



---

**UNIDAD EJECUTORA 003: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD  
AMBIENTAL - GICA  
MINISTERIO DE AMBIENTE**

**PROGRAMA DE RECUPERACION DE AREAS DEGRADADAS POR  
RESIDUOS SOLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4291/OC-PE DEL BANCO  
INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL  
GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

**INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL  
31 DE DICIEMBRE 2022**

---

**UNIDAD EJECUTORA 003: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL - GICA  
MINISTERIO DE AMBIENTE**

**PROGRAMA DE RECUPERACIÓN DE ÁREAS DEGRADADAS POR RESIDUOS SOLIDOS EN  
ZONAS PRIORITARIAS**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4291/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

INFORME DE PROPOSITO ESPECIAL  
31 DE DICIEMBRE 2022

**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 Coordinación General

**Unidad Ejecutora 003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental - GICA**

27 de abril de 2023

De nuestra consideración:

Este informe resume los resultados de nuestra auditoría financiera de los recursos administrados por la Unidad Ejecutora 003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental - GICA (en adelante "GICA"), en la ejecución del Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias, en adelante el Programa, por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, financiado parcialmente con el préstamo No.4291/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante BID) y aporte local proveniente del Gobierno Peruano.

### A ANTECEDENTES DEL PROGRAMA

El Programa tiene por objetivo general la mejora de las condiciones ambientales en las áreas degradadas por residuos sólidos en los municipios priorizados del Perú. A través de los cuales se han establecido los siguientes objetivos específicos: (i) recuperar las áreas degradadas; (ii) fortalecer la gestión municipal en la disposición final de residuos sólidos municipales; y (iii) mejorar las condiciones y dotar de capacidades para expandir las oportunidades laborales de los recicladores informales.

Con Informe Técnico No.03-2016-EF/63.01, la Dirección General de Inversión Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, autorizó a la Dirección General de Calidad Ambiental del Ministerio del Ambiente, elaborar el Estudio de Pre inversión a nivel de Factibilidad del "Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", identificado con Código SNIP PROG-05-2015-SNIP.

Con Oficio No.034-2016-MINAM/SG/OPP del 5 de febrero de 2016, la Oficina de Planeamiento y Presupuesto del Ministerio del Ambiente corrió traslado del Informe Técnico No.014-2016-MINAM/SG/OPP/OPP/UPI elaborado por la Oficina de Programación e Inversiones, mediante el cual se aprobó el estudio a nivel de perfil del Programa, identificado con Código SNIP PROG-5-2015-SNIP; solicitándose además autorización a la Dirección General de Inversión Pública del Ministerio de Economía y Finanzas para la elaboración del estudio a nivel de factibilidad del Programa.

Con Oficio No.167-2017-MINAM/VMGA/DGCA de 30 de marzo de 2017 e Informe No.0066-2017-MINAM-VMGA-DGCA/RESIDUOS, la Dirección General de Calidad Ambiental del Ministerio del Ambiente aprobó y declaró viable el estudio a nivel de factibilidad del Programa, en el marco de lo establecido en el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones.

El 22 de octubre del 2018, la República del Perú y el Banco Interamericano de Desarrollo suscribieron el Contrato de Préstamo No.4291/OC-PE, en virtud del cual se acordaron los términos y condiciones para el financiamiento y ejecución de doce (12) proyectos de los treinta (30) que implementará el Programa.

El Programa comprende la ejecución de treinta (30) proyectos de inversión referidos a la clausura de botaderos y la recuperación de estas áreas degradadas por los residuos sólidos, que permite la reducción del riesgo a la salud y contaminación ambiental.

*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

27 de abril de 2023

Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias

Página 2

Mediante Resolución Ministerial No.441-2018-MINAM de fecha 20 de diciembre de 2018, se designó a la Unidad Ejecutora N°003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental, como Unidad Ejecutora del Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Áreas Prioritarias”.

Mediante Decreto Supremo No.218-2018-EF se aprueba la operación de endeudamiento externo a ser acordada entre la República del Perú y el BID, y permite la firma del Contrato de Préstamo No.4291/OC-PE, con fecha 22 de octubre de 2018, el cual tiene por objeto financiar parcialmente la ejecución del “Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias”, hasta por la suma de US\$30,000,000. Así mismo, se estableció en el citado Contrato de Préstamo que el Aporte Local asciende a US\$5,300,000.

Mediante Carta No.033-2020-MINAM/VMGA/GICA, de fecha 21 de enero 2020, se solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo - BID el Anticipo de Fondo No.01, por el importe de US\$686,426,000, para las obras de clausura de botaderos, expedientes técnicos y ejecución de obras Chancay, Pozuzo, Oxapampa, Bagua y Yauyos, también para supervisión de expediente técnico y obras Chancay, Pozuzo Oxapampa, Bagua, Yauyos, y fortalecimiento en gestión municipal y social, implementación del Plan de Inclusión Social (PISO) de recicladores y pago de personal clave.

Mediante Oficio No.0646-2021-EF/52.04, de fecha 14 de julio de 2021, el Director General de la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, comunica al Coordinador General del Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias la aprobación de la solicitud de modificación del Anexo Único del Contrato de Préstamo No.4291/OC-PE , acompañando al presente una copia del Contrato Modificatorio del Anexo Único del citado contrato de préstamo, debidamente firmado entre las partes, para su conocimiento y fines del caso.

Siendo el Costo y Financiamiento lo siguiente:

	<b>Presupuesto</b>		
	<b>BID</b>	<b>Aporte local</b>	<b>Total</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
I Obras para clausura de botaderos	27,712,308	2,269,003	29,981,311
II Fortalecimiento de la Gestión			
Municipal y Social	1,498,586	249,559	1,748,145
Monitoreo, Evaluación y Auditoría	644,106	14,608	658,714
Administración	145,000	2,475,390	2,620,390
	<u>30,000,000</u>	<u>5,008,560</u>	<u>35,008,560</u>

## **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 2022. Conforme a los términos del contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría No. 127-2021-MINAM-VMGA-GICA de fecha 3 de diciembre de 2021, los objetivos específicos, respecto a la auditoría del Programa son:

27 de abril de 2023

Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias

Página 3

- 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 programas financiados por el BID.
- Emitir un informe respecto a la adecuada estructura de control interno de GICA en lo relacionado a la preparación de los estados financieros de propósito especial del Programa.
- En adición, incorporar un resumen de los principales procedimientos de auditoría aplicados, el que se detalla en el anexo A adjunto.

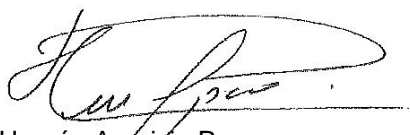
La auditoría de los estados financieros de propósito especial por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

## **C RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

- a) Opinión sin calificación de fecha 27 de abril de 2023 sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuado y el estado de inversiones acumuladas, cuyas notas explicativas incluyen: (i) el cumplimiento de términos del Contrato de Préstamo BID No.4291/OC-PE, (ii) el estado de variación presupuestal y (iii) el estado de solicitudes de desembolsos, por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.
- b) Como resultado de la evaluación de la estructura del sistema de control interno, conforme a lo requerido por NIA para una auditoría de estados financieros, no hemos identificado asuntos significativos con respecto al control interno de GICA en lo relacionado al proceso de contabilización del Estado de efectivo recibido y desembolsos e Inversiones Acumuladas del Contrato de Préstamo BID No.4291/OC-PE. No obstante, las deficiencias de control interno identificadas a lo largo de la auditoría del 2022, así como el seguimiento de las deficiencias de control interno provenientes de años anteriores se encuentran incluidas en el informe de recomendaciones sobre aspectos de control interno contable y otros de fecha 27 de abril de 2023.

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.



Hernán Aparicio P.  
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 de la Unidad Ejecutora, a fin de obtener un entendimiento 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.
- Evaluamos el entendimiento de los procesos relevantes para la auditoría por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 incluyendo el entendimiento de los sistemas de información y dependencias relacionadas a las tecnologías de la información.
- Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material de acuerdo con los factores de riesgo inherentes.
- Basados en el conocimiento adquirido del Programa y la evaluación del ambiente de control interno, determinamos que nuestro enfoque se soporte 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 2022.
- Cotejamos los fondos recibidos con la respuesta del BID. Asimismo, 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 del BID y verificamos que los gastos justificados durante el periodo bajo examen hayan sido adecuadamente presentados.

## **ANEXO A**

Página 2

Desembolsos con financiamiento del Gobierno Peruano -

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

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 2022, 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 NIA.
- 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.
  - iii) 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

**Unidad Ejecutora 003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental - GICA**

27 de abril de 2023

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial del **Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias** (en adelante, el Programa) que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022, así como las notas a los estados financieros de propósito especial, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial adjuntos están preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4 a los estados financieros de propósito especial.

### Fundamento para la opinión

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 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 *Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial* de nuestro informe.

Somos independientes del Programa, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos éticos que son aplicables para nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial en Perú, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

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

---

*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



27 de abril de 2023

Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias

### **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 la Unidad Ejecutora 003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental - GICA cumplir con las disposiciones sobre información financiera de la cláusula 5.02 del Contrato de Préstamo No.4291/OC-PE suscrito entre la Unidad Ejecutora del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID (Nota 3). En consecuencia, los estados financieros de propósito especial pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Nuestro informe se emite sólo para el uso de la Unidad Ejecutora 003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental 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.

### **Responsabilidades de la Coordinación Administrativa y Financiera y Coordinación General sobre los estados financieros de propósito especial**

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

Al preparar los estados financieros de propósito especial, la Coordinación Administrativa y Financiera, 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 y Financiera tenga la intención de liquidar al Programa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.

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

### **Responsabilidades del auditor en relación con 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 incorrecciones materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con NIA aprobadas para su aplicación en Perú, siempre detecte una incorrección material, cuando exista. Las incorrecciones materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.



27 de abril de 2023

Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA aprobadas para su aplicación en Perú, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros de propósito especial, ya sea por fraude o error, 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 una incorrección material debido a fraude es más elevado que no detectar de una incorrección material, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la vulneración del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la respectiva información revelada por la Coordinación Administrativa y Financiera.
- Concluimos sobre el adecuado uso del principio contable de empresa en marcha por parte de la Coordinación Administrativa y Financiera y, sobre la base de la evidencia obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada a eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa de continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la respectiva información revelada en los estados financieros de propósito especial o, si tales revelaciones son inadecuadas, para que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se sustentan en la evidencia de auditoría obtenida hasta a fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de 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 los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

*CAVEGLIO APARICIO Y ASOCIADOS*

Refrendado por

----- (socio)

Hernán Aparicio P.  
Contador Público Colegiado  
Matrícula No.01-020944

**UNIDAD EJECUTORA 003: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL - GICA**

**PROGRAMA DE RECUPERACION DE AREAS DEGRADADAS POR RESIDUOS SOLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4291/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Nota</u>	<u>BID</u>	<u>Aporte local</u>	<u>Total</u>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>				
Por el periodo comprendido entre el 23 de Enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2021	7 y 11	3,300,186	2,483,774	5,783,960
Movimientos del año 2022:				
Fondos recibidos	7	5,558,435	1,364,712	6,923,147
Total movimientos del año 2022				
Saldo final y total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2022	7 y 11	8,858,621	3,848,486	12,707,107
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>				
Por el periodo comprendido entre el 23 de Enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2021		2,109,701	2,483,774	4,593,475
Justificaciones de gastos elegibles al 1 de enero de 2021				
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2021				
Total de gastos elegibles al 1 de enero de 2022	7 y 11	2,109,701	2,483,774	4,593,475
Movimientos del año 2022:				
Gastos elegibles pendientes de justificar al 1 de enero de 2022 y justificados durante el año 2022				
Justificaciones de gastos elegibles	7	5,057,118	812,530	5,869,648
Gastos elegibles pendientes de justificar	6	991,617	552,182	1,543,799
Penalidades pendientes retorno cuenta BID	6	104,607	-	104,607
Devolución del ejercicio del 2021		(35,765)	-	(35,765)
Total movimientos del año 2022		6,117,577	1,364,712	7,482,289
Saldo final y total desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2022	11	8,227,278	3,848,486	12,075,764
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022	5 y 6	631,343	-	631,343

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

UNIDAD EJECUTORA 003: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL - GICA

PROGRAMA DE RECUPERACION DE AREAS DEGRADADAS POR RESIDUOS SOLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS

CONTRATO DE PRESTAMO No.4291/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Componente del Proyecto	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Movimiento del año 2022			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022		
	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
1. Obras para clausura de botaderos	1,703,919	-	1,703,919	5,261,861	-	5,261,861	6,965,780	-	6,965,780
2. Fortalecimiento de la Gestion Municipal y Social	315,427	49,460	364,887	714,973	77,526	792,499	1,030,400	126,986	1,157,386
Monitoreo, Evaluación y Auditoría	20,654	-	20,654	40,799	-	40,799	61,453	-	61,453
Administración	101,347	# 2,397,815	2,499,162	31,102	1,323,685	1,354,787	132,449	# 3,721,500	3,853,949
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<u>2,141,347</u>	<u>2,447,275</u>	<u>4,588,622</u>	<u>6,048,735</u>	<u>1,401,211</u>	<u>7,449,946</u>	<u>8,190,082</u>	<u>3,848,486</u>	<u>12,038,568</u>

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

**UNIDAD EJECUTORA 003: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL - GICA  
MINISTERIO DE AMBIENTE**

**PROGRAMA DE RECUPERACION DE AREAS DEGRADADAS POR RESIDUOS SOLIDOS EN  
ZONAS PRIORITARIAS**

**CONTRATO DE PRESTAMO No.4291/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE  
DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**1 ANTECEDENTES Y OPERACIONES DE LA UNIDAD EJECUTORA**

Mediante Resolución Ministerial No.013-2013-MINAM de fecha 15 de enero de 2013, se formaliza la creación de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental en el Pliego 005: Ministerio de Ambiente, cuyo objetivo es mejorar la calidad ambiental por la eficiente y sostenible gestión de los residuos sólidos en las zonas prioritarias de Puno, Piura, Ancash, Tumbes, Apurímac, Ica, Huánuco, Puerto Maldonado, San Martín, Junín, Lambayeque, Loreto, Ayacucho, Amazonas, Lima y Pasco.

Mediante Resolución Ministerial N°441-2018-MINAM de fecha 20 de diciembre de 2018, se designó a la Unidad Ejecutora N°003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental, como Unidad Ejecutora del Programa de Recuperación de Áreas Degradadas por Residuos Sólidos en Áreas Prioritarias”.

**2 OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA**

El Programa, a través de la ejecución de los cinco componentes, tiene como objetivo general mejorar las condiciones ambientales en las áreas degradadas por residuos sólidos en los municipios priorizados del Perú.

Los objetivos específicos son:

- Recuperar las áreas degradadas;
- Fortalecer la gestión municipal en la disposición final de residuos sólidos municipales; y
- Mejorar las condiciones y dotar de capacidades para expandir las oportunidades laborales de los recicladores informales.

Para financiar el Programa, el cual tiene un costo estimado de US\$35,008,560, el Gobierno Peruano concertó la operación de endeudamiento externo con el BID, por importe de US\$30,000,000. Este contrato de préstamo, BID No.4291/OC-PE, se firmó el 22 de octubre de 2018. El financiamiento restante corresponde a un Aporte local del Gobierno Peruano por US\$5,008,560, el cual se actualizó de acuerdo con la Modificación No.01 del Contrato de Préstamo No.4291/OC-PE.

**2.1. Costo del Programa -**

El Programa tiene dos (2) componentes principales, cuyo presupuesto y descripción, detallamos a continuación:

	<b>Presupuesto BID US\$</b>	<b>Aporte local US\$</b>	<b>Total US\$</b>
I Obras para clausura de botaderos	27,712,308	2,269,003	29,981,311
II Fortalecimiento de la Gestión Municipal y Social	1,498,586	249,559	1,748,145
Monitoreo, Evaluación y Auditoría	644,106	14,608	658,714
Administración	145,000	2,475,390	2,620,390
	<u>30,000,000</u>	<u>5,008,560</u>	<u>35,008,560</u>

## **2.2. Componentes relacionados al costo del Programa -**

El Programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

i) Obras para clausura de botaderos (US\$29.9 millones) -

El objetivo de este componente son las Obras para la clausura de botaderos, se financiará la recuperación de las áreas degradadas, incluyendo: (i) estudios de ingeniería; (ii) paralización definitiva del ingreso de residuos; (iii) construcción de cierre perimetral; (iv) confinamiento y conformación de la masa de residuos, asegurando estabilidad estructural y favoreciendo escorrentías; (v) colocación de cobertura final, minimizando la emanación de olores, el ingreso de aguas lluvias y permitiendo la integración paisajística; (vi) manejo y gestión de lixiviados y biogás; y (vii) supervisión de ingeniería y obras.

ii) Fortalecimiento de la Gestión Municipal y Social (US\$1.7 millones) -

El objetivo de este componente son las actividades de gestión administrativa y financiera, prácticas dirigidas a la población y apoyo a la Unidad Ejecutora del Programa - UEP. Este componente comprende los siguientes subcomponentes:

- a. Gestión Municipal, comprende los convenios de cooperación interinstitucional que deben ser firmados con las municipalidades, los cuales deben señalar las obligaciones mutuas relativas a la asistencia técnica, supervisión y seguimiento, con el fin de garantizar la transparencia en la ejecución y los resultados obtenidos.
- b. Gestión Social y Comunicaciones, será desarrollada a través de consultores individuales previa no objeción del BID, las cuales se encargan del diseño y ejecución de la estrategia de comunicación. La contratación debe ser por un proceso de selección para firmas consultoras conforme a las políticas del Banco.
- c. Plan de Intervención Social de los Recicladores, se encargará a través de consultores individuales previa no objeción del BID, quienes hacen el diseño y ejecución de estos. La contratación de las empresas se realiza con un proceso para firmas consultoras conforme a las políticas del Banco.

iii) Monitoreo, Evaluación y Auditoría (US\$0.6 millones) -

Comprende el seguimiento y control de los indicadores de monitoreo y revisar los reportes sobre el avance de los Programas según lo establecido en los contratos de préstamos.

iv) Administración (US\$2.6 millones) -

Se encuentra a cargo de la coordinación administrativa quien tiene a su cargo todas las acciones administrativas que se requieran para el logro del Programa 1 y Programa 2-BID. En ese sentido, planea, organiza, dirige, coordina y controla las labores administrativas de los Programas. Informa periódicamente a la Coordinación General de los Programas acerca de las labores de las áreas de Tesorería, Contabilidad, Adquisiciones y Presupuesto.

## **2.3. Impactos de la pandemia generada por el COVID-19 -**

Durante los años 2020 y 2021, el Poder Ejecutivo oficializó diversas prórrogas para la ampliación del plazo del Estado de Emergencia, siendo así que con fecha 29 de septiembre de 2022, mediante Decreto Supremo No.118-2022-PCM, el Poder Ejecutivo oficializó la última prórroga al Estado de Emergencia Nacional del Perú por el plazo de 31 días calendario, la cual a partir del 1 de octubre de 2022 fue derogada por el Decreto Supremo No.130-2022-PCM, publicado el 27 de octubre de 2022, mediante la cual se dispone el fin de las medidas adoptadas por el Estado de Emergencia.

La Gerencia manifiesta que los efectos de la pandemia han sido incluidos de forma apropiada en los estados financieros de propósito especial del Programa.

### **3 DISPOSICIONES DEL CONTRATO SOBRE INFORMACION FINANCIERA**

La Unidad Ejecutora, a través de la Coordinación Administrativa y Financiera 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. En adición:

- a) Deberá tener los estados financieros de propósito especial auditados periódicamente, de acuerdo con el contrato, por auditores independientes aceptables y de conformidad con NIA.
- 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.
- b) Los estados financieros de propósito especial auditados deben encontrarse a disposición del BID en el momento oportuno y de una manera aceptable.

### **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 y Financiera de la Unidad Ejecutora GICA 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 y Financiera de la Unidad Ejecutora GICA, la que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios, criterios y requerimientos establecidos en i) el Anexo II del Manual de Operaciones del Contrato de Préstamo BID No.4921/OC-PE; ii) el instructivo de informes financieros y auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID.

Los estados financieros de propósito especial surgen de los registros contables del Programa. 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 año terminado el 31 de diciembre de 2022, han sido aprobados por la Coordinación Administrativa y Financiera del Programa el 27 de abril de 2023.

#### **4.2 Unidad Monetaria -**

Los estados financieros de propósito especial del Programa se expresan y presentan en dólares estadounidenses (US\$), que es la moneda establecida en el contrato de préstamo. Los gastos incurridos en Soles con cargo al Aporte Local se traducen a dólares estadounidenses (US\$) al tipo de cambio del día de la monetización realizada por el Banco de la Nación.

### **5 EFECTIVO DISPONIBLE**

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

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo disponible es mantenido en su totalidad en el Banco de la Nación y la CUT su detalle es como sigue:

<u>Número de cuenta</u>	<u>Entidad</u>	<u>Moneda</u>	<u>2022</u> <u>US\$</u>	<u>2021</u> <u>US\$</u>
CUT ROOC Externo	MEF	Dólares	510,645	946,125
Cuenta No.06-068-002204	BID	Dólares	120,698	244,360
Cuenta No.00-068-381770	BID	Soles	-	-
			<u>631,343</u>	<u>1,190,485</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 cada contrato de préstamo correspondiente.

## 6 ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$1,096,224, los cuales fueron justificados solo US\$991,617 en el año 2023 con la solicitud No.015 (Nota 17).

## 7 ANTICIPOS Y JUSTIFICACION

El Contrato de Préstamo No.4291/OC-PE fue suscrito el 22 de octubre del 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\$30,000,000, tiene un plazo de pago de 5 años. La operación de endeudamiento externo fue aprobada mediante Decreto Supremo No.218-2018-EF de fecha 29 de septiembre de 2018. Las condiciones establecidas en la nueva Directiva de Desembolso implican un cambio de las instrucciones bancarias de la cuenta designada del Banco de la Nación al Banco Central de Reserva del Perú, y a la Cuenta Única de Tesoro Público la cual administra los anticipos recibidos. La Unidad Ejecutora mantiene vigente una cuenta corriente No.06-068-002204 en dólares americanos en el Banco de la Nación, para los desembolsos correspondientes al préstamo (Nota 5).

Al 31 de diciembre de 2022, los anticipos recibidos del BID ascienden a US\$8,858,621 y representan el 29.53% del importe total comprometido (Al 31 de diciembre de 2020 asciende a US\$3,300,186 y representaban el 11.00% del importe total comprometido).

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, los anticipos justificados al BID ascienden a US\$5,057,118 (Justificados periodo 2021 por US\$2,062,902). Las solicitudes y fechas de justificación se encuentran detalladas en el Estado de Solicitudes de Desembolso (ver detalles en Anexo 2):

Durante el año 2022, se recibieron los siguientes anticipos:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	No.011	11/03/2022	4,818,750
BID	No.014	14/09/2022	739,685

Durante el año 2021, se recibieron los siguientes anticipos:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	No.004	04/02/2021	620,915
BID	No.008	03/06/2021	1,992,845

Durante el periodo comprendido entre el 23 de enero de 2020 y 31 de diciembre de 2020, se recibió el siguiente anticipo:

<u>Entidad</u>	<u>No. de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
BID	No.001	23/01/2020	686,426

La Coordinación Administrativa y Financiera de la Unidad Ejecutora revisan y autorizan la justificación de desembolsos ante el BID de manera periódica al ejecutar el 80% de los anticipos recibidos.

## 8 FONDO DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El costo estimado del Programa asciende a US\$35,008,560, de los cuales el Gobierno de la República del Perú se comprometió a aportar para la ejecución del Programa o la suma de US\$5,008,560, en concepto de contrapartida local respecto de los recursos aportados por endeudamiento externo (BID).

Al 31 de diciembre de 2022, los fondos recibidos del Gobierno Peruano ascienden a US\$3,848,486 y representan el 76.84% del importe total comprometido (US\$2,447,275 y representaban el 48.86% del importe total comprometido, al 31 de diciembre de 2021).

## 9 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

El Plan de Adquisiciones (PA) del año 2022 se registró a través del Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones - SEPA, el mismo que ha sido aprobado por la Coordinación General, 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 2022, se registraron 65 contrataciones por aproximadamente US\$3,191,358 (al 31 de diciembre de 2021 se registraron 57 contrataciones por aproximadamente US\$7,418,764). Dichas contrataciones han sido efectuadas por el Programa según las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), de acuerdo con el Contrato de Préstamo No.4291/OC-PE.

## 10 COMPONENTES DEL PROGRAMA Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

<u>Componente del programa</u>	<u>Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022</u>			<u>Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2021</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>
<b>1. Obras para clausura de botaderos</b>						
1.1 Expedientes técnicos	1,327,021	-	1,327,021	606,511	-	606,511
1.2 Obras	4,131,964	-	4,131,964	716,760	-	716,760
1.3 Supervisión	1,506,795	-	1,506,795	380,648	-	380,648
	<u>6,965,780</u>	<u>-</u>	<u>6,965,780</u>	<u>1,703,919</u>	<u>-</u>	<u>1,703,919</u>
<b>2. Fortalecimiento de la Gestión Municipal y Social</b>						
2.1 Gestión Municipal	20,790	-	20,790	-	-	-
2.2 Gestión Social y Comunicaciones	229,701	99,824	329,525	-	45,807	45,807
2.3 Plan de Intervención Social de los Recicladores	779,909	27,162	807,071	315,427	3,553	318,980
	<u>1,030,400</u>	<u>126,986</u>	<u>1,157,386</u>	<u>315,427</u>	<u>49,460</u>	<u>364,787</u>
<b>Monitoreo, Evaluación y Auditoría</b>	61,463	-	61,453	20,654	-	20,654
<b>Administración</b>	132,449	3,721,500	3,853,949	101,347	2,397,815	2,499,162
<b>Total inversiones</b>	<u>8,190,082</u>	<u>3,848,486</u>	<u>12,038,568</u>	<u>2,141,347</u>	<u>2,447,275</u>	<u>4,588,622</u>

# **11 CONCILIACION ENTRE EL “ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS” Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

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

	<u>2022</u> <u>US\$</u>	<u>2021</u> <u>US\$</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	8,227,278	2,109,701
Estado de inversiones acumuladas	<u>8,190,082</u>	<u>2,141,347</u>
Diferencia	<u>37,196</u>	<u>( 31,646)</u>

La diferencia corresponde a penalidades con proveedores no reconocidas por el BID y que se espera regularizar en el siguiente ejercicio económico.

# **12 CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE**

El efectivo recibido por el Programa durante el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022 según el Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados concilian con los registros de BID como sigue:

	<u>Registro del</u> <u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Registro del</u> <u>Programa</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>
Componente 1	6,246,586	6,965,780	( 719,194)
Componente 2	711,730	1,030,400	( 318,670)
Componente 3	45,087	61,453	( 16,366)
Componente 4	127,651	132,449	( 4,798)
Anticipo de fondos	<u>1,727,567</u>	<u>631,343</u>	<u>1,096,224</u>
Total efectivo recibido	<u>8,858,621</u>	<u>8,821,425</u>	<u>37,196</u>
Préstamo comprometido	30,000,000	30,000,000	-
Efectivo recibido (Nota 7)	<u>8,858,621</u>	<u>8,821,425</u>	<u>-</u>
Saldo por recibir	<u>21,141,379</u>	<u>21,178,575</u>	<u>37,196</u>

La variación en la partida de anticipo de fondos entre el registro del BID y el registro del programa corresponden a los anticipos pendientes justificar del Contrato de Préstamo por US\$1,096,224 (Nota 6), el mismo que se justificó US\$991,617 (Nota 17) al BID en el año 2023 quedando un saldo pendiente de justificar US\$104,607.

# **13 CONCILIACION DE CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS CON EL SALDO DEL EXTRACTO BANCARIO**

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, los saldos de las cuentas corrientes bancarias según el Programa concilian con los saldos de los extractos bancarios (Nota 5), como sigue:

## **Al 31 de diciembre de 2022**

<u>Entidad</u>	<u>Cuenta</u> <u>Tipo</u>	<u>Número</u>	<u>Saldo según el</u> <u>Programa</u> <u>US\$</u>	<u>Banco</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>
MEF	CUT ROOC AF	00-068-326370	510,645	510,645	-
BID	Cta Cte Dólares	06-068-002204	120,698	120,698	-
MEF	CUT ROOC Externo		-	-	-
BID	Cta Cte Soles	00-068-381754	-	-	-
			<u>631,343</u>	<u>631,343</u>	<u>-</u>

## 14 INFORMACION PRESUPUESTAL

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

	Presupuesto US\$	Ejecución Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		Por el año terminado el 31 de diciembre 2022		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022	
		US\$	%	US\$	%	US\$	%
Componente 1	29,981,311	1,703,919	5.68%	5,261,861	17.55%	6,965,780	23.23%
Componente 2	1,748,145	364,887	20.87%	792,499	45.33%	1,157,386	66.21%
Componente 3	658,714	20,654	3.14%	40,799	6.19%	61,453	9.33%
Componente 4	2,620,390	2,499,162	95.37%	1,354,787	51.70%	3,853,949	147.88%
	<u>35,008,560</u>	<u>4,588,622</u>	<u>13.11%</u>	<u>7,449,946</u>	<u>21.28%</u>	<u>12,038,568</u>	<u>34.39%</u>

## 15 CONTINGENCIAS

La Unidad Ejecutora, a través de la Coordinación Administrativa y Financiera, Oficina de Asesoría Jurídica y Procurador Público, considera no tener contingencias significativas de ninguna naturaleza, que puedan afectar la continuidad del Programa, ni acciones legales o juicios iniciados en contra de este, que hayan requerido desembolsos de efectivo y que no se encuentren registrados en los estados financieros de propósito especial del Programa por el año terminado el 31 de diciembre de 2022.

## 16 CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DEL CONTRATO DE PRESTAMO BID No.4291/OC-PE

### Capítulo III “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 se cumplan, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 4.01 de las Normas Generales, las siguientes:

- Que el Organismo Ejecutor haya aprobado el Manual de Operaciones del Programa (“MOP”), con la previa no objeción del Banco; y
- Que el Organismo Ejecutor haya seleccionado al personal clave, a saber: coordinador general, coordinador administrativo, especialista en adquisiciones, especialista contable y patrimonial, coordinador técnico, especialista social. Adicionalmente, que se haya seleccionado al responsable ambiental. Los procesos de contratación, términos de referencia y criterios de evaluación de todo el personal mencionado anteriormente serán previamente acordados con el Banco.

Comentario:

El Manual de Operaciones del Programa fue aprobado mediante Resolución Ministerial del Ministerio del Ambiente No.105-2019-MINAM de fecha 17 de abril de 2019, el cual cuenta con la no objeción del BID con documento No.769/2019 de fecha 08 de abril de 2019.

El BID realizó el primer desembolso el 23 de enero de 2020 por US\$686,426.

## Capítulo V “Supervisión”

### Cláusula 5.03 “Evaluación de resultados”

Término:

El Prestatario se compromete a presentar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor presente, al Banco, la siguiente información para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del Programa y sus resultados:

- a. A los noventa (90) días contados a partir de la fecha del desembolso del 50% de los recursos del Financiamiento, un informe de evaluación intermedia para documentar los resultados del Programa, según la Matriz de Resultados del Programa y profundizar sobre los factores que influyen en su desempeño, con base en la metodología y de conformidad con las pautas que figuran en el plan de monitoreo y evaluación del Programa;
- b. A los noventa (90) días contados a partir de la fecha del desembolso del 90% de los recursos del Financiamiento, un informe de evaluación final para documentar el logro de las metas de impacto pactadas y las lecciones aprendidas en el contexto de los factores que influyeron sobre el desempeño del Programa; y
- c. Al final de los seis (6) meses contados a partir del vencimiento del Plazo Original de Desembolsos o sus extensiones, un informe de evaluación socioeconómica ex post sobre los resultados del Programa, con base en la metodología y de conformidad con las pautas acordadas con el Banco.

Comentario:

La Unidad Ejecutora presentó al BID los informes semestrales de progreso correspondientes al año 2022 y 2021 de acuerdo con lo establecido en el contrato, según el siguiente detalle:

<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Oficio</u>	<u>Fecha de recepción BID</u>
Informe semestral de progreso	Semestre I 2022	Carta No.801-2022-MINAM/VMGA/GICA	31/08/2022
Informe semestral de progreso	Semestre II 2022	Carta No.085-2023-MINAM/VMGA/GICA	28/02/2023
<u>Tipo de información</u>	<u>Periodo informado</u>	<u>No. de Oficio</u>	<u>Fecha de recepción BID</u>
Informe semestral de progreso	Semestre I 2021	Carta No.939-2021-MINAM/VMGA/GICA	27/08/2021
Informe semestral de progreso	Semestre II 2021	Carta No.209-2022-MINAM/VMGA/GICA	28/02/2022

## 17 EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO ESPECIAL

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de aprobación para la emisión de los estados financieros de propósito especial no han ocurrido eventos posteriores significativos que en opinión del área de Administración y Finanzas requiera alguna divulgación adicional o algún ajuste a los saldos presentados en estos estados financieros de propósito especial.

De otro lado, con fecha 26 de enero de 2023, la Unidad Ejecutora presentó la solicitud de justificación No.015 ante el BID por US\$991,617 (Nota 6).

ANEXO 1

UNIDAD EJECUTORA 003: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL - GICA

PROGRAMA DE RECUPERACION DE AREAS DEGRADADAS POR RESIDUOS SOLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS

CONTRATO DE PRESTAMO No.4291/OC-PE DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID Y EL GOBIERNO DE LA REPUBLICA DEL PERU

ESTADO DE VARIACION PRESUPUESTAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Componente del Proyecto	Presupuesto total del Proyecto			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Movimiento del año 2022			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022			Inversiones por realizar al 31 de diciembre de 2022		
	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total	BID	Aporte local	Total
1. Obras para clausura de botaderos	27,712,308	2,269,003	29,981,311	1,703,919	-	1,703,919	5,261,861	-	5,261,861	6,965,780	-	6,965,780	20,746,528	2,269,003	23,015,531
2. Fortalecimiento de la Gestion Municipal y Social	1,498,586	249,559	1,748,145	315,427	49,460	364,887	714,973	77,526	792,499	1,030,400	126,986	1,157,386	468,186	122,573	590,759
Monitoreo, Evaluación y Auditoría	644,106	14,608	658,714	20,654	-	20,654	40,799	-	40,799	61,453	-	61,453	582,653	14,608	597,261
Administración	145,000	2,475,390	2,620,390	101,347	2,397,815	2,499,162	31,102	1,323,685	1,354,787	132,449	3,721,500	3,853,949	12,551	(1,246,110)	(1,233,559)
TOTAL INVERSIONES	30,000,000	5,008,560	35,008,560	2,141,347	2,447,275	4,588,622	6,048,735	1,401,211	7,449,946	8,190,082	3,848,486	12,038,568	21,809,918	1,160,074	22,969,992

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

ANEXO 2

UNIDAD EJECUTORA 003: GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL - GICA

PROGRAMA DE RECUPERACION DE AREAS DEGRADADAS POR RESIDUOS SOLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS

PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTION DE RESIDUOS SOLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Número de solicitud	Fecha de justificación	Categorías de Inversión				
		Componente 1	Componente 2	Componente 3	Componente 4	Total
Por el año terminado el 31 de diciembre 2021						
Solicitudes justificadas						
No.001	23 de octubre de 2020	229,212	-	-	-	229,212
No.003	21 de enero de 2021	227,308	67,092	-	26,145	320,545
No.004	20 de julio de 2021	314,459	89,417	-	31,339	435,215
No.006	23 de julio de 2021	146,887	38,638	-	19,638	205,163
No.007	21 de setiembre de 2021	32,612	9,460	-	5,077	47,149
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021		950,478	204,607	-	82,199	1,237,284
Anticipos recibidos pendientes de justificar		1,473,297	555,422	20,654	13,529	2,062,902
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2021		2,423,775	760,029	20,654	95,728	3,300,186
Por el año terminado el 31 de diciembre 2022						
Solicitudes justificadas						
No.009	31 de enero 2022	753,441	110,820	20,654	19,148	904,063
No.010	25 de febrero 2022	878,726	46,387	-	15,731	940,844
No.012	04 de Julio 2022	1,415,710	102,142	-	-	1,517,852
No.013	19 de setiembre de 2022	2,315,642	247,774	24,433	10,573	2,598,422
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2022		5,363,519	507,123	45,087	45,452	5,961,181
Desembolso del periodo anterior justificada en el año 2022		(1,473,297)	(555,422)	(20,654)	(13,529)	(2,062,902)
Anticipos recibidos pendientes de justificar		719,194	318,670	16,366	4,798	1,059,028
Penalidades		(67,411)	-	-	-	(67,411)
Total de desembolsos solicitados al 31 de diciembre de 2022		6,965,780	1,030,400	61,453	132,449	8,190,082

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