



**Ministerio de Medio Ambiente y Agua
MMAyA**

**Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO
Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los
Residuos Sólidos en Bolivia**

**Informe de los Auditores Independientes
sobre los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2015

*KPMG S.R.L.
20 de abril de 2016
Este informe contiene IV partes
Ref. 2016 Informes Auditoría Bolivia/MMAyA 2015*



KPMG S.R.L.
Capitán Ravelo 2131
Box 6179
Tel. +591 2 2442626
Fax +591 2 2441952
La Paz, Bolivia

Edif. Spazio Uno Piso 2, Of. 204
Av. Beni, C. Guapomó 2005
Tel. +591 3 3414555
Fax +591 3 3434555
Santa Cruz, Bolivia

Informe de los Auditores Independientes

A la Señora
Lic. Frida Martínez Chávez
Coordinadora General
Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano UCP-PAAP
Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia**, ejecutado por el Ministerio de Medio Ambiente y Agua a través de la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano (UCP-PAAP) financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO, suscrito entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2015 y un resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa, detalladas en las Notas 1 a 17 que se acompañan.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

El Ministerio de Medio Ambiente y Agua a través de la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano (UCP-PAAP), es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo descrita en la nota 2.1 a los estados financieros, y por los controles internos que considere necesarios para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, y los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos ética así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación por parte de Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano, de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano (UCP-PAAP), así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada, para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo "Informe sobre los estados financieros" presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, y las Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2015, del Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia, de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la nota 2.1. a los estados financieros básicos del Programa.

Base contable y restricción a la distribución y utilización de este informe

Sin que ello tenga efecto sobre nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 2.1 de los estados financieros, en la que se describe la base contable de efectivo. Los estados financieros han sido preparados para facilitar a la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano (UCP-PAAP), cumpla con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el uso del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, a través de la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano (UCP-PAAP), en su calidad de organismo ejecutor, y para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en su calidad de financiador y a las autoridades pertinentes, y no debe ser distribuido ni utilizado para ningún otro propósito, ni por ninguna otra parte.

Otros asuntos

Los estados financieros del Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia, ejecutado por el Ministerio de Medio Ambiente y Agua a través de la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano (UCP-PAAP), financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO, suscrito entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), corresponden a estados financieros preparados por un período de 16 meses comprendido entre el 4 de septiembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015.

KPMG S.R.L.



Lic. Aud. René Vargas S. (Socio)
Reg. N° CAUB-0062

La Paz, 20 de abril de 2016

Ministerio de Medio Ambiente y Agua
Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano
Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia
Contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO

Estado de Flujos de Efectivo

Por el periodo comprendido entre el 4 de septiembre de 2014 al 31 de diciembre 2015

Nota	Por el periodo 4 de septiembre al 31 de diciembre de 2014			Por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2015			Acumulado al 31 de diciembre de 2015		
	BID	CPL	Total	BID	CPL	Total	BID	CPL	Total
	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD
Efectivo recibido:									
Acumulado al comienzo del periodo	110.000	-	110.000	1.500.566	-	1.500.566	1.610.566	-	1.610.566
Desembolsos									
Pagos directos	-	-	-	13.271	-	13.271	13.271	-	13.271
Otros ingresos	110.000	-	110.000	1.513.837	-	1.513.837	1.623.837	-	1.623.837
Total efectivo recibido	110.000	-	110.000	1.513.837	-	1.513.837	1.623.837	-	1.623.837
Desembolsos efectuados:									
10000 Infraestructura	-	-	-	31.992	-	31.992	31.992	-	31.992
30000 Sostenibilidad de los Servicios de Girsu	-	-	-	117.560	-	117.560	117.560	-	117.560
40000 Administración, Auditoría y Evaluación	34.085	-	34.085	146.741	-	146.741	180.826	-	180.826
Total desembolsos efectuados	34.085	-	34.085	296.293	-	296.293	330.378	-	330.378
Sub total	75.915	-	75.915	1.217.544	-	1.217.544	1.293.459	-	1.293.459
Más (menos) partidas conciliatorias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por cobrar	12	-	12	29	-	29	41	-	41
Ingreso por multas	-	-	-	(470)	-	(470)	(470)	-	(470)
Saldo de efectivo disponible al final del periodo	75.903	-	75.903	1.217.985	-	1.217.985	1.293.888	-	1.293.888

Los estados financieros del Programa para la implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia, deben ser leídos en forma conjunta con las notas que se describen en las páginas 5 a 15, que forman parte de los estados financieros.

Lic. Rosario Sainz Beltran
 Coordinadora Administrativa Financiera
 UCP-PAAP
 Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Lic. Frida Martínez Chavez
 Coordinadora General
 UCP-PAAP
 Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Ministerio de Medio Ambiente y Agua
 Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano
 Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia
 Contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO
 Estado de Inversiones Acumuladas
 Al 31 de diciembre de 2015

Categorías de inversión	Inversiones durante el año 2014			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2014			Inversiones durante el periodo 2015			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2015		
	Aporte local	Total	USD	Aporte local	Total	USD	Aporte local	Total	USD	Aporte local	Total	USD
10000 Infraestructura	-	-	-	-	-	-	31.992	-	31.992	31.992	-	31.992
30000 Sostenibilidad de los Servicios de	-	-	-	-	-	-	117.560	-	117.560	117.560	-	117.560
40000 Girsu	-	-	-	-	-	-	146.741	-	146.741	180.826	-	180.826
Evaluación	34.085	-	34.085	34.085	-	34.085	296.293	-	296.293	330.378	-	330.378
Total	34.085	-	34.085	34.085	-	34.085	296.293	-	296.293	330.378	-	330.378

Los estados financieros del Programa para la implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia correspondiente, deben ser leídos en forma conjunta con las notas que se describen en las páginas 5 a 15, que forman parte de los estados financieros.

Lic. Rosario Sainz Beltran
 Coordinadora Administrativa Financiera
 UCP-PAAP
 Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Lic. Frida Martínez Chavez
 Coordinadora General
 UCP-PAAP
 Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

Por el ejercicio comprendido entre el 4 de septiembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015

1. Antecedentes

El Ministerio de Medio Ambiente y Agua (MMAyA) conforme a lo previsto por el Decreto Supremo 29894 de 7 Febrero de 2009, tiene como competencias y atribuciones, entre otros, el formular, ejecutar y evaluar las políticas y planes de agua potable y saneamiento básico, riego y manejo integral de cuencas y rehabilitación forestal de cuencas y áreas degradadas, así como el aprovechamiento sustentable del agua en todos sus estados, sean estos superficiales y subterráneos, aguas fósiles, glaciales, humedales, minerales, medicinales; y controlar, supervisar, dirigir y fortalecer el marco institucional descentralizado y autónomo de planificación y regulación del sector de recursos hídricos y medio ambiente.

La Resolución Ministerial N° 283 de 3 de diciembre de 2009, modificada mediante Resolución Ministerial N° 032 de 8 de febrero de 2012, crea la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano Fase I UCP-PAAP, como unidad ejecutora con facultades de gestión técnica, administrativa, legal y financiera; y que mediante Resolución Ministerial N° 196 de 28 de mayo de 2014, se amplió sus funciones, constituyéndola en la Unidad Ejecutora del Programa para la implementación de Gestión Integral de Residuos Sólidos en Bolivia.

1.1 Del Contrato y Convenio

El Decreto Supremo N°1685, de 9 de agosto de 2013, que en su Artículo Único párrafo I autoriza a la Ministra de Planificación del Desarrollo, a suscribir con el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, en nombre y representación del Estado Plurinacional de Bolivia, el contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO por un monto de hasta USD 20.000.000 (Veinte millones 00/100 Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), destinados a financiar en Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia. También en su párrafo III, autoriza al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas la suscripción del respectivo Convenio Subsidiario con el Ministro de Medio Ambiente y Agua, en su condición de Organismo Ejecutor, para la Transferencia de recursos externos y ejecución del Contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO.

El Párrafo IV del Decreto Supremo N°1685, de 9 de agosto de 2013, establecen que el repago del Contrato de Préstamo N°2880/BL-BO, estará a cargo de los Gobiernos Autónomos Municipales beneficiarios con un treinta y tres punto tres por ciento (33,3%); de los Gobiernos Autónomos Departamentales con un treinta y tres punto tres por ciento (33,3%) y del Tesoro General de la Nación-TGN en un treinta y tres punto cuatro por ciento (33,4%).

Contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO, suscrito el 14 de agosto de 2013, entre el Ministerio de Planificación del Desarrollo en representación del Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, por un monto de hasta USD 20.000.000 (Veinte Millones 00/100 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), destinados a financiar la ejecución del Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia.

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

Las Clausulas 1.01 y 1.02 del Capítulo I de las Estipulaciones Especiales del contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO, estima el costo total el Programa en USD20,000,000 (Veinte Millones 00/100 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), de los cuales en BID se compromete a otorgar un financiamiento integrado por i) USD 16.000.000 (Dieciséis Millones 00/100 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), con cargo a los recursos de la Facilidad Unimonetaria del Capital Ordinario del Banco y ii) USD 4.000000 (Cuatro Millones 00/100 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) con cargo a los recursos de Financiamiento del fondo Operaciones Especiales.

La Asamblea Legislativa Plurinacional, mediante Ley N°436, de 14 de noviembre de 2013, aprobó el Contrato de Préstamo N°2880/BL-BO por un monto de hasta USD 20.000.000 (Veinte Millones 00/100 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), destinados a financiar el Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia.

En fecha 31 de marzo de 2014, se firma el Convenio Subsidiario para el Contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO entre el Ministerio de Planificación del Desarrollo, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y Ministerio de Medio Ambiente y Agua para otorgar al Ejecutor (Ministerio de Medio Ambiente y Agua), en calidad de Transferencia, los recursos del Contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO y establecer las condiciones que regirán la utilización de dichos recursos en la ejecución del Programa.

1.2 De la Unidad Coordinadora del Programa

La Unidad Coordinadora del programa (UCP/PAAP), fue creada por el Ministerio de Medio Ambiente y Agua por Resolución Ministerial N° 283 de 3 de diciembre de 2009 con facultades de gestión técnica, administrativa, legal y financiera, bajo dependencia directa del Ministro de Medio Ambiente y Agua. Resolución que fue modificada parcialmente a través de Resolución Ministerial N° 32 de 8 de febrero de 2011, mediante la cual se excluye la desconcentración administrativa y legal de la Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano, Fase I, debiendo estas facultades ejercerlas previa coordinación con las Direcciones Generales de Asuntos Administrativos y Jurídicos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua.

El Reglamento Operativo del Programa, aprobado por el Ministerio de Medio Ambiente y Agua a través de RM N° 141 de 2 de mayo de 2014, establece los términos y condiciones por los que se rige la ejecución del PROGRAMA.

1.3 Naturaleza y Objetivo del Programa

El objetivo general del Programa es mejorar la gestión de los Residuos Sólidos Urbanos (RSU), en Municipios del Estado Plurinacional de Bolivia, mediante la implementación de esquemas integrales que incluyan los servicios de barrido, limpieza, recolección, transporte, aprovechamiento y disposición final de RSU.

El propósito u objetivos específicos del Programa son: (i) Aumentar la cobertura de los servicios de recolección de los Residuos Sólidos y barrido de espacios públicos; (ii) Incrementar la disposición final de residuos sólidos en rellenos sanitarios; (iii) Incluir y

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

formalizar a los segregadores de los actuales vertederos; (iv) Mejorar la eficiencia y gestión operativa de las Entidades Municipales de Aseo (EMA's); y la gestión de la Dirección General de Gestión Integral de Residuos Sólidos (DGGIRS) para lograr la sostenibilidad de los mismos.

Descripción

Para alcanzar los objetivos descritos en la sección I anterior, el Programa cuenta con los siguientes tres (3) componentes:

Componente I. Infraestructura

Este componente financiará: i) estudios de factibilidad y diseños requeridos para sustentar las obras y acciones propuestas; ii) el cierre de los sitios de disposición final actualmente operando, iii) la construcción de rellenos sanitarios mecanizados en terrenos adecuados y la adquisición de equipamiento y/o equipos requeridos para la prestación de los servicios de aseo, según la necesidad de los esquemas operativos/ institucionales a ser implementado; iv) supervisión de obras.

Componente II. Aprovechamiento de RSU e inclusión y formalización de segregadores

Este componente financiará: i) la construcción de infraestructura básica y la adquisición de equipamiento para el aprovechamiento (separación, reciclado y compostaje) de los RSU; y ii) la preparación e implementación de planes de capacitación a los segregadores y sus organizaciones, así como la sensibilización comunitaria.

Componente III. Desarrollo de instrumentos para la sostenibilidad de los servicios Fortalecimiento Institucional

Este componente financiará: i) el desarrollo y ejecución de los Programas Municipales de Gestión Integral de Residuos Sólidos Urbanos para los municipios beneficiados, a través de actualización de marcos normativos, estudios de costos y tasas, desarrollo de sistemas de planificación, ejecución, sistemas de información gerencial, capacitación de personal clave, estudios de generación y caracterización de Residuos Sólidos Urbanos y desarrollo de estrategias comunicacionales; ii) el seguimiento y control de la Gestión Integral de Residuos Sólidos por parte de la Dirección General de Gestión Integral de Residuos Sólidos, a través del desarrollo de sistemas de planificación, seguimiento e información sectorial.

1.4 Periodo de Ejecución y Estructura de costos de Financiamiento del Programa

Costos generales del Programa – Modificación del 30 de octubre de 2014 (Primera modificación).

Descripción	Recursos BID USD
Componente I: Infraestructura	15.738.703
Componente II: Aprovechamiento de residuos sólidos urbanos e Inclusión y Formalización de Segregadores	1.979.767

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

Descripción	Recursos BID USD
Componente III: Sostenibilidad de los servicios de Gestión Integral de Residuos Sólidos Urbanos	1.072.144
Administración, Auditoría y Evaluación	1.209.386
Total	20.000.000

Ejecución

- La UCP-PAAP será responsable del desarrollo e implementación del Programa a través de la planificación, gestión presupuestaria, adquisiciones, gestión financiera, desembolsos, manejo contable, rendición de cuentas, seguimiento, monitoreo general; y evaluación del Programa. La UCP-PAAP tendrá capacidad de autogestión presupuestaria, administrativa, de adquisiciones, financiera y legal.

La UCP-PAAP estará apoyada por la DGGIRS del MMAyA, en los aspectos técnicos en los tres componentes del Programa; realizará el seguimiento y control a la implementación de los proyectos en el marco de la normativa nacional y las condiciones previstas para el Programa.

Como ejecutor sus responsabilidades principales son:

- Ejecutar el Programa conforme a las condiciones establecidas en el Contrato de Préstamo N° 2880/BL-BO y el presente Reglamento Operativo del Programa.
 - Tramitar los desembolsos ante el BID;
 - Planificar, elaborar, organizar los planes de ejecución y las actividades del Programa;
 - Coordinar, ejecutar y dar seguimiento a la gestión del Programa;
 - Elaborar los informes, reportes requeridos; informes de seguimiento y evaluación del Programa.
- El Comité de Aprobación de Financiamiento de Proyectos (Comité), es la instancia que aprobará el financiamiento de los proyectos con cargo a los recursos del Programa; estará conformado por: El Ministro (a) del MMAyA, quien presidirá el Comité, el Viceministro (a) del Viseministerio de Agua Potable y Saneamiento Básico y el Director (a) General de Planificación del MMAyA. El Director (a) General de Gestión Integral de Residuos Sólidos y el Coordinador (a) General de la UCP-PAAP, participarán como Secretarios con voz y sin voto.

Plazo para la Ejecución y Desembolsos del Programa

La ejecución del programa esta prevista para un periodo de cinco (5) años apartir de la entrada en vigencia del Contrato de Prestamo BID N°2880/BL-BO firmado en fecha 4 de agosto de 2014 con un costo de USD 20.000.000, cuyo Financiamiento proviene de

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

recursos del Banco Interamericano de Desarrollo del cual el primer desembolso fue en fecha 4 de septiembre d 2014.

2. Normas y Prácticas Contables

2.1 Base de Contabilidad Efectivo

Tal como se describe en la nota 2 a los estados financieros, los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente de efectivo) es recibido o pagado por el Programa, y no cuando se devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo. Esta es una base de contabilidad aceptable diferente de las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

2.2 Unidad Monetaria

Los registros del programa son llevados en la moneda contable de la operación y en moneda local.

Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación (Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica) a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio de la fecha efectiva de la transferencia de las cuentas en moneda extranjera a las cuentas en bolivianos.

2.3 Período

El periodo de los Estados Financieros del Programa para la Implenentacion de Gestion Integral de los Residuos Solidos en Bolivia, comprende entre el 4 de Septiembre de 2014 al 31 de diciembre de 2015.

3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2015, tiene la siguiente composición:

N°	Detalle	N°CUT	N° Libreta	Al 31-12-15		Al 31-12-14	
				Bs	USD	Bs	USD
1	MMAYA PROG. Gest. Integ.RRSS Bs	3987069001	00086057002	8.738.872	1.273.888	479.535	69.903
2	MMAYA PROG. Gest. Integ.RRSS USD	5970034001	00086057002	137.200	20.000	41.160	6.000
Total Disponible				8.876.072	1.293.888	520.695	75.903

4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2015, los saldos pendientes de justificar al BID asicenden a USD 47.250 gastos que serán presentados en la próxima solicitud de desembolso de acuerdo al siguiente detalle:

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

**Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los
Residuos Sólidos en Bolivia**

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

Detalle	Pendiente Justificación al 31-12-15	
	N° Solicitud	Monto Justificado
		USD
Convenio de Financiamiento BID 2880 BO	8	47.250
Totales		47.250

El detalle de los gastos pendientes de justificación se presenta en el Anexo "A" del presente informe.

5. Anticipos y Justificación

Al 31 de diciembre de 2015, el disponible y las justificaciones se componen de la siguiente manera:

	Importe 2015	Importe 2014
	USD	USD
Saldo en efectivo al inicio del período	75.903	-
Recursos recibidos durante el período	1.513.837	110.000
Total recursos disponibles	1.589.740	110.000
Menos:		
Gastos Justificados al BID (LMS-1)	283.128	-
Menos:		
Gastos pendientes de Justificación de gestiones anteriores	34.085	-
Total Justificación del período	249.043	-
Mas:		
Gastos Pendientes de Justificación del Período	47.250	34.085
Total Inversiones del período	296.293	34.085
Mas Cuentas por Cobrar	(29)	(12)
Cuentas por Pagar		-
Ingresos por multa	470	-
Multas cobradas		
Diferencia por redondeo		
Total disponible en cuenta bancaria al final del período	1.293.888	75.903

6. Efectivo Recibido

Por el periodo de 3 meses comprendido entre el 4 de septiembre de 2014 al 31 de diciembre de 2014, el Programa ha recibido desembolso del BID por un total de USD 110.000 y durante el ejercicio 2015 USD 1.513.837, haciendo un total acumulado al 31 de diciembre de 2015 de USD 1.623.837 bajo la modalidad de Anticipo de Fondo, Pagos Directos, de acuerdo al siguiente detalle:

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

**Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los
Residuos Sólidos en Bolivia**

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

Detalle	BID 2880/BL-BO 2014	BID 2880/BL-BO 2015	TOTALES
	USD	USD	USD
Adelantos de Fondo Rotatorio	110.000	1.500.566	1.610.566
Reposición de Fondo Rotatorio	-	-	-
Pagos Directos	-	13.271	13.271
Totales	110.000	1.513.837	1.623.837

7. Fondo Rotatorio

El saldo del efectivo del Fondo Rotatorio al 31 de diciembre de 2015, se compone de la siguiente manera:

	Monto
	USD
I Saldos según extractos	
Fondos en la CUT	1.273.888
Cuentas Fiscales en el BCB M/E Libreta M/E	20.000
	1.293.888
II Gastos pendientes de justificación	
Gastos pendientes de justificación al 31/12/2015	47.250
III Total Fondo Rotatorio Pendiente de Justificación	1.341.137
IV Saldo del Fondo Rotatorio Según LMS-1	1.340.709
V Diferencia	a) <u>(429)</u>

a) Partidas conciliatorias ver en nota 8

8. Partidas Conciliatorias

La composición de las partidas conciliatorias al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

	Monto
	USD
A) 11324 Ingreso por Multa	
Multa "La Cuisine" Adq. 5 estantes para la UCP	470
C) 11310 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	
Comisiones Bancarias Debito Automático BCB al 31/12/2014	(12)
Comisiones Bancarias Debito Automático BCB al 31/12/2015	(29)
	(41)
Total Partidas Conciliatorias	<u>429</u>

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

9. Fondos de Contrapartida Nacional

Durante la gestión el Programa no recibió recursos por concepto de Aporte Local

10. Ajuste de Períodos Anteriores

Durante el período comprendido entre el 4 de septiendre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, en los estados financieros del Programa, no se efectuaron ajustes a los saldos que deban reportarse.

11. Adquisición de Bienes y Servicios

11. a Detalle de activos adquiridos con recursos del Programa

El detalle de activos adquiridos con recursos del Programa se presenta en el Anexo "B" adjunto.

11. b Detalle de servicios de consultoría contratados con recursos del Programa

El detalle de los servicios de consultorías contratadas con recursos del Programa se presenta en el Anexo "C" adjunto.

11. c Detalle de obras contratadas con recursos del Programa

El detalle de las obras contratadas y ejecutados con recursos del Programa se presenta en el Anexo "C" adjunto.

12. Categoría de Inversión

Al 31 de diciembre de 2014 el Programa ha ejecutado un total de USD 34.085 y durante el ejercicio 2015 USD 296.293 habiendo alcanzado a una ejecución total de USD 330.378, de acuerdo al siguiente detalle:

Detalle	Ejecución al 31/12/2014	Ejecución al 31/12/2015	Acumulado al 31/12/2015
	Crédito USD	Crédito USD	Totales USD
1. Infraestructura		31.992	31.992
2. Aprovechamiento de RS Urbanos			
3. Sostenibilidad de los Servicios Girsu		117.560	117.560
4. Administracion, Auditoria y Evaluacion	34.085	146.741	180.826
Total	34.085	296.293	330.378

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos en Bolivia

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

13. Desembolsos Efectuados

Los recursos recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo al 31 de diciembre de 2015, se detallan a continuación:

Préstamo N° 2880/BL-BO:

				USD
Recursos recibidos al 1 de enero de 2015				110.000
Recursos recibidos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015:				
N°	Fecha	N° solicitud	Tipo solicitud	
1	07/07/2015	3	Desembolso	200.566
2	29/10/2015		Pago directo	7.962
3	07/12/2015		Pago directo	5.308
4	11/12/2015	6	Desembolso	1.300.000
Total recursos recibidos por el período del 01.01.15 al 31.12.2015				1.153.837
Recursos recibidos acumulados al 31 de diciembre de 2015 (Crédito)				1.623.837

14. Conciliación entre el Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones

Al 31 de diciembre de 2015 no existen diferencias entre las inversiones reportadas en los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados e Inversiones acumuladas del Programa.

Detalle	Gestion 2015		
	Saldos según Estado de Inversiones (BID)	Saldos según Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados (BID)	Dif.
	USD	USD	USD
1. Infraestructura	31.992	31.992	-
2. Aprovechamiento de RS Urbanos			-
3. Sostenibilidad de los Servicios Girsu	117.560	117.560	-
4. Administracion, Auditoria y Evaluacion	180.826	180.826	-
Totales	330.378	330.378	-

Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Unidad Coordinadora del Programa de Agua y Alcantarillado Periurbano

**Programa para la Implementación de la Gestión Integral de los
Residuos Sólidos en Bolivia**

Contrato de Préstamo BID N° 2880/BL-BO

Notas a los Estados Financieros del Programa

**15. Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por
Categoría de Inversión**

Al 31 de diciembre de 2015 los saldos de los registros del programa y los registros del BID fueron conciliados y las diferencias se encuentran explicadas por los gastos pendientes de justificación a esas fechas de acuerdo al siguiente detalle:

Detalle	Según Registros Programa (BID) USD	Según Registros BID (LMS-1) USD	Gastos Pendientes Justificación USD
1. Infraestructura	31.992	21.770	10.222
2. Aprovechamiento de RS Urbanos	-	-	-
3. Sostenibilidad de los Servicios Girsu	117.560	98.035	19525
4. Administracion, Auditoria y Evaluacion	180.826	163.323	17.503
Totales	330.378	283.128	47.250

16. Contingencias

No existen contingencias que no se hayan registrado en los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2015.

17. Eventos Subsecuentes

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 no se han presentado hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros.

Lic. Rosario Sainz Beltran
Coordinadora Administrativa Financiera
UCP-PAAP
Ministerio de Medio Ambiente y Agua

Lic. Frida Martinez Chavez
Coordinadora General
UCP-PAAP
Ministerio de Medio Ambiente y Agua