

**MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y
AGUA**

**FONDO NACIONAL DE INVERSIÓN
PRODUCTIVA Y SOCIAL –FPS**

*Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos
Climáticos (PBRFRC)*

Contrato de préstamo BID N° 4403/BL-BO

*Informe del Auditor Independiente sobre los
Estados Financieros de propósito especial por
el periodo comprendido entre el 24 de agosto
de 2018 y el 31 de diciembre de 2019*

**MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
FONDO NACIONAL DE INVERSIÓN PRODUCTIVA Y SOCIAL – FPS**

**PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMATICOS (PBRFRC)
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO**

ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL E INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 24 DE AGOSTO DE 2018 Y
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
CONTENIDO

Pág.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
--	----------

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS	5
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS.....	6
ANEXO I – ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	7
ANEXO II – DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON FUENTE	8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

1. Descripción del programa y su financiamiento	9
2. Principales políticas y prácticas contables	15
3. Efectivo disponible en libretas	17
4. Anticipos por justificar.....	17
5. Fondo rotatorio o anticipo de fondos	17
6. Ajuste de gestiones anteriores.....	18
7. Recursos recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo.....	18
8. Fondos de contrapartida nacional.....	18
9. Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas	18
10. Adquisición de bienes y servicios	19
11. Desembolsos efectuados.....	19
12. Conciliación de las inversiones acumuladas del programa con los registros del Banco Interamericano de Desarrollo (Reporte LMS 1) por categorías de inversión...19	
13. Ejecución por categoría de inversión	19
14. Partidas conciliatorias.....	20
15. Contingencias	20
16. Hechos posteriores	20
17. Aprobación de los estados financieros de propósito especial	20

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores:

María Elva Pinckert de Paz
Ministra de Medio Ambiente y Agua
La Paz - Bolivia

Gustavo José Melgar Tavera
Director General Ejecutivo Suplente
Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social
La Paz - Bolivia

PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS (PBRFRC) CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de propósito especial del PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS – PBRFRC (en adelante mencionado también como “el Programa”), expresados en dólares estadounidenses, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO y ejecutado por el Ministerio de Medio Ambiente y Agua a través del Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (Entidad Sub-Ejecutora), los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 24 de agosto de 2018 y el 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019 (en adelante ambos mencionados también como “los estados financieros”); así como las notas explicativas a los estados financieros de propósito especial que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMATICOS – PBRFRC correspondientes al periodo comprendido entre el 24 de agosto de 2018 y el 31 de diciembre de 2019 han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos establecidos en las cláusulas contractuales del Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Fundamento para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*”. Somos independientes de la Entidad Sub-Ejecutora de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos lo siguiente:

- Base de contabilidad y restricción a la distribución y utilización

Tal como se menciona en la Nota 2 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

En la Nota 2.b) a los estados financieros adjuntos se menciona que éstos han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Sub-Ejecutor y el Banco Interamericano de Desarrollo, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes de los mencionados.

Responsabilidad del Organismo Ejecutor en relación con los estados financieros de propósito especial

El Sub-Ejecutor es responsable por la preparación de estos estados financieros adjuntos de propósito especial de conformidad con los requerimientos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, como así también por el control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros de propósito especial libres de error material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros de propósito especial, el Organismo Ejecutor es responsable de evaluar la capacidad del Programa para continuar con sus actividades de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de sus actividades, incluyendo la fecha de cierre establecida en el Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO, y utilizando el principio de entidad en funcionamiento, excepto si el Estado Plurinacional de Bolivia y/o el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) decidiera suspender o cancelar el Contrato de Préstamo y la ejecución del Programa, o bien no exista otra alternativa.

El Ministerio de Medio Ambiente y Agua (MMAyA) es responsable de la supervisión del proceso de reporte de la información financiera del Programa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial

El objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de propósito especial en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Internacionales de Auditoría (NIA) detectará siempre un error material cuando exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con Normas de Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del sistema de control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones y la correspondiente información revelada por el Organismo Ejecutor es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros de propósito especial, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros de propósito especial representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del Programa respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del Programa una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

**DELOITTE BOLIVIA LTDA.
FIRMA INTEGRANTE DEL GRUPO
DE FIRMAS MIEMBRO DE
DELOITTE TOUCHE TOHMATSU**



Lic. Aud. Antonio Ochoa V. (**Socio**)
MAT.CAUB - 8308

La Paz, 28 de octubre de 2020

MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
FONDO NACIONAL DE INVERSIÓN PRODUCTIVA Y SOCIAL (FPS)
PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS (PBRFC)
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Por el periodo comprendido entre el 24 de agosto de 2018 y el 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Notas	Fuente (*) US\$	Local (**) US\$	Total US\$
EFFECTIVO RECIBIDO:				
Acumulado al comienzo del periodo		-	-	-
Durante el periodo:				
Desembolsos y reposición del fondo	7	6.000.000	-	6.000.000
Total efectivo recibido		6.000.000	-	6.000.000
(-) DESEMBOLSOS EFECTUADOS:				
Acumulado al comienzo del periodo		-	-	-
Durante el periodo:				
1.01 Obras civiles y equipos		5.108.045	-	5.108.045
1.02 Supervisión y fiscalización de obras		260.461	-	260.461
2.01 Costos de administración		421.544	-	421.544
Total efectivo desembolsado	Anexo II	5.790.050	-	5.790.050
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO		209.950	-	209.950
(+/-) Partidas conciliatorias		-	-	-
EFFECTIVO DISPONIBLE EN LIBRETAS	3	209.950	-	209.950

(*) Banco Interamericano de Desarrollo

(**) Aporte Local

Las notas 1 a 17 y los anexos I y II que se acompañan, forman parte integral de estos estados financieros del programa.


Lic. Raul Eitan Corrales Dorado
 GERENTE DE FINANZAS Y
 ADMINISTRACIÓN a.i.
 Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social


Lic. Angela Lozano Condori
 JEFE DE UNIDAD FINANCIERA
 DE PROGRAMAS a.i.
 Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social


Ing. Gustavo José Melgar Tavera
 DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO SUPLENTE
 Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social

MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
FONDO NACIONAL DE INVERSIÓN PRODUCTIVA Y SOCIAL (FPS)
PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS (PBRFC)
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
 Al 31 de diciembre de 2019
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

	Acumulado al 31 de diciembre de 2018			Movimiento del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019			Acumulado al 31 de diciembre de 2019		
	Fuente (*)	Local (**)	Total	Fuente (*)	Local (**)	Total	Fuente (*)	Local (**)	Total
1. Inversiones para el desarrollo del riego comunitario con enfoque de cuenca									
1.01 Obras civiles y equipos	-	-	-	5.108.045	-	5.108.045	5.108.045	-	5.108.045
1.02 Supervisión y fiscalización de obras	-	-	-	260.461	-	260.461	260.461	-	260.461
2.01 Costos de administración	-	-	-	421.544	-	421.544	421.544	-	421.544
Total efectivo desembolsado	-	-	-	5.790.050	-	5.790.050	5.790.050	-	5.790.050

(*) Banco Interamericano de Desarrollo

(**) Aporte Local

Las notas 1 a 17 y los anexos I y II que se acompañan, forman parte integral de estos estados financieros del programa.


 Lic. Raul Eitan Corrales Dorado
 GERENTE DE FINANZAS Y
 ADMINISTRACIÓN a.i.
 Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social


 Lic. Angela Lopez Condori
 JEFE DE UNIDAD FINANCIERA
 DE PROGRAMAS a.i.
 Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social


 Ing. Gustavo José Melgar Tavera
 DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO SUBLENTE
 Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social

MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
FONDO NACIONAL DE INVERSIÓN PRODUCTIVA Y SOCIAL (FPS)
PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO

ANEXO I - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

DEPARTAMENTO	CÓDIGO DE PROYECTO	NOMBRE DE PROYECTO	COMPONENTE	CÓDIGO DE CONTRATO	CONTRATISTA	FECHA DE FIRMA DE CONTRATO	CONTRATADO FUENTE US\$
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005964	VANESSA SHIRLEY ROSSI PORCEL	12/06/2019	26.163,99
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005953	ASOCIACION ACCIDENTAL TIERRAS DEL SEÑOR	22/05/2019	568.546,74
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005965	JOSE FERNANDO AUZA QUENTASI	12/06/2019	36.350,58
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005957	ASOCIACION ACCIDENTAL ADESSUR	11/06/2019	577.320,83
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005966	JAVIER DURAN LOMAR	12/06/2019	37.169,10
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005970	ANGOVA S.R.L.	05/07/2019	617.387,51
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005967	JUAN PABLO GUZMAN SANDOVAL	12/06/2019	38.857,87
CHUQUISACA	FPS-01-00005551	CONST. ENROCADO RIO SAN JUAN DEL ORO (LAS CARRERAS)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005952	ASOCIACION ACCIDENTAL LA FRAGUA	22/05/2019	405.813,67
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005950	CONSTRUCTORA ARCE LEMA S.R.L.	22/05/2019	523.264,34
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005960	IVAN OSCAR SANCHEZ MORA	12/06/2019	32.690,23
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005955	CONSTRUCTORA Y CONSULTORA OCHC OMAR CHUMACERO CORS	22/05/2019	365.234,07
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005951	CONSTRUCTORA ARCE LEMA S.R.L.	22/05/2019	333.504,95
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005962	EDSON ADIB ESTRADA PLATA	12/06/2019	20.773,32
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005958	CONSTRUCTORA Y CONSULTORA OCHC OMAR CHUMACERO CORS	22/05/2019	264.875,57
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005963	CARLOS FERNANDO MITA GARECA	12/06/2019	16.776,24
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CHQ-005956	EMPRESA UNIPERSONAL GOES	11/06/2019	643.944,64
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005959	ALFREDO ALBERTO AVENDAÑO AGUIRRE	12/06/2019	38.793,73
CHUQUISACA	FPS-01-00005552	CONST. DE OBRAS MECANICAS DE RESILIENCIA AL CAMBIO CLIMATICO A ORILLAS DEL RIO CHICO Y GRANDE - LOTE 1, LOTE 2, LOTE 3, LOTE 4 Y LOTE 5 (CAMARGO)	SUPERVISION	C-FPS-CHQ-005961	JUAN GERARDO CARRANZA PAREDES	12/06/2019	23.365,89
SUBTOTAL							4.570.833,30
COCHABAMBA	FPS-03-00005204	CONST. OBRAS PARA LA RR Y ACC COLCAPIRHUA FASE I (COLCAPIRHUA)	SUPERVISION	C-FPS-CBB-005988	CABALLERO JIMENEZ MARIA ROSMERY	19/03/2019	10.204,08
COCHABAMBA	FPS-03-00005204	CONST. OBRAS PARA LA RR Y ACC COLCAPIRHUA FASE I (COLCAPIRHUA)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CBB-005952	CONSTRUCTORA GUAMAN LRHC S.R.L.	06/02/2019	772.537,88
COCHABAMBA	FPS-03-00005204	CONST. OBRAS PARA LA RR Y ACC COLCAPIRHUA FASE I (COLCAPIRHUA)	SUPERVISION	C-FPS-CBB-005967	GASTON ESCOBAR CHAMBI	07/02/2019	18.950,44
COCHABAMBA	FPS-03-00005204	CONST. OBRAS PARA LA RR Y ACC COLCAPIRHUA FASE I (COLCAPIRHUA)	SUPERVISION	C-FPS-CBB-005992	PEREIRA CAMACHO JOSE GROVER	25/03/2019	10.204,08
COCHABAMBA	FPS-03-00005239	CONST. DE MUROS DEFENSIVOS DE SUELOS AGRICOLAS EN EL MUNICIPIO TAPACARI (TAPACARI)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-CBB-006084	PETROMAAS S.R.L. MEDIO AMBIENTE Y ACCION SOCIAL	01/08/2019	885.804,43
COCHABAMBA	FPS-03-00005239	CONST. DE MUROS DEFENSIVOS DE SUELOS AGRICOLAS EN EL MUNICIPIO TAPACARI (TAPACARI)	SUPERVISION	C-FPS-CBB-006083	ARIEL VARGAS NAVARRO	07/08/2019	18.221,57
SUBTOTAL							1.715.922,48
POTOSI	FPS-05-00005193	CONST. MUROS DE CONTENCIÓN RIO TUPIZA (TUPIZA)	INFRAESTRUCTURA	C-FPS-PTS-005500	ECON CALVO S.R.L. ECCAL-S.R.L.	25/11/2019	1.667.473,36
POTOSI	FPS-05-00005193	CONST. MUROS DE CONTENCIÓN RIO TUPIZA (TUPIZA)	SUPERVISION	C-FPS-PTS-005560	LIZETT AURORA TERAN MIRANDA	02/12/2019	29.574,38
SUBTOTAL							1.697.047,74
TOTALES							7.983.803,52

MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
FONDO NACIONAL DE INVERSIÓN PRODUCTIVA Y SOCIAL (FPS)
PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO

ANEXO II - DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON FUENTE

CATEGORIA DE INVERSIÓN	BENEFICIARIO	PROYECTO	CONTRATO	Monto Bs	Monto US\$
1.01 Obras civiles	ANGOVA S.R.L.	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005970	3.079.150,46	448.855,75
	CHUMACERO CORS OMAR	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005955	2.129.560,54	310.431,57
			C-FPS-CHQ-005958	1.635.338,82	238.387,58
	CONSTRUCTORA " GUAMAN L.R.H.C. " S.R.L.	FPS-03-00005204	C-FPS-CBB-005952	5.007.255,14	729.920,57
	CONSTRUCTORA ARCE LEMA S.R.L.	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005950	2.743.857,11	399.979,17
			C-FPS-CHQ-005951	1.926.165,68	280.782,17
	CONSTRUCTORA ECOVIL SRL	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005952	2.443.583,19	356.207,46
	ECON CALVO S.R.L. "ECCAL" S.R.L.	FPS-05-00005193	C-FPS-PTS-005500	2.287.773,45	333.494,67
	EMPRESA CONSTRUCTORA LIROSO S.R.L.	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005953	3.302.052,38	481.348,74
	GALLINATE MAMANI JUAN PABLO	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005956	2.682.306,54	391.006,78
1.02 Supervisión y fiscalización de obras	LAZCANO QUIROGA LUIS MIGUEL	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005957	3.761.598,53	548.337,98
	PETROMAAS S.R.L. MEDIO AMBIENTE Y ACCION SOCIAL	FPS-03-00005239	C-FPS-CBB-006084	4.042.547,65	589.292,66
	Total 1.01			35.041.189,49	5.108.045,12
	AUZA QUENTASI JOSE FERNANDO	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005965	201.985,65	29.443,97
	AVENDAÑO AGUIRRE ALFREDO ALBERTO	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005959	159.675,00	23.276,24
	CABALLERO JIMENEZ MARIA ROSMERY	FPS-03-00005204	C-FPS-CBB-005988	63.000,00	9.183,67
	CARRANZA PAREDES JUAN GERARDO	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005961	136.230,47	19.858,67
	DURAN LOMAR JAVIER	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005966	237.131,40	34.567,26
	ESCOBAR CHAMBI GASTON	FPS-03-00005204	C-FPS-CBB-005967	95.511,00	13.922,89
	ESTRADA PLATA EDSON ADIB	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005962	107.805,03	15.715,02
2.01 Administración del Programa	GUZMAN SANDOVAL JUAN PABLO	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005967	193.792,75	28.249,67
	MITA GARECA CARLOS FERNANDO	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005963	102.448,66	14.934,21
	PEREIRA CAMACHO JOSE GROVER	FPS-03-00005204	C-FPS-CBB-005992	63.700,00	9.285,71
	ROSSI PORCEL VANESSA SHIRLEY	FPS-01-00005551	C-FPS-CHQ-005964	152.562,25	22.239,40
	SANCHEZ MORA IVAN OSCAR	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005960	107.418,14	15.658,62
	SANCHEZ MORA IVAN OSCAR	FPS-01-00005552	C-FPS-CHQ-005960	50.502,23	7.361,84
	VARGAS NAVARRO ARIEL	FPS-03-00005239	C-FPS-CBB-006083	115.000,00	16.763,85
	Total 1.02			1.786.762,58	260.461,02
	FONDO NAL DE INVERSIÓN PRODUCTIVA Y SOCIAL FPS COBRO DE COSTOS DE ADMINISTRACIÓN DE LAS INVERSIONES			2.891.793,14	421.544,19
	Total 2.01			2.891.793,14	421.544,19
TOTALES				39.719.745,21	5.790.050,32

**MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
FONDO NACIONAL DE INVERSIÓN PRODUCTIVA Y SOCIAL - FPS**

**PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL
CORRESPONDIENTES AL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 24 DE AGOSTO DE 2018 Y EL
31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA Y SU FINANCIAMIENTO

a. Antecedentes

Mediante Decreto Supremo N° 3419 del 6 de diciembre del 2017, se autoriza a la Ministra de Planificación del Desarrollo suscribir con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, en nombre y representación del Estado Plurinacional de Bolivia, el Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO por un monto de hasta US\$ 40.000.000.- (CUARENTA MILLONES 00/100 DÓLARES ESTADOUNIDENSES), para contribuir a la financiación y ejecución del "PROGRAMA BOLIVIA RESILIENTE FRENTE A LOS RIESGOS CLIMÁTICOS".

En este mismo Decreto Supremo No. 3419, en su Artículo Único inciso III se indica que conforme al Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO, se otorga en calidad de transferencia: Un monto de US\$ 6.587.278.- (SEIS MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y OCHO 00/100 DÓLARES ESTADOUNIDENSES) al Ministerio de Medio Ambiente y Agua, en su calidad de Organismo Ejecutor, para financiar la ejecución de parte del Componente I, el Componente II y la Administración, Auditoría y Evaluación del Programa. Un monto de US\$ 33.412.722.- (TREINTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS DOCE MIL SETECIENTOS VEINTIDÓS 00/100 DÓLARES ESTADOUNIDENSES) al Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social – FPS, en su calidad de Organismo Co-Ejecutor, para financiar la ejecución de parte del Componente I del Programa.

El Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO fue suscrito en fecha 13 de diciembre de 2017 entre el Ministerio de Planificación del Desarrollo en representación del Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo, por un monto de hasta US\$ 40.000.000 (Cuarenta millones 00/100 dólares estadounidenses), destinados a contribuir a la financiación y ejecución del "Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos" cuyo objetivo general es mejorar la resiliencia de Bolivia frente a los riesgos climáticos a partir de la implementación de medidas de reducción de riesgo y de adaptación al cambio climático, y de mejorar el conocimiento de los riesgos climáticos de entidades públicas encargadas de la identificación del riesgo, planificación del territorio y gestión de la inversión pública.

En la Cláusula 2.01 del Capítulo II de las Estipulaciones Especiales del CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO, el Banco Interamericano de Desarrollo se compromete a otorgar un financiamiento de hasta US\$ 40.000.000 (Cuarenta

Millones 00/100 Dólares Estadounidenses) integrado por: i) hasta la suma de US\$ 34.000.000 (Treinta y Cuatro Millones 00/100 Dólares Estadounidenses) con cargo a los recursos del capital ordinario regular (CO Regular) del BID y ii) hasta la suma de US\$ 6.000.000 (Seis Millones 00/100 Dólares Estadounidenses), con cargo a los recursos del capital ordinario concesional (CO concesional).

En la Cláusula 4.01 de las Estipulaciones Especiales del CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO, se establece que la ejecución del PROGRAMA será llevada a cabo por el Ministerio de Medio Ambiente y Agua a través de la UCEP Mi Riego como "Organismo EJECUTOR" y contará con el apoyo del Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social, como "Organismo CO-EJECUTOR" para llevar a cabo parte del Componente I.

El punto 2.01 de la Sección II del Anexo Único del CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO establece que, para alcanzar los objetivos, el PROGRAMA comprende los siguientes componentes: Componente 1. Reducción de Riesgos Climáticos, Componente 2. Gestión del Conocimiento Sobre Riesgos Climáticos, y Administración, Auditoría y Evaluación.

b. Costo del Programa

El punto 3.01 de la Sección III del Anexo Único del CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO establece el costo y financiamiento del PROGRAMA, de acuerdo al siguiente cuadro:

Costo y Financiamiento En Millones de US\$

Componentes	BID	%
Componente 1: Reducción de riesgos climáticos	36,90	92,30
Componente 2: Gestión del conocimiento sobre riesgos climáticos	0,70	1,70
Administración, Auditoría y Evaluación.	2,40	6,00
Total	40,00	100,00

La Asamblea Legislativa Plurinacional, mediante Ley N° 1036 de 21 de marzo de 2018, aprobó el CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4403/BL-BO por el monto de hasta US\$ 40.000.000 (Cuarenta Millones 00/100 Dólares Estadounidenses), destinados a financiar la ejecución del Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos.

c. Naturaleza y objetivos del Programa

Con este Programa se pretende realizar inversiones dirigidas a mejorar la resiliencia de Bolivia frente a los riesgos climáticos a través de la reducción del riesgo de inundaciones y deslizamientos en zonas priorizadas, principalmente en las áreas urbanas y periurbanas. El Programa tiene 2 componentes: 1) Reducción del riesgo climático; y 2) Gestión del conocimiento sobre el riesgo climático.

El objetivo del programa es mejorar la resiliencia de Bolivia frente a los riesgos climáticos. Los objetivos específicos son:

- i) Mejorar la gestión y el uso sostenible del capital natural mediante la implementación de medidas de reducción del riesgo y de adaptación al cambio climático; y
- ii) Mejorar el conocimiento de los riesgos climáticos de entidades públicas encargadas de la identificación del riesgo, planificación del territorio y gestión de la inversión pública.

d. Unidad Coordinadora del Programa

La ejecución del financiamiento se encuentra a cargo del Ministerio de Medio Ambiente y Agua (MMAyA) a través de la Unidad Coordinadora del Programa.

La Unidad Coordinadora del Programa (UCEP /Programa Bolivia Resiliente Frente a Riesgos Climáticos) fue creada mediante la Resolución Ministerial N° 253 de fecha 17 de noviembre de 2009, emitida por el Ministerio de Medio Ambiente y Agua (MMAyA), como una Unidad Desconcentrada con dependencia funcional del Viceministerio de Recursos Hídricos y Riego (VRHR) dependiente del Ministerio de Medio Ambiente y Agua (MMAyA).

e. Entidad Sub-ejecutora y operadores del Programa

El Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (FPS) fue creado mediante Decreto Supremo N° 25984 de fecha 16 de noviembre de 2000 sobre la estructura y patrimonio del Fondo de Inversión Social adoptando el modelo de desconcentración operativa del Fondo de Desarrollo Campesino, como una entidad de derecho público, de fomento y sin fines de lucro, descentralizada, con personería jurídica propia, autonomía administrativa técnica y financiera, para contribuir con el desarrollo económico y social en el marco de la reducción de la pobreza. Inicialmente se encontraba bajo la tuición del Estado Plurinacional de Bolivia, actualmente se encuentra bajo tuición del Ministerio de Planificación del Desarrollo (MPD).

El Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (FPS) tiene como objeto exclusivo cofinanciar la ejecución en forma descentralizada de programas y proyectos presentados por los gobiernos Municipales en los sectores de educación, salud, saneamiento básico, energía rural, desarrollo rural, recursos naturales y medio ambiente; y otros que se definiera como relevantes en la estrategia boliviana de reducción de la pobreza. Con el propósito de facilitar el acceso y el cumplimiento de condiciones para el financiamiento de proyectos, el Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (FPS) ofrece recursos para el financiamiento de asistencia técnica según lo requirieran los gobiernos municipales.

f. Descripción de los componentes de inversión

Para lograr los objetivos antes señalados, el programa está estructurado en tres componentes:

Componente 1. Reducción Climáticos. En este componente se incluirán actividades de mitigación de riesgos climáticos, para lo cual se financiará:

- 1) la elaboración de estudios de vulnerabilidad y riesgos climáticos que consideren los efectos de cambio climático;
- 2) la elaboración de diseños y la construcción de obras de RR y ACC que utilicen técnicas de protección y control de fenómenos climáticos peligrosos apropiadas para el contexto local;
- 3) la elaboración de protocolos de operación y mantenimiento de las obras de RR y ACC;
- 4) la implementación de SAT comunitarios que complementen las obras de RR y ACC; y
- 5) acciones de concientización ambiental (incluida la GRD) dirigidas a la población en las zonas de intervención para coadyuvar en la sostenibilidad de las obras

Componente 2. Gestión del conocimiento sobre riesgos climáticos. En este componente se incluirán las actividades de:

- 1) capacitación en análisis de vulnerabilidad y riesgo climático;
- 2) capacitación en la integración del enfoque de GRD y ACC en los planes territoriales de desarrollo integral y planes operativos anuales de las Entidades Territoriales Autónomas (ETAs);
- 3) elaboración del Plan de Acción de los componentes de riesgos hidrológicos del Plan Nacional de Cuencas;
- 4) fortalecimiento de la Unidad de Riesgos Hidrológicos, Proyectos y Temas Estratégicos del MMAYA en análisis de vulnerabilidad y riesgo;
- 5) estudio de la caracterización de la población originaria, indígena y multicultural y su exposición al riesgo como insumo para diseñar políticas públicas de GRD más inclusivas basadas en evidencia.

Componente 3. Administración, Auditoría y Evaluación. Los recursos asignados a la administración del programa financiarán:

- 1) la administración del programa, y el fortalecimiento del MMAYa.
- 2) las evaluaciones del Programa; y
- 3) las auditorías del programa.

g. Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (FPS)

El financiamiento total otorgado para el Programa alcanza a US\$ 33.412.722 (Treinta y Tres Millones Cuatrocientos Doce Mil Setecientos Veintidós 00/100 dólares estadounidenses), distribuidos para un componente, la inversión y el costo

de administración del programa proveniente del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), según se presenta a continuación:

Descripción	BID US\$
Componente 1: Reducción de los riesgos climáticos	
<i>Producto 1:</i> Proyectos de la muestra en la cuenca del río Rocha para reducción de riesgo y adaptación al cambio climático	13.757.227
1. Proyectos de inversión (Infraestructura y supervisión)	12.878.821
2. Costos operativos del FPS ⁽¹⁾	878.406
<i>Producto 2:</i> Proyectos de la muestra en la cuenca Alpacoma para reducción de riesgo y adaptación al cambio climático	652.914
1. Proyectos de inversión (Infraestructura y supervisión)	610.200
2. Costos operativos del FPS ⁽¹⁾	42.714
<i>Producto 4:</i> Otros proyectos de reducción del riesgo y adaptación al cambio climático a nivel municipal	18.842.081
1. Proyectos de inversión (Infraestructura y supervisión)	17.639.266
2. Costos operativos del FPS	1.202.815
<i>Producto 5:</i> Protocolos para el mantenimiento de obras de mitigación de riesgos climáticos, por municipio	160.500
1. Elaboración de Protocolos	150.000
2. Costos operativos del FPS	10.500
Totales	33.412.722

⁽¹⁾ Con recursos del préstamo se financiará el 100% del costo operativo del FPS (7% sobre el valor total de las inversiones que estén a cargo del FPS), incurrido para la ejecución de las inversiones realizadas, compuesto de la siguiente manera:

Ciclo del proyecto	Hito para los costos operativos	% Distribución costos operativos	% Costos operativos
Aprobación	Acta de CDAP	21,43%	1,50%
Contratación	Contrato suscrito	28,57%	2,00%
Ejecución	Ejecución SIGEP	42,86%	3,00%
Cierre	Proyecto con cierre técnico	7,14%	0,50%
Totales		100%	7%

h. Convenio Interinstitucional

En fecha 11 de abril de 2019, se suscribe el Convenio Interinstitucional N° 29 entre el Ministerio de Medio Ambiente y Agua, el Gobierno Autónomo Departamental de

Potosí y el Fondo Nacional de Inversión Productivo y Social, para la ejecución del Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos, estableciendo las condiciones y responsabilidades en la ejecución de los proyectos para el departamento de Potosí.

En fecha 18 de diciembre de 2018, se suscribió el Convenio Interinstitucional N° 153 entre el Ministerio de Medio Ambiente y Agua, el Gobierno Autónomo Departamental de Chuquisaca y el Fondo Nacional de Inversión Productivo y Social, para la ejecución del Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos, estableciendo las condiciones y responsabilidades en la ejecución de los proyectos para el departamento de Chuquisaca.

En fecha 29 de octubre de 2018, se suscribió el Convenio Interinstitucional N° 129 entre el Ministerio de Medio Ambiente y Agua, el Gobierno Autónomo Departamental de Cochabamba y el Fondo Nacional de Inversión Productivo y Social, para la ejecución del Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos, estableciendo las condiciones y responsabilidades en la ejecución de los proyectos para el departamento de Cochabamba.

En el marco del Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos - BID 4403/BL-BO BOLIVIA RESILIENTE, se han suscrito Convenios Intergubernativos de Transferencia y Financiamiento entre los Gobiernos Autónomos Departamentales, los Gobiernos Autónomos Municipales y el Fondo Nacional de Inversión Productivo y Social por Municipio, en los cuales en su cláusula quinta (De la Estructura de financiamiento) en todos los casos, establecen que el costo de los proyectos de riego tiene un cofinanciamiento en el marco del BOLIVIA RESILIENTE cuyos porcentajes son compartidos entre: Gobierno Nacional/Ministerio de Medio Ambiente y Agua, con la participación del Gobierno Autónomo Municipal.

i. Marco legal del Programa

El manejo operativo, administrativo y contable de la Coordinación del Programa se rige por el siguiente marco legal:

De carácter general:

- Constitución Política del Estado Plurinacional;
- Ley N° 1178, Sistema de Administración Financiera y Control Gubernamental;
- Normas Generales de Contabilidad Gubernamental.

De carácter específico:

- Ley N° 1036 de 21 de marzo de 2018 aprueba el Contrato de Préstamo 4403/BL-BO, suscrito entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en fecha 13 de diciembre de 2017, por un monto de hasta US\$40.000.000.- (Cuarenta Millones 00/100 Dólares Estadounidenses).
- Decreto Supremo N°3364 de 18 de octubre de 2017, que establece la modificación del Artículo 5 del Decreto Supremo N°26516, de 21 de febrero de 2002; la modificación de la definición de Convenios Subsidiarios

establecida en el Artículo 3 del decreto Supremo N°29308 de 10 de octubre de 2007; la modificación del Parágrafo I del Artículo Único del Decreto Supremo N° 0978 de 14 de septiembre de 2011.

- Decreto Supremo N° 3419 de 6 de diciembre de 2017, que autoriza a la Ministra de Planificación suscribir con el BID el contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO por un monto de hasta US\$ 40.000.000.- (Cuarenta Millones 00/100 Dólares Estadounidenses).
- Contrato de Préstamo 4403/BL-BO, suscrito entre el Gobierno del Estado Plurinacional y el Banco Interamericano de Desarrollo;
- Reglamento Operativo del Programa;
- Instructivos, notas de conformidad del BID;
- Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el BID (GN 2350-9);
- Requerimientos de la Dirección General de Contabilidad Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

a. Base de preparación de los estados financieros de propósito especial

Los estados financieros de propósito especial del Programa, han sido preparados en dólares estadounidenses sobre la base contable del efectivo, que consiste en reconocer las transacciones y hechos solo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado, y no cuando se devengan u originan derechos u obligaciones sin que se produzcan movimientos de efectivo. Esta base de contabilidad difiere de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, sin embargo, es considerada aceptable de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público de Base de Efectivo - Información Financiera según la Base Contable de Efectivo Parte 1, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores ("IFAC", por su sigla en inglés), y con el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo.

Los registros contables del Programa son llevados en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) en bolivianos de conformidad con un plan de cuentas vigente. Este sistema, provee la información y documentación necesarias para verificar cada una de las operaciones y facilitar la preparación de los estados financieros del Programa. Asimismo, el Sistema Operativo de Administración de Proyectos (SAP) permite la verificación de las inversiones ejecutadas por fuente de financiamiento y categorías de inversión.

b. Presentación de estados financieros de propósito especial

Los presentes estados financieros de propósito especial han sido preparados consolidando línea por línea la información correspondiente al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la fuente de financiamiento BID (Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo - Programa Bolivia Resiliente Frente a los Riesgos Climáticos.

Los estados financieros de propósito especial han sido preparados para asistir al Programa en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros de propósito especial pueden no ser apropiados para otra finalidad.

Los importes de las notas a los estados financieros de propósito especial están expresados en dólares estadounidenses, excepto cuando se especifique lo contrario.

c. Unidad monetaria y conversión a moneda extranjera

Los estados financieros de propósito especial del Programa han sido preparados en la moneda contable de la operación (es el dólar estadounidense) y su conversión se realiza de la siguiente manera:

Recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Los ingresos provenientes del préstamo del BID se reciben en dólares estadounidenses en una Libreta de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) del Banco Central de Bolivia que opera en dicha moneda. Para la conversión en moneda local se efectúan transferencias a la libreta de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) en bolivianos del mismo Banco Central, utilizando el tipo de cambio de compra vigente, en la fecha efectiva de la transferencia.

Los pagos se efectúan en bolivianos, mediante el Sistema de Gestión Pública (SIGEP). Para el cálculo de la equivalencia en dólares estadounidenses se utiliza el tipo de cambio de compra vigente en la fecha efectiva del pago.

d. Efectivo recibido

Corresponde a los fondos provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y los aportes locales que se recibieron en dólares estadounidenses, conforme a lo siguiente:

- Aporte BID - Registrados en una cuenta corriente del Banco Central de Bolivia, la cual es administrada por el Ministerio de Economía y Finanzas. El efectivo disponible de la cuenta corriente es de uso restringido, para ser utilizado únicamente para los fines del Programa.
- Fondos de contraparte local - Registrados conforme a la asignación y ejecución de pagos efectuados por el Programa.

e. Desembolsos

Los desembolsos ejecutados con aporte BID y contraparte local son efectuados y registrados al momento del pago.

f. Periodo contable

El periodo contable del Programa corresponde a diecisiete meses y se encuentra comprendido entre el 24 de agosto de 2018 (fecha de elegibilidad) y el 31 de diciembre de 2019

3. EFECTIVO DISPONIBLE EN LIBRETAS

Al 31 de diciembre de 2019, el efectivo disponible en las libretas de la Cuenta Única del Tesoro (CUT), es la siguiente:

<u>Aporte BID:</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
FPS – libreta N° 00287104328 - CUT N° 3987069001		
– Bs	1.440.255	209.950
FPS – libreta N° 00287104323 - CUT N° 5970034001		
– US\$	-	-
Totales	<u>1.440.255</u>	<u>209.950</u>

Las cuentas están a nombre del Programa Bolivia Resiliente Frente Riesgos Climáticos y por su naturaleza no generan ingresos por concepto de intereses.

4. ANTICIPOS POR JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo que el FPS tiene pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 3.084.333 y la composición es la siguiente:

<u>Categoría</u>	<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>
1.	Componente 1: Reducción de los Riesgos Climáticos	
1.01	Obras civiles y equipos	2.786.098
1.02	Supervisión y fiscalización de obras	172.414
2.01	Costo de administración del Programa	125.821
Total		<u>3.084.333</u>

A dicha fecha, el Programa ha presentado solicitudes que están pendientes de justificación ante el Banco Interamericano de Desarrollo.

5. FONDO ROTATORIO O ANTICIPO DE FONDOS

De acuerdo con el Contrato de Préstamo N° 4403/BL-BO, se estableció la modalidad de desembolsos por Anticipo de Fondos, en consecuencia, al 31 de diciembre de 2019 se han transferido los recursos con normalidad al Programa y son suficientes para las operaciones, la composición al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Detalle	US\$
I. SALDO EN CUENTA BANCARIA	
Nº de cuenta 5970034001 Libreta CUT US\$ 00287104323	-
Nº de cuenta 3987069001 Libreta CUT Bs 00287104328	209.950
Total cuentas bancarias	209.950
II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	3.084.333
III. Total del fondo rotatorio pendiente de justificación (I+II)	3.294.283
IV. Saldo del fondo rotatorio según LMS-1	3.294.283
V. Diferencias (IV-III)	-

6. AJUSTE DE GESTIONES ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2019, no se registran en los estados financieros de propósito especial ajustes de gestiones anteriores.

7. RECURSOS RECIBIDOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Los recursos desembolsados al Programa por parte del BID durante el período comprendido entre el 24 de agosto de 2018 al 31 de diciembre de 2019, se detallan a continuación:

Fecha	Detalle	Bs	t/c	US\$
25/02/2019	1er Desembolso	20.580.000	6,86	3.000.000
24/12/2019	2do Desembolso	20.580.000	6,86	3.000.000
Totales		41.160.000		6.000.000

8. FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

El programa es financiado por los recursos del BID, no cuenta con recursos de Aporte Local.

9. CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

	BID US\$
<u>Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados</u>	
Efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2018	-
Efectivo recibido durante 2019	6.000.000
Menos:	
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019	209.950
Total inversiones acumuladas	5.790.050
<u>Estado de inversiones acumuladas</u>	
Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019	5.790.050
Diferencia	-

10. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2019, de conformidad a lo estipulado en el Reglamento Operativo del Programa, se han procedido a realizar Contrataciones por un monto total de US\$ 7.983.803,52 que corresponden en un 100% a Fuente BID para los proyectos descritos en el "ANEXO I - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS", que forma parte integrante de los estados financieros.

11. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2019, el Programa ha desembolsado un total de US\$ 5.790.050,32, que corresponden en un 100% a la Fuente BID, según el detalle que se muestra en el "ANEXO II - DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON FUENTE", que forma parte integrante de los estados financieros.

12. CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (REPORTE LMS 1) POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre de 2019, se presenta la siguiente conciliación:

Detalle	Saldo s/g Estado de Inversiones Acumuladas US\$	Saldo s/g LMS 1 US\$	Gastos pendientes de justificación US\$	Diferencia US\$
1.01 Obras civiles y equipos	5.108.045	2.321.947	2.786.098	-
1.02 Supervisión y fiscalización de obras	260.461	88.047	172.414	-
2.01 Costos de administración	421.544	295.723	125.821	-
Total	<u>5.790.050</u>	<u>2.705.717</u>	<u>3.084.333</u>	<u>-</u>

13. EJECUCIÓN POR CATEGORÍA DE INVERSIÓN

El detalle de la ejecución por categoría de inversión es la siguiente:

CATEGORIA DE INVERSION	Presupuesto US\$	Ejecución US\$	Por ejecutar US\$
1.01 Obras civiles	29.152.830	5.108.045	24.044.785
1.02 Supervisión y fiscalización de obras	2.125.457	260.461	1.864.996
2.01 Costos de administración	2.134.435	421.544	1.712.891
Totales	<u>33.412.722</u>	<u>5.790.050</u>	<u>27.622.672</u>

14. PARTIDAS CONCILIATORIAS

Al 31 de diciembre de 2019, no existen partidas conciliatorias.

15. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019, no existen acciones legales o contingencias que se hayan registrado y que afecten significativamente los estados financieros del Programa.

16. HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, y a la fecha del informe de los auditores independientes, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros de propósito especial del Programa, excepto por lo siguiente:

En fecha 17 de marzo 2020, el Gobierno Boliviano ha emitido el Decreto Supremo N° 4196 declarando emergencia sanitaria nacional en todo el territorio del Estado Plurinacional de Bolivia por la propagación del Coronavirus (COVID-19), medida que fue reforzada a través de los Decretos Supremos N° 4199 y 4200 de fecha 21 y 25 de marzo de 2020, respectivamente, con la aplicación de cuarentena total, contra el contagio y el resguardo estricto al derecho fundamental a la vida y a la salud de las personas, con suspensión de actividades públicas y privadas hasta el 15 de abril de 2020. Dicha medida fue ampliada a través del Decreto Supremo N° 4229 de fecha 29 de abril de 2020, Decreto Supremo N° 4245 de fecha 28 de mayo de 2020, Decreto Supremo N° 4276 de fecha 26 de junio de 2020 y Decreto Supremo N° 4302 de fecha 31 de julio de 2020, hasta el 31 de mayo de 2020, 30 de junio de 2020, 31 de julio de 2020 y 31 de agosto de 2020, respectivamente, que también establece la aplicación de la cuarentena condicionada y dinámica, en base a las condiciones de riesgo determinadas por las jurisdicciones de las Entidades Territoriales Autónomas – ETA's.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Los estados financieros de propósito especial por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido preparados y revisados por Ministerio de Medio Ambiente y Agua a través del Fondo Nacional de Inversión Productiva y Social (FPS) en fecha 28 octubre del 2020, conforme a sus competencias, y serán presentados al Director General Ejecutivo para su aprobación sin modificaciones.


Lic. Raul Eitan Corrales Dorado
GERENTE DE FINANZAS Y
ADMINISTRACIÓN a.i.
Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social


Lic. Angela Vazquez Condori
JEFE DE UNIDAD FINANCIERA
DE PROGRAMAS a.i.
Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social


Ing. Gustavo José Melgar Tavera
DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO SUPLENTE
Fondo Nal. de Inversión Productiva y Social