)	7,830,023
BID	004	22/10/2020 (*)	<u>4,838,875</u>
			<u>12,668,898.</u>
Aporte local	-	-	<u>3,110,384</u>
			<u>15,779,282</u>

(\*) Al 31 de diciembre de 2019, las solicitudes N°002 y N°004 se encontraban pendientes de justificar y se presentaron al Banco en febrero y octubre de 2020, respectivamente (Nota 9).

Al 31 de diciembre de 2020, los desembolsos efectuados e inversiones acumuladas relacionadas a los préstamos BID y Gobierno Peruano representan el 27.97% y 37.20%, respectivamente, respecto al monto total del presupuesto del Programa asignado a cada uno.

Al 31 de diciembre de 2019, los desembolsos efectuados e inversiones acumuladas relacionadas a los préstamos BID y Gobierno Peruano representan el 12.67% y 11.96%, respectivamente, respecto al monto total del presupuesto del Programa asignado a cada uno.

## 7 EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre, 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>2020</u> <u>US\$</u>	<u>2019</u> <u>US\$</u>
Cuenta No.06-068-001941	BID	Dólares americanos	2,717,694	1,037,433
Cuenta No.00-068-380316	BID	Soles	<u>4,201,349</u>	<u>1,404,225</u>
			<u>6,919,043</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 EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Los desembolsos efectuados por el Programa según el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados concilian con el Estado de Inversiones Acumuladas, como sigue:

<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>						
<b>Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados</b>				<b>Estado de Inversiones Acumuladas</b>		
	<b>BID</b>	<b>Aporte local</b>	<b>Total</b>	<b>BID</b>	<b>Aporte local</b>	<b>Total</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Componente 1	27,750,778	7,045,594	34,796,372	27,750,778	7,045,594	34,796,372
Componente 2	85,220	8,650	93,870	85,220	8,650	93,870
Componente 3	137,428	2,616,713	2,754,141	137,428	2,616,713	2,754,141
	<u>27,973,426</u>	<u>9,670,957</u>	<u>37,644,383</u>	<u>27,973,426</u>	<u>9,670,957</u>	<u>37,644,383</u>

  

<b>Al 31 de diciembre de 2019</b>						
<b>Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados</b>				<b>Estado de Inversiones Acumuladas</b>		
	<b>BID</b>	<b>Aporte local</b>	<b>Total</b>	<b>BID</b>	<b>Aporte local</b>	<b>Total</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Componente 1	12,638,700	1,887,326	14,526,026	12,638,700	1,887,326	14,526,026
Componente 3	30,198	1,223,058	1,253,256	30,198	1,223,058	1,253,256
	<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>

## 9 CONCILIACION ENTRE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL ORGANISMO FINANCIISTA

Los registros de desembolsos efectuados por el Programa, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 concilian con los registros del BID, como sigue:

	<b>Registro del BID</b>	<b>Registro del Programa (*)</b>	<b>Diferencia</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Componente 1	17,381,399	15,112,078	2,269,321
Componente 2	11,264	85,220	( 73,956)
Componente 3	106,221	107,230	( 1,009)
	<u>17,498,884</u>	<u>15,304,528</u>	<u>2,194,356</u>

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, la diferencia de US\$2,194,356 se explica por el efecto neto de inversiones efectuadas por el Programa durante el año 2019 por US\$12,668,898 que fueron justificadas al Banco durante el año 2020 mediante las solicitudes N°002 y N°004; e inversiones pendientes de justificar del año 2020 por US\$10,474,542.

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:

	<b>Registro del BID</b>	<b>Registro del Programa</b>	<b>Desembolsos pendientes de justificar</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Componente 1	-	12,638,700	( 12,638,700)
Componente 3	-	30,198	( 30,198)
	<u>-</u>	<u>12,668,898</u>	<u>( 12,668,898)</u>

Por el año periodo comprendido entre el 9 de noviembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019, la diferencia identificada en la conciliación corresponde a desembolsos efectuados del Programa en dicho periodo, que fueron presentados a los organismos financieros en el año 2020, como sigue:

<u>Entidad</u>	<u>No. SOE</u>	<u>Fecha de justificación</u>	<u>Fondo recibido</u> <u>US\$</u>
BID	002	11/02/2020	7,830,023
BID	004	22/10/2020	4,838,875

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

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, los saldos de la cuenta especial y cuenta corriente bancaria concilian con los saldos de los extractos bancarios (Nota 7), como sigue:

##### Al 31 de diciembre de 2020 -

<u>Entidad</u>	<u>Cuenta</u>		<u>Saldo según el</u>		
	<u>Tipo</u>	<u>Número</u>	<u>Programa</u> <u>US\$</u>	<u>Banco</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>
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 2019 -

<u>Entidad</u>	<u>Cuenta</u>		<u>Saldo según el</u>		
	<u>Tipo</u>	<u>Número</u>	<u>Programa</u> <u>US\$</u>	<u>Banco</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>
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>

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, las diferencias entre el saldo según el Programa y el extracto bancario corresponde a cargos en libros y no en bancos, los cuales se regularizaron en el primer trimestre del año 2021 y 2020, respectivamente.

#### 11 ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 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 7) 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 20).

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$15,110,556 y está representado por el saldo en cuenta corriente por US\$2,441,658 (Nota 7) y solicitudes de desembolso pendientes de justificar por US\$12,668,898, que fueron justificadas al Banco durante el año 2020 mediante las solicitudes N°002 y N°004 por US\$7,830,023 y US\$4,838,875, respectivamente.

#### 12 ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

El Contrato de Préstamo N°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 N°171-2018-EF de fecha 28 de julio de 2018.

Al 31 de diciembre de 2020, los anticipos recibidos y justificados al BID ascienden a US\$17,498,884 y representan el 17.50% del importe inicialmente comprometido. Al 31 de diciembre de 2019, no se justificaron desembolsos al BID.

### 13 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 2020, los fondos recibidos del Gobierno Peruano ascienden a US\$9,670,957 y representan el 37.20% del importe total comprometido (US\$3,110,384 y representan el 11.96% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2019).

### 14 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS

El Plan de Adquisiciones (PA) del año 2020 se registró a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones - SEPA, el mismo que ha sido aprobado, 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 2020, se registraron 158 contratos que tienen un valor de contratación y adquisición de S/95 millones (S/66 millones al 31 de diciembre de 2019). 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.

### 15 COMPONENTES DEL PROGRAMA

<u>Componente del Programa/Departamento</u>	<u>Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019</u>		
	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<b>1 Proyectos de agua potable y saneamiento</b>			
<b>1.1 Estudios y obras</b>			
<b>1.1.1 Núcleo Ejecutor</b>			
Amazonas	1,422,696	311,957	1,734,653
Ayacucho	655,387	138,469	793,856
Cajamarca	1,146,371	204,154	1,350,525
Junín	2,635,206	587,707	3,222,913
Piura	946,124	203,918	1,150,042
Puno	8,047	-	8,047
San Martín	769,836	149,026	918,862
Ucayali	543,186	104,344	647,530
<b>1.1.2 Contrata</b>			
Amazonas	369,722	36,515	406,237
Cajamarca	1,468,960	-	1,468,960
Junín	1,807	-	1,807
Lima	-	-	-
Loreto	1,041,093	74,599	1,115,692
Piura	345,477	20,794	366,271
Puno	915,143	-	915,143
Ayacucho	-	-	-
San Martín	169,947	26,419	196,366
Ucayali	199,698	29,424	229,122
	<u>12,638,700</u>	<u>1,887,326</u>	<u>14,526,026</u>
<b>3 Organización y gestión del Programa</b>			
Administración del programa	30,198	1,223,058	1,253,256
	<u>30,198</u>	<u>1,223,058</u>	<u>1,253,256</u>
	<u>12,668,898</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,779,282</u>

<b>Componente del Programa/Departamento</b>	<b>Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020</b>		
	<b>BID US\$</b>	<b>Aporte local US\$</b>	<b>Total US\$</b>
<b>1 Proyectos de agua potable y saneamiento</b>			
<b>1.1 Estudios y obras</b>			
<b>1.1.1 Núcleo Ejecutor</b>			
Amazonas	2,250,528	802,610	3,053,138
Ayacucho	1,025,014	307,060	1,332,074
Cajamarca	1,738,797	561,582	2,300,379
Junín	4,294,477	1,501,307	5,795,784
Piura	1,475,664	524,229	1,999,893
Puno	46,880	-	46,880
San Martín	1,246,713	383,128	1,629,841
Ucayali	922,042	313,118	1,235,160
<b>1.1.2 Contrata</b>			
Amazonas	1,340,649	242,893	1,583,542
Cajamarca	4,343,548	726,301	5,069,849
Junín	15,400	4,081	19,481
Lima	25,719	4,834	30,553
Loreto	2,111,516	362,257	2,473,773
Piura	972,385	208,266	1,180,651
Puno	3,130,011	581,936	3,711,947
Ayacucho	13,515	3,366	16,881
San Martín	679,566	100,512	780,078
Ucayali	1,426,560	283,021	1,709,581
	<u>27,058,984</u>	<u>6,910,501</u>	<u>33,969,485</u>
<b>1.2 Gestión social y del servicio</b>			
<b>1.2.1 Núcleo Ejecutor</b>			
Amazonas	96,552	21,061	117,613
Ayacucho	47,305	10,332	57,637
Cajamarca	66,609	10,782	77,391
Junín	139,913	28,473	168,386
Piura	52,866	11,395	64,261
Puno	-	-	-
San Martín	36,110	8,115	44,225
Ucayali	26,349	2,607	28,956
<b>1.2.2 Contrata</b>	-	-	-
Amazonas	16,502	3,527	20,029
Cajamarca	84,786	13,792	98,578
Junín	-	2,492	2,492
Piura	-	3,478	3,478
Loreto	16,121	3,442	19,563
Piura	23,792	-	23,792
Puno	39,306	8,664	47,970
San Martín	19,995	2,599	22,594
Ucayali	25,588	4,334	29,922
	<u>691,794</u>	<u>135,093</u>	<u>826,887</u>
	<u>27,750,778</u>	<u>7,045,594</u>	<u>34,796,372</u>
<b>2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector</b>			
Lima	77,315	8,650	85,965
Puno	4,181	-	4,181
Ayacucho	3,724	-	3,724
	<u>85,220</u>	<u>8,650</u>	<u>93,870</u>
<b>3 Organización y gestión del programa</b>			
3.1 Administración del programa	59,478	2,588,326	2,647,804
3.2 Evaluación y auditoría externa	77,950	28,387	106,337
	<u>137,428</u>	<u>2,616,713</u>	<u>2,754,141</u>
	<u>27,973,426</u>	<u>9,670,957</u>	<u>37,644,383</u>

## 16 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 el 31 de diciembre 2020		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020	
		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019 US\$	%	US\$	%	US\$	%
Componente 1	114,500,000	14,526,026	12.69	20,270,346	17.70	34,796,372	30.39
Componente 2	6,300,000	-	-	93,870	1.49	93,870	1.49
Componente 3	5,200,000	1,253,256	24.10	1,500,885	28.86	2,754,141	52.96
	<u>126,000,000</u>	<u>15,779,282</u>	<u>12.52</u>	<u>21,865,101</u>	<u>17.35</u>	<u>37,644,383</u>	<u>29.88</u>

## 17 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 al 31 de diciembre de 2020 y de 2019.

## 18 AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

La Unidad Ejecutora no ha efectuado ajustes de años anteriores en los estados financieros de Propósito especial del Programa.

## 19 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 (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 a los años 2020 y 2019 fuera del plazo de acuerdo, según el siguiente detalle:

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Oficio</u>	<u>Fecha de oficio</u>
<b>Año 2020 -</b>			
Informe semestral de progreso	Semestre I 2020	097-2020-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	31/07/2020
Informe semestral de progreso	Semestre II 2020	023-2021-VIVIENDA/ VMCS/PNSR/UGP/PIASAR	25/02/2021
<b>Año 2019 -</b>			
<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

## 20 EVENTOS SUBSECUENTES

Mediante Decretos Supremos N°008-2021-PCM, N°036-2021-PCM, N°058-2021-PCM y N°076-2021-PCM emitidos entre enero y abril de 2021, se prorrogó nuevamente el Estado de Emergencia Nacional hasta el 31 de mayo de 2021, manteniéndose ciertas restricciones indicadas en la Nota 2.2.

A la fecha, la Oficina de Administración ha evaluado el impacto que tendrá esta extensión del Estado de Emergencia y considera que no tendrá un impacto significativo en las operaciones ni en la ejecución presupuestal del Programa en el año 2021 en vista de las medidas implementadas en el año 2020 y que siguen vigentes a la fecha de este informe (Nota 2.2). No obstante, la Unidad Ejecutora podría solicitar una ampliación al Contrato de Préstamo, de ser necesario.

Con fecha 5 de febrero de 2021, la Unidad Ejecutora presentó la solicitud de justificación N°006 ante el BID por US\$7,177,095 (Nota 11).

Salvo por lo indicado en los párrafos precedentes, entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de aprobación de los estados financieros de propósito especial no han ocurrido otros eventos posteriores significativos que en opinión de la Gerencia requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos 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 AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 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 2019			Movimiento del año 2020			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020			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
<b>1 Proyectos de agua potable y saneamiento</b>	6			-												
1.1 Estudios y obras		87,900,000	18,900,000	106,700,000	12,638,700	1,887,326	14,526,026	14,420,284	5,023,175	19,443,459	27,058,984	6,910,501	33,969,485	60,841,016	11,889,499	72,730,515
1.2 Gestión social y del servicio		6,400,000	1,400,000	7,800,000	-	-	-	691,794	135,093	826,887	691,794	135,093	826,887	5,708,206	1,264,907	6,973,113
		<u>94,300,000</u>	<u>20,200,000</u>	<u>114,500,000</u>	<u>12,638,700</u>	<u>1,887,326</u>	<u>14,526,026</u>	<u>15,112,078</u>	<u>5,158,268</u>	<u>20,270,346</u>	<u>27,750,778</u>	<u>7,045,594</u>	<u>34,796,372</u>	<u>66,549,222</u>	<u>13,154,406</u>	<u>79,703,628</u>
<b>2 Gestión de sostenibilidad de los servicios y fortalecimiento de las entidades del sector</b>	6															
		5,100,000	1,200,000	6,300,000	-	-	-	85,220	8,650	93,870	85,220	8,650	93,870	5,014,780	1,191,350	6,206,130
<b>3 Organización y gestión del programa</b>																
3.1 Administración del programa	6	100,000	4,500,000	4,600,000	30,198	1,223,058	1,253,256	29,280	1,365,267	1,394,547	59,478	2,588,325	2,647,803	40,522	1,911,675	1,952,197
3.2 Evaluación y auditoría externa	6	500,000	100,000	600,000	-	-	-	77,950	28,388	106,338	77,950	28,388	106,338	422,050	71,612	493,662
	6	<u>600,000</u>	<u>4,600,000</u>	<u>5,200,000</u>	<u>30,198</u>	<u>1,223,058</u>	<u>1,253,256</u>	<u>107,230</u>	<u>1,393,655</u>	<u>1,500,885</u>	<u>137,428</u>	<u>2,616,713</u>	<u>2,754,141</u>	<u>462,572</u>	<u>1,983,287</u>	<u>2,445,859</u>
<b>TOTAL INVERSIONES</b>		<u>100,000,000</u>	<u>26,000,000</u>	<u>126,000,000</u>	<u>12,668,898</u>	<u>3,110,384</u>	<u>15,779,282</u>	<u>15,304,528</u>	<u>6,560,573</u>	<u>21,865,101</u>	<u>27,973,426</u>	<u>9,670,957</u>	<u>37,644,383</u>	<u>72,026,574</u>	<u>16,329,043</u>	<u>88,355,617</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 AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 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 de justificación	Nota	Categorías de inversión			
			Componente 1	Componente 2	Componente 3	Total
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 -						
Solicitudes justificadas						
002	11 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 al 31 de diciembre de 2019		5	15,081,171	-	29,385	15,110,556
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 -						
Solicitudes justificadas						
004	22 de octubre de 2020		9,576,175	11,263	81,423	9,668,861
006	5 de febrero de 2021		7,110,530	60,486	6,079	7,177,095
			16,686,705	71,749	87,502	16,845,956
Solicitudes del periodo anterior justificadas en el año 2020			(7,275,947)	-	(4,586)	(7,280,533)
Solicitudes pendientes de rendición			10,183,291	13,472	19,727	10,216,490
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2020		5	34,675,220	85,221	132,028	34,892,469

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