

**MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTION AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA  
CALIDAD AMBIENTAL**

**PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTION DE  
RESIDUOS SOLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2759/OC-PE**

**ESTADOS FINANCIEROS Y OTROS INFORMES DEL  
PROGRAMA  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2018**



**MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL**

**PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN  
ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE**

**INFORME DE AUDITORÍA DEL PROGRAMA  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CONTENIDO**

RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORIA	3
ESTADOS FINANCIEROS	
• Dictamen de los auditores independientes	6
• Estado de Flujos de Efectivo	9
• Estado de Inversiones Acumuladas	10
• Notas a los estados financieros	11
INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS DEL CONTRATO DE PRESTAMO Y DEL MANUAL OPERATIVO	
• Dictamen de los auditores independientes	21
• Informe sobre el cumplimiento de cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo y del Manual Operativo	22
INFORME SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS EN LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	
• De los procesos de adquisiciones	32
Anexo C	34
• De la elegibilidad de los gastos en las Solicitudes de Desembolsos	35
Anexos A y B	37
INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS GESTIÓN	39
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	
• Informe de los auditores independientes	48
• Evaluación del Sistema de Control Interno	50
• Visitas a obras de infraestructura	56
• Memorando de Control Interno	57
• Seguimiento a la implementación de recomendaciones a aspectos de importancia y memorando de control interno de exámenes anteriores	61

S/ = Soles

US\$ = Dólar estadounidense



**MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL**

**PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN  
ZONAS PRIORITARIAS**

**CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE**

**1. RESUMEN EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORÍA**

**Del Programa**

El "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" plantea como solución, la gestión integral de los residuos sólidos en zonas priorizadas del país, comprendiendo 31 proyectos de inversión, de los cuales 25 son formulados por Municipalidades Provinciales y 06 corresponden a Municipalidades Distritales.

El Programa tiene un presupuesto estimado total de US\$ 101,679,544, financiado por diversas entidades, dentro de las cuales el Banco Interamericano de Desarrollo - BID a través del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE financia US\$ 15,000,000.

De los 31 proyectos que comprende el Programa, 08 proyectos de ellos con un costo estimado de US\$ 18,500,000 son financiados parcialmente en US\$ 15,000,000 por el BID a través del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE y los US\$ 3,500,000 restantes son financiados con recursos de Contrapartida Local (Aporte MINAM US\$ 1,400,000 y Aporte de Municipalidades US\$ 2,100,000).

**Componentes del Programa**

El Proyecto contempla la ejecución de dos (02) componentes:

**(1) Proyectos**

Este componente incluye actividades para los servicios de almacenamiento y barrido de calles y plazas, recolección y transporte, reaprovechamiento de residuos orgánicos e inorgánicos y disposición final.

**(2) Gestión**

Este componente incluye actividades de gestión administrativa y financiera, prácticas dirigidas a la población y apoyo a la Unidad Ejecutora del Programa - UEP. Para fortalecer la gestión administrativa, y financiera de las Municipalidades, mediante consultorías especializadas.

**Costo y financiamiento del Programa**

El costo de los 08 proyectos inversión ha sido estimado en US\$ 18,500,000 de los cuales US\$ 15,000,000 son financiados por el BID a través del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE y los US\$ 3,500,000 restantes son financiados con recursos de Contrapartida Local (Aporte del MINAM US\$ 1,400,000 y Aporte de Municipalidades US\$ 2,100,000), siendo su estructura la siguiente:



**Costo y Financiamiento (en millones de US\$)**

ITEM	Total		Aporte BID		Aporte Local			
	Monto	%	Monto	%	MINAM	Municipalidades	Total	%
<b>I. Proyectos</b>	16.31	0.88	13.01	0.87	1.20	2.10	3.30	0.94
<b>II. Gestión</b>	2.04	0.11	1.84	0.12	0.20	0.00	0.20	0.06
Gastos UEP	0.41	0.02	0.31	0.02	0.10	0.00	0.10	0.03
Consultoría internacional	1.17	0.06	1.17	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00
Plan de Intervención social	0.46	0.03	0.36	0.02	0.10	0.00	0.10	0.03
<b>III. Auditoría</b>	0.15	0.01	0.15	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL US \$</b>	<b>18.50</b>	<b>1.00</b>	<b>15.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.40</b>	<b>2.10</b>	<b>3.50</b>	<b>1.00</b>
<b>TOTAL %</b>	<b>100%</b>		<b>81%</b>		<b>19%</b>			

Fuente: Informe N° 120-2018-MINAM/VMGA/GICA/CA/EPP de fecha 07.05.2018, a través del cual se efectuaron reasignaciones de recursos entre categorías de inversión, contando con la No Objeción del BID mediante Hoja de Transmisión N° 1152/2018 de fecha 12 de junio de 2018.

**Del organismo ejecutor del Programa**

La ejecución del Programa está a cargo de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del Ministerio del Ambiente - MINAM, la cual cuenta con autonomía administrativa y financiera, tiene a su cargo funciones administrativas, financieras, económicas, coordinación de aspectos técnicos, así como de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación del Programa.

**Alcance**

La auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y del Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

**2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA****a) De los Estados Financieros del Programa**

Los Estados Financieros del Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias financiados con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE y Aportes de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades) por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados en todos sus aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en el referido contrato y del Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

**b) Del cumplimiento de cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo y del Manual Operativo.**

Como resultado de la evaluación al cumplimiento de las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE y de lo dispuesto en el Manual Operativo del Programa, se determinó que el Organismo Ejecutor del Programa dio cumplimiento a todas las cláusulas y disposiciones relevantes de dichos documentos.



c) De los Procesos de Adquisiciones y Elegibilidad de los Gastos en las Solicitudes de Desembolso:

- De los procesos de adquisiciones  
De la evaluación selectiva efectuada a los procesos de adquisiciones por modalidad llevados a cabo por el Organismo Ejecutor del Programa para la contratación de obras, equipos, bienes y servicios durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018, determinamos que estos se realizaron siguiendo los lineamientos de las políticas de adquisiciones del BID (GN-2349-9 y GN-2350-9) dentro del marco de la legalidad, transparencia y economía, consecuentemente los procesos y desembolsos en relación a los mismos son elegibles.
- De la elegibilidad de los gastos en las solicitudes del desembolso  
De la evaluación selectiva efectuada a la documentación sustentatoria de los gastos financiados con recursos del Contrato de Préstamo y Aportes de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades), cuyos comprobantes de pago respaldan las justificaciones de gastos presentados al BID a través de Solicitudes de Desembolso, por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, no determinamos excepciones que puedan llevarnos a considerarlas como inelegibles.

d) De la Evaluación a los Procesos de Gestión

Evaluamos los procesos de gestión, verificando el cumplimiento del Organismo Ejecutor del Programa a los lineamientos y políticas impartidas por el Banco para la ejecución de las actividades de los componentes del Programa; así mismo evaluamos el cumplimiento de las metas y objetivos programados en los instrumentos de gestión (PEP, POA, PAC y PF), las cuales se encuentran expuestas en los informes semestrales de progreso 2018 y en el informe de evaluación final en relación a cada uno de los Componentes del Programa.

e) Del Sistema de Control Interno

Obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno implementado por el Organismo Ejecutor, respecto del manejo administrativo, financiero y técnico del Programa, con la finalidad de establecer la confiabilidad del sistema, incluyendo el diseño y su funcionamiento, siguiendo los criterios definidos por el COSO que comprenden: (i) el ambiente de control; (ii) la valoración de riesgos; (iii) los sistemas de contabilidad y de información; (iv) las actividades de control; y (v) las actividades de monitoreo, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno del mismo, consecuentemente concluimos que el sistema de control interno implementado es adecuado.

Lima, Perú  
14 de enero de 2022  
Refrendado por:

Johnny Mires Dávila  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 19870

(Socio)

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
PROPÓSITO ESPECIAL****Al Comité Directivo del Programa****Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", ejecutado por el Ministerio del Ambiente, a través de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del referido ministerio, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y con Aporte de Contrapartida (MINAM y Municipalidades), los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la Cláusula 5.03 del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

**Fundamentos de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional emitido por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú y disposiciones del Código de Ética para Contadores Profesionales emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base razonable para nuestra opinión.

**Asuntos de Énfasis**

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros del Programa, en la que se describen las bases contables utilizadas. Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Coordinación General del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", en cumplimiento de los requisitos establecidos en la Cláusula 5.03 del Contrato del Préstamo, N° 2759/OC-PE y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. Como consecuencia de lo expuesto, los estados financieros auditados pueden no ser apropiados para otros propósitos.

Nuestro informe está destinado únicamente para el Organismo Ejecutor del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del Banco o del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada.



### Otros Requerimientos Legales y Regulatorios

Durante el proceso de la auditoria no observamos situaciones de incumplimiento por parte del organismo ejecutor del Programa a las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

### Responsabilidades de la Coordinación General del Programa, en relación con los Estados Financieros

La Coordinación General del Programa es responsable de la preparación de los estados financieros y notas explicativas, de acuerdo con los términos del Contrato del Préstamo N° 2759/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Coordinación General considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Coordinación General es responsable de evaluar la capacidad del Programa, de continuar como negocio en marcha, revelando, si es aplicable los asuntos relacionados a dicha capacidad y al uso de la base del negocio en marcha como supuesto fundamental de las políticas contables, a menos se tenga la intención de liquidar el Programa, cesar operaciones o no tenga otra alternativa que hacerlo.

### Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros del Programa en su conjunto están libres de errores significativos, debida a fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAs siempre detecte una incorrección material en caso de existir. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría, de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría al Programa. Adicionalmente:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección 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 anulación o elusión del control interno.
- Obtuvimos una comprensión del sistema de control interno relevante implementado por el Organismo Ejecutor, en relación con la ejecución de las actividades de los Componentes del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno del Programa.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, y su correspondiente información revelada por la Coordinación General del Programa.

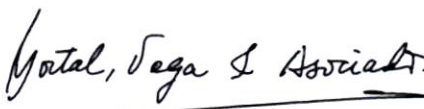




- Concluimos sobre la adecuada utilización, por parte de la Coordinación General del Programa, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa, para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, en nuestra auditoría debemos llamar la atención sobre revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.
- Comunicamos a los responsables del Organismo Ejecutor del Programa, aspectos relacionados entre otras cuestiones al alcance y oportunidad de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos u observaciones de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificados en el transcurso de nuestra auditoría.

Lima, Perú  
14 de enero de 2022  
Refrendado por:

  
(Socio)  
Johnny Mires Dávila  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 19870

  
Portal Vega & Asociados



MINISTERIO DEL AMBIENTE

VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL

PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Notas 1 y 2)

Nota	Al 31 de diciembre de 2018				Al 31 de diciembre de 2017				
	Aporte BID	Aporte Local			Aporte BID	Aporte Local			
		MINAM	Municipalidades	Total		MINAM	Municipalidades	Total	
									US\$
EFFECTIVO RECIBIDO									
Total efectivo recibido al inicio del año	14,560,615	3,433,076	2,100,000	20,093,691	12,060,615	1,692,754	1,805,162	15,558,531	
Durante el año:									
Fondos recibidos del BID y Aporte Local	439,385	467,137	-	906,522	2,500,000	1,740,322	294,838	4,535,160	
Total efectivo recibido al cierre del año	15,000,000	3,900,213	2,100,000	21,000,213	14,560,615	3,433,076	2,100,000	20,093,691	
DESEMBOLSOS EFECTUADOS									
Total desembolsos efectuados al inicio del año	14,058,575	3,433,076	1,441,105	18,932,756	10,335,717	1,692,754	224,528	12,252,999	
Justificación de desembolsos	-	-	-	-	1,566,110	884,316	6,011	2,456,437	
Desembolsos pendientes de justificación	941,415	467,137	307,556	1,716,108	2,156,748	856,006	1,210,566	4,223,320	
Total desembolsos del año	941,415	467,137	307,556	1,716,108	3,722,858	1,740,322	1,216,577	6,679,757	
Total desembolsos efectuados al cierre del año	14,999,990	3,900,213	1,748,661	20,648,864	14,058,575	3,433,076	1,441,105	18,932,756	
EFFECTIVO DISPONIBLE AL CIERRE DEL AÑO	10	-	351,339	351,349	502,040	-	658,895	1,160,935	

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros



MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL

PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Notas 1 y 2)

Categoría de Inversión	Presupuesto del Programa				Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2017				Inversiones realizadas durante el año 2018				Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2018			
	Aporte		Aporte Local		Aporte		Aporte Local		Aporte		Aporte Local		Aporte		Aporte Local	
	BID	MINAM	Munic.	Total	BID	MINAM	Munic.	Total	BID	MINAM	Munic.	Total	BID	MINAM	Munic.	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Proyectos	13,008,855	1,200,000	2,100,000	16,308,855	12,377,977	3,235,367	1,441,105	17,054,449	630,877	354,528	307,556	1,292,961	13,008,854	3,589,895	1,748,661	18,347,410
Gestión	1,839,965	200,000	-	3,300,000	1,561,806	197,709	-	1,759,515	278,150	112,413	-	390,563	1,839,956	310,122	-	2,150,078
Auditoría	151,180	-	-	151,180	118,792	-	-	118,792	32,388	196	-	32,584	151,180	196	-	151,376
	15,000,000	1,400,000	2,100,000	19,760,035	14,058,575	3,433,076	1,441,105	18,932,756	941,415	467,137	307,556	1,716,108	14,999,990	3,900,213	1,748,661	20,648,864





**MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL**

**PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN  
ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

**DEL PROGRAMA**

El "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" plantea como solución, la gestión integral de los residuos sólidos en zonas priorizadas del país, comprendiendo 31 proyectos, de los cuales 25 son formulados por Municipalidades Provinciales y 06 corresponden a Municipalidades Distritales.

El Programa tiene un presupuesto estimado total de US\$ 101,679,544 que serán financiado por las entidades siguientes:

**Costos Estimados del Programa**

<b>Entidad</b>	<b>Monto US\$</b>
JICA	56,000,000
BID	15,000,000
MINAM	22,258,288
Municipalidades	8,421,256
<b>Total</b>	<b>101,679,544</b>

Mediante Decreto Supremo N° 143-2012-EF de fecha 11 de agosto de 2012 se aprobó la operación de Endeudamiento Externo a ser acordada por la República del Perú con el Banco Interamericano de Desarrollo – BID – destinada a financiar parcialmente el "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" disponiéndose que su ejecución esté a cargo del Ministerio del Ambiente, a través de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del referido ministerio.

De los 31 proyectos que comprende el Programa, 08 proyectos son financiados parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo 2759/OC-PE, estos proyectos son:

## Proyectos Financiados por el BID

Código SNIP	Nombre del PIP	Municipalidad
161450	Ampliación y mejoramiento de la gestión integral de los residuos sólidos municipales en la ciudad de Bagua y ampliación de la disposición final para los residuos sólidos municipales de las ciudades de La Peca, El Parco, Copallín y Aramango, Provincia de Bagua, Región Amazonas	Municipalidad Provincial de Bagua
126569	Mejoramiento y ampliación de la gestión integral de los residuos sólidos municipales en la zona urbana del distrito de Andahuaylas y disposición final de San Jerónimo y Talavera, provincia de Andahuaylas – Apurímac	Municipalidad Provincial de Andahuaylas
145441	Mejoramiento, ampliación de la gestión integral de residuos sólidos municipales Yauyos, distrito de Yauyos - Jauja – Junín	Municipalidad Distrital de Yauyos
145493	Mejoramiento y ampliación de la gestión integral de residuos sólidos municipales, distrito de Chancay - Huaral – Lima	Municipalidad Distrital de Chancay
152498	Mejoramiento y ampliación de la gestión integral de residuos sólidos municipales de la ciudad de Ayacucho, y del servicio de disposición final de las ciudades de Carmen Alto, San Juan Bautista y Jesús Nazareno, provincia de Huamanga – Ayacucho	Municipalidad Provincial de Huamanga
73415	Mejoramiento y ampliación de la gestión integral de los residuos sólidos municipales en Villa San Juan, distrito de San Juan Bautista - Maynas – Loreto	Municipalidad Distrital de San Juan Bautista
78861	Mejoramiento y ampliación de la gestión integral de residuos sólidos municipales en el ámbito urbano del distrito de Pozuzo, provincia de Oxapampa – Pasco	Municipalidad Distrital de Pozuzo
84935	Mejoramiento y ampliación de la gestión integral de los residuos sólidos de la ciudad de Oxapampa y del servicio de disposición final de los distritos de Chontabamba y Huancabamba, provincia de Oxapampa – Pasco	Municipalidad Provincial de Oxapampa

El costo de estos 08 Proyectos ha sido estimado en US\$ 18,500,000 de los cuales el BID financia US\$ 15,000,000 a través del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE y los US\$ 3,500,000 restantes son financiados con recursos de Contrapartida Local (Aporte del MINAM US\$ 1,400,000 y Aporte de Municipalidades US\$ 2,100,000), siendo su estructura la siguiente:

## Costo y Financiamiento (en millones de US\$)

ITEM	Total		Aporte BID		Aporte Local			
	Monto	%	Monto	%	MINAM	Municipalidades	Total	%
<b>I. Proyectos</b>	16.31	0.88	13.01	0.87	1.20	2.10	3.30	0.94
<b>II. Gestión</b>	2.04	0.11	1.84	0.12	0.20	0.00	0.20	0.06
Gastos UEP	0.41	0.02	0.31	0.02	0.10	0.00	0.10	0.03
Consultoría internacional	1.17	0.06	1.17	0.08	0.00	0.00	0.00	0.00
Plan de Intervención social	0.46	0.03	0.36	0.02	0.10	0.00	0.10	0.03
<b>III. Auditoria</b>	0.15	0.01	0.15	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL US \$</b>	<b>18.50</b>	<b>1.00</b>	<b>15.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.40</b>	<b>2.10</b>	<b>3.50</b>	<b>1.00</b>
<b>TOTAL %</b>	<b>100%</b>		<b>81%</b>		<b>19%</b>			

Fuente: Informe N° 120-2018-MINAM/VMGA/GICA/CA/EPP de fecha 07.05.2018, a través del cual se efectuaron reasignaciones de recursos entre categorías de inversión, contando con la No Objeción del BID mediante Hoja de Transmisión N° 1152/2018 de fecha 12 de junio de 2018.





El Programa consta de dos componentes:

**(1) Proyectos**

Este componente incluye actividades para los servicios de almacenamiento y barrido de calles y plazas, recolección y transporte, reaprovechamiento de residuos orgánicos e inorgánicos y disposición final. Para tal fin, se llevará a cabo la adquisición de papeleras, contendedores, equipo de protección personal, herramientas básicas, vehículos de recolección y transporte, infraestructura para el reaprovechamiento, la construcción de rellenos sanitarios y la adquisición de maquinaria para compactación y cobertura de los RSU, entre otros. Con estas inversiones cada proyecto tendrá los materiales para el adecuado almacenamiento de residuos sólidos y barrido de calles; la capacidad operativa para la recolección y transporte de los residuos sólidos y la apropiada disposición final de los mismos.

**(2) Gestión**

Este componente incluye actividades de gestión administrativa y financiera, prácticas dirigidas a la población y apoyo a la Unidad Ejecutora del Programa - UEP. Para fortalecer la gestión administrativa, y financiera de las Municipalidades, mediante consultorías sobre los siguientes temas: Gerencia especializada, supervisión y monitoreo de los servicios de limpieza pública, sistema de costeo, determinación de arbitrios, cobranzas y recaudación y diseño de estrategias para incrementar la cobranza de los arbitrios y un sistema de seguimiento de su recaudación. Adicionalmente, para las prácticas dirigidas a la población, se preparan e implementan planes de capacitación a las organizaciones de segregadores, sensibilización comunitaria y ejecución de planes piloto de recolección selectiva con segregación en fuente. Para fines de apoyo a la UEP, se contratarán servicios de auditoría, y consultorías en estudios de línea de base, evaluación de medio término, de resultado y de impacto.

**DEL ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA**

La ejecución del Programa está a cargo del Ministerio del Ambiente, a través de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del referido ministerio, cuenta con autonomía administrativa y financiera, tiene a su cargo funciones administrativas, financieras, económicas, coordinación de aspectos técnicos, así como de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación del Programa.

La Unidad Ejecutora del Programa – UEP ha implementado sus acciones en estrecha coordinación con las Municipalidades que forman parte del Programa. Para ello, la UEP a suscrito Convenios de Cooperación Interinstitucional con los Gobiernos Locales, con el objeto de establecer la modalidad bajo la cual se ejecutarán los recursos que se transferirán para financiar el Programa, señalando las obligaciones mutuas relativas a la asistencia técnica, supervisión y seguimiento que deberá realizar el Programa con el fin de garantizar la transparencia en la ejecución y los resultados obtenidos.

**Fecha para el último desembolso**

Con Hoja de Transmisión N° 1355/2018 de fecha 10 de julio de 2018 el BID considero adecuada la solicitud de ampliación del plazo final de desembolso del Contrato de Préstamo, hasta el 31 de diciembre de 2018, para cumplir con los objetivos del Programa.

**Fecha de cierre del Programa**

De acuerdo con el Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE la fecha de cierre del Programa estaba prevista para el 14 de febrero de 2017.

Con Hoja de Transmisión N° 1387/2021 de fecha 15 de junio de 2021 el BID comunico que, según lo coordinado previamente con la UE 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental, el plazo establecido para el cierre de la Programa es el 15 de julio de 2021.





## 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### a) Base de Contabilidad

Los estados financieros del Programa han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se devengan e incurrir y no cuando se pagan.

### b) Unidad Monetaria y Tipo de Cambio

Los registros del Proyecto son llevados en dólares estadounidenses de acuerdo con requerimientos del BID. Los anticipos recibidos del BID son depositados en una cuenta corriente bancaria Moneda Extranjera (US\$) del Banco de la Nación, de la cual de acuerdo con las necesidades programadas se monetizan y transfieren a la cuenta corriente bancaria Moneda Nacional (S/) del mismo banco, utilizando el tipo de cambio de la fecha de la conversión.

Para efectos de la conversión de los pagos de los gastos elegibles efectuados en moneda nacional (S/) a dólares estadounidenses (US\$) se aplica el mismo tipo de cambio vigente al momento de la monetización de dólares estadounidenses (US\$) a moneda nacional (S/) de modo tal de no generar diferencias de cambio.

Los pagos de los gastos elegibles realizados con Contrapartida Local son monetizados a dólares estadounidenses utilizando el tipo de cambio venta de la SBS, en la fecha de corte para la presentación de las justificaciones de gasto al BID.

### c) Impuestos

Conforme a la legislación tributaria vigente, el Programa no está afecto a ningún tipo de impuesto, actuando únicamente como agente de retención del impuesto a la renta de cuarta categoría por los honorarios profesionales que paga.

## 3. EFECTIVO DISPONIBLE

### a) Efectivo disponible del Aporte BID

Al 31 de diciembre de 2018 el efectivo disponible del Aporte BID se compone de los saldos en las cuentas corrientes bancarias siguientes:

	US\$
Banco de la Nación:	
Cta. Cte. ME N° 06-068-000473	10
Cta. Cte. MN N° 00-068-326397	0
	<hr/>
	10

### b) Efectivo disponible del Aporte Local (Municipalidades)

Al 31 de diciembre de 2018, el efectivo disponible del Aporte Local efectuado por las Municipalidades para el financiamiento de sus Proyectos de Mejoramiento y Ampliación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos de sus jurisdicciones, asciende a US\$ 351,339, el cual se encuentra conformado por la suma de los saldos disponibles en cuentas corrientes bancarias operativas y especiales aperturadas por el fiduciario en el Banco de la Nación, en cumplimiento de los Contratos de Fideicomiso suscritos entre las Municipalidades, el Ministerio del Ambiente y el Banco de la Nación, el efectivo disponible se compone:

Municipalidad Distrital/ Provincial	Aportes				Ejecución			Efectivo Disponible al
	2016	2017	Total		2016	2017	2018	31.12.2017
San Juan Bautista	539,746	-	539,746	202,489	181,156	109,481	493,126	46,620
Huamanga	1,015,813	-	1,015,813	22,039	844,477	50,986	917,502	98,311
Oxapampa	190,127	-	190,127	-	126,117	47,101	173,218	16,909
Andahuaylas	59,476	294,838	354,314	-	58,816	97,641	156,457	197,857
Operac. por regularizar (*)	-	-	-	-	6,011	2,347	8,358	-8,358
<b>Total</b>	<b>1,805,162</b>	<b>294,838</b>	<b>2,100,000</b>	<b>224,528</b>	<b>1,216,577</b>	<b>307,556</b>	<b>1,748,661</b>	<b>351,339</b>

(\*) Las operaciones por regularizar se originan debido a que las justificaciones de la ejecución de los gastos efectuado con recursos de financiamiento de las municipalidades no son convertidas al mismo tipo de cambio al de los aportes efectuados por dichas instituciones, con la finalidad de que no se genere diferencia cambiaria.

#### 4. FONDOS RECIBIDOS DEL BID Y APOORTE LOCAL

##### a) Fondos recibidos del BID

Los fondos recibidos del BID durante el año terminado el 31 de diciembre de 2018, se conforma del anticipo siguiente:

Fecha	SD	Importe US\$	NRD
17.07.2018	20	439,385	01

##### b) Fondos recibidos del Aporte Local

De acuerdo con el Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE, el Aporte Local para el financiamiento de los 08 proyectos que forman parte del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" asciende a la suma total de US\$ 3,500,000 de los cuales US\$ 1,400,000 serán financiados por el Ministerio del Ambiente - MINAM y US\$ 2,100,000 a ser financiado por las Municipalidades.

Al 31 de diciembre de 2018, los fondos recibidos del Aporte Local (MINAM – Municipalidades) para el financiamiento de los proyectos que forman parte del Programa, se compone:





**MINAM**

El aporte recibido del Ministerio del Ambiente – MINAM para el financiamiento de los proyectos que forman parte del Programa es el siguiente:

	<b>Acumulado al 31.12.2018 US\$</b>
Ingresos recibidos al 31.12.2017	3,433,076
Ingresos año 2018:	
Recibidos en correspondencia a gastados por justificar al BID	467,137
Total ingresos recibidos en el año 2018	467,137
Total ingresos recibidos al 31.12.2018	<u>3,900,213</u>

**Municipalidades**

El aporte recibido de las Municipalidades para el financiamiento de sus Proyectos de Mejoramiento y Ampliación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos de sus jurisdicciones, ascienden a US\$ 2,100,000 (equivalente a S/7,061,652), tal como se muestra a continuación:

<b>Municipalidad</b>	<b>Total Aporte al</b>	<b>Aporte año</b>	<b>Aporte año</b>	<b>Total Aporte al</b>
<b>Distrital/Provincial</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>31.12.2018</b>
San Juan Bautista	539,746	-	-	539,746
Huamanga	1,015,813	-	-	1,015,813
Oxapampa	190,127	-	-	190,127
Andahuaylas	59,476	294,838	-	354,314
Bagua	-	-	-	-
Chancay	-	-	-	-
Pozuzo	-	-	-	-
Yauyos	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1,805,162</b>	<b>294,838</b>	<b>0</b>	<b>2,100,000</b>

El compromiso del Aporte Local de las Municipalidades por US\$ 2,100,000 se encuentra establecido en el Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE, para dicho efecto las municipalidades suscribieron Convenios de Cooperación Interinstitucional con el Ministerio del Ambiente, y Convenios de Fideicomiso con el Banco de la Nación y el referido ministerio.

Los aportes transferidos por las Municipalidades (Fideicomitentes), han sido depositados en cuentas corrientes bancarias operativas aperturadas por el Fiduciario en el Banco de la Nación, cuya titularidad son del Fideicomiso y constituyen parte de su patrimonio autónomo.





## 5. JUSTIFICACION DE DESEMBOLSOS

Durante el año 2018 se presentó al BID la SD 19 correspondiente a la justificación de gastos efectuados en el año 2017; por tanto, incluidos como inversiones del referido año, estos gastos al cierre del año 2017 fueron expuestos como gastos pendientes de justificación al BID, se componen:

Fecha	SD	Gastos correspondientes al año:								
		Justificación de Gastos			Año 2018			Año 2017		
		Aporte	Aporte Local	Aporte	Aporte	Aporte Local	Aporte	Aporte	Aporte Local	Aporte
		BID	MINAM	Munic.	BID	MINAM	Munic.	BID	MINAM	Munic.
		US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
15.01.2018	19	2,137,086	856,006	1,210,566	-	-	-	2,137,086	856,006	1,210,566

## 6. DESEMBOLSOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN

Esta partida está compuesta por gastos efectuados por el Programa hasta el cierre del ejercicio 2018 y por tanto incluidos en el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018, dichos gastos serán justificados al BID a través de Solicitud de Desembolsos a presentarse con posterioridad al cierre del año 2018, estos gastos han sido afectados a las categorías de inversión siguientes:

Categoría de Inversión	Gastos por Justificar			
	Aporte	Aporte Local		Total
	BID	MINAM	Municipalidades	
	US\$	US\$	US\$	
Proyectos	630,877	354,528	307,556	662,084
Gestión	278,150	112,413	-	112,413
Auditoria	32,388	196	-	196
	941,415	467,137	307,556	774,693

## 7. CONCILIACIÓN DEL EFECTIVO RECIBIDO DEL APOORTE BID SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON EL RESUMEN EJECUTIVO OPERATIVO Y FINANCIERO (OPS1) REPORTADO POR EL BID.

El efectivo recibido del Aporte BID según el Estado de Flujos de Efectivo del Proyecto al 31 de diciembre de 2018 concilia con el Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) reportado por el BID a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

	US\$
Total efectivo recibido Aporte BID según Estado de Flujos de Efectivo	15,000,000
Total efectivo transferido según el reporte OPS1 del BID	15,000,000
Diferencia	-



**8. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS CON RECURSOS DEL APOORTE BID Y APOORTE LOCAL SEGÚN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON LAS INVERSIONES DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS.**

Los desembolsos efectuados con recursos del Aporte BID y Aporte Local (MINAM, Municipalidades) según el Estado de Flujos de Efectivo al 31 diciembre de 2018, concilian con las inversiones realizadas del Estado de Inversiones Acumuladas a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

	<b>Aporte BID</b>	<b>Aporte Local (MINAM)</b>	<b>Aporte Local (Municip)</b>	<b>Total</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Total desembolsos según Estado de Flujos de Efectivo	14,999,990	3,900,213	1,748,661	20,648,864
Total de inversiones según Estado de Inversiones Acumuladas	14,999,990	3,900,213	1,748,661	20,648,864
Diferencia	-	-	-	-

**9. CONCILIACIÓN DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN REALIZADAS CON APOORTE BID SEGÚN LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON EL RESUMEN EJECUTIVO OPERATIVO Y FINANCIERO (OPS1) REPORTADO POR EL BID.**

Las inversiones acumuladas por categorías de inversión realizadas con Aporte BID según los registros del Programa al 31 de diciembre de 2018 concilian con el Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) reportado por el BID a la fecha indicada, tal como se expone a continuación:

<b>Categorías de Inversión</b>	<b>Registros del Programa</b>	<b>BID OPS1</b>	<b>Diferencia (*)</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
1 Proyectos	13,008,854	12,377,977	630,877
2 Gestión	1,839,956	1,561,805	278,151
3 Auditoría	151,180	99,130	52,050
	14,999,990	14,038,912	961,078

(\*) La diferencia se compone de gastos efectuados por el Programa durante el año 2017 por el importe de US\$ 19,663 y durante el año 2018 por el importe de US\$ 941,415 (Ver Nota 6), por tanto, incluidos como inversiones en el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018, los cuales serán justificados al BID con posterioridad a la fecha indicada.

**10. AVANCE FINANCIERO DEL PROGRAMA**

El avance financiero del Programa al 31 de diciembre de 2018 muestra acumulación de gastos y costos aplicados en las distintas Categorías de Inversión del Programa y su ejecución respecto de su presupuesto total por fuentes de financiamiento representa un 111.62% (Aporte BID 99.99%, Aporte MINAM 278.59%, Aporte Municipalidades 83.27%), tal como se expone a continuación:





Categoría de Inversión	Presupuesto del Programa				Total Inversiones Acumuladas al 31.12.2018				Saldo por ejecutar al 31.12.2018			
	Aporte		Aporte Local		Aporte		Aporte Local		Aporte		Aporte Local	
	BID	MINAM	Municipalidades	Total	BID	MINAM	Municipalidades	Total	BID	MINAM	Municipalidades	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
Proyectos	13,008,855	1,200,000	2,100,000	16,308,855	13,008,855	3,589,895	1,748,661	18,347,411	-	(2,389,895)	351,339	(2,038,556)
Gestión	1,839,965	200,000	-	2,039,965	1,839,965	310,122	-	2,150,077	10	(110,122)	-	(110,112)
Auditoria	151,180	-	-	151,180	151,180	196	-	151,376	-	(196)	-	(196)
	<u>15,000,000</u>	<u>1,400,000</u>	<u>2,100,000</u>	<u>18,500,000</u>	<u>14,999,990</u>	<u>3,900,213</u>	<u>1,748,661</u>	<u>20,648,864</u>	<u>10</u>	<u>(2,500,213)</u>	<u>351,339</u>	<u>(2,148,864)</u>
Avance Financiero del Programa (%)	100	100	100	100	99.9999	278.59	83.27	111.62	0.0001	(178.59)	16.73	(11.62)

La ejecución financiera efectuada con recursos del aporte MINAM se muestra en 178.59% por encima de su presupuesto asignado (278.59% - 100%), como consecuencia a mayores aportes efectuada por dicha institución para cubrir obligaciones de contrapartida local en relación con la ejecución de las actividades de los componentes del Programa.

## 11. EVENTOS SUBSECUENTES

El Organismo Ejecutor del Programa, con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y previos al plazo establecido para el cierre del Programa fijado para el 15 de julio de 2021, realizó las gestiones que se exponen a continuación:

- Mediante Carta N° 122-2019-MINAM/VMGA/GICA de fecha de recepción 01 de marzo de 2019, la Coordinación General remitió al Especialista Senior en Agua y Saneamiento del BID el Informe Semestral de Progreso del Programa correspondiente al segundo semestre del año 2018, dando cumplimiento a lo establecido en la Clausula 5.03 de la Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE.
- A través de la Carta N° 531/2019 de fecha 11 de marzo de 2019, el Especialista Sectorial del BID otorgo la conformidad al Informe Semestral de Progreso del Programa correspondiente al segundo semestre del año 2018.
- Se presentaron al BID las Solicitudes de Desembolso N° 21 y 22, las cuales contienen los gastos por justificar a dicha institución al 31 de diciembre de 2018 (Ver Nota 06), tal como se expone a continuación:

Fecha	SD N°	Aporte BID (*)	Aporte Local (**)	Total
		US\$	US\$	US\$
12.04.2019	21	897,913	762,745	1,660,658
02.08.2021	22	63,164	1,459,403	1,522,567
		<u>961,077</u>	<u>2,222,148</u>	<u>3,183,225</u>

(\*) Los US\$ 961,077 del Aporte BID, se compone de gastos efectuados por el Organismo Ejecutor en relación con la ejecución de las actividades de los componentes del Programa, de los cuales US\$ 19,663 corresponden a gastos efectuados en el año 2017 y US\$ 941,415 corresponden a gastos efectuados en el año 2018, por tanto, incluidos como inversiones en el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018.





(\*\*) Los US\$ 2,222,148 del Aporte Local, se compone de gastos efectuados por el Organismo Ejecutor en relación con la ejecución de las actividades del Programa, de los cuales US\$ 762,745 corresponden a gastos efectuados en el año 2018 y, el US\$ 1,459,403 se descompone en US\$ 11,948 correspondiente a gastos del año 2018 y US\$ 1,447,455 corresponde a gastos efectuados en los años 2019, 2020 y 2021.

- d) Mediante Carta Orden N° 21000001 de fecha 16 de noviembre de 2021, el Coordinador Administrativo del Programa solicito al Jefe de División Internacional de Departamento de Operaciones del Banco de la Nación efectuó la transferencia de US\$ 10.72 de la Cuenta Corriente N° 06-068-000473 (BID Dólares) por la devolución de fondos no usados del Contrato de Préstamo 2759/OC-PE, a favor de Inter-American Development Bank en la cuenta 8901355062 The Bank Of New York Mellon.
- e) A través del Oficio N° 5131-2021-EF/52.06 de fecha 06 de diciembre de 2021, la Dirección General del Tesoro Público solicito a la Gerencia de Operaciones del Banco de la Nación el cierre de la Cuenta Corriente N° 06-068-000473 (BID Dólares) y de la Cuenta Corriente N° 00-068-326397 (Monetización S/) que a la fecha ya no registran saldos.
- f) Durante los años 2020 y 2021, el Viceministerio de Gestión Ambiental del Ministerio del Ambiente mediante Resoluciones Jefaturales ha formalizado la transferencia de las obras de infraestructura de rellenos sanitario y plantas de reaprovechamiento a las municipalidades participantes del Programa, forman parte integrante de las resoluciones en calidad de Anexos 01 y 02 el Acta de Transferencia de Proyectos y el Acta de Transferencia Patrimonial, respectivamente.



## INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS DE CARÁCTER CONTABLE Y FINANCIERO DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO Y DEL MANUAL DE OPERACIONES

### Al Comité Directivo del Programa

Hemos efectuado la auditoría a los estados financieros del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y con Aporte de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades), y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 14 de enero de 2022.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE, y de lo establecido en el Manual de Operaciones del Programa, aplicables al 31 de diciembre de 2018. Examinado el cumplimiento de las estipulaciones especiales descritas en las Cláusulas Nos. 3.01, 4.01, 4.02, 4.04, 4.05, 4.06, 5.01, 5.02, 5.03 de los Capítulos III, IV y V; y los Artículos Nos. 4.07, 4.09, 7.02, 7.03, 7.04, 8.01, 8.03, 8.04, 9.02 de las Normas Generales descritas en los Capítulos IV, VII, VIII y IX del contrato de Préstamo; y de las disposiciones establecidas en el Manual de Operaciones del Programa.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría - NIAs y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre que la Coordinación General del Programa dio cumplimiento a las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo, y de lo dispuesto en el Manual de Operaciones del Programa. La auditoría incluye el examen basado en pruebas de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, la Coordinación General del Programa, con excepción del aspecto que se indica a continuación, dio cumplimiento a las cláusulas y artículos de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE y a lo dispuesto en el Manual de Operaciones del Programa:

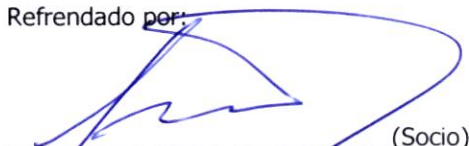
No se elaboró y presentado al BID el Informe sobre el Estado Situacional de las Obras y Equipos del Programa y su Plan de Mantenimiento de los mismos, correspondientes al año 2018, tal como lo establece el acápite (b) de la Cláusula 5.02. Mantenimiento y la Sección V del Anexo Único del Contrato de Préstamo.

Este informe se emite únicamente para información del Comité Directivo del Programa, del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

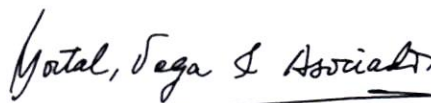
14 de enero de 2022

Refrendado por:



(Socio)  
Johnny Mires Dávila  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 19870

**Portal Vega & Asociados**  
Auditores - Consultores



[www.krestonperu.com](http://www.krestonperu.com)  
[audiportal@krestonperu.com](mailto:audiportal@krestonperu.com)  
+51 3120770 / 985051587  
Av. Javier Prado Este 1420  
Urb. Corpac, San Isidro





**MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL**

**PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN  
ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE**

**INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE CLAUSULAS DE CARÁCTER CONTABLE Y  
FINANCIERO DEL CONTRATO DE PRESTAMO Y DEL MANUAL DE OPERACIONES**

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2018**

**• DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO**

**ESTIPULACIONES ESPECIALES**

**• Cláusula 3.01. Uso de los recursos del Préstamo.**

- (a) El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor y a través de la UEP, podrá utilizar los recursos del Préstamo para pagar bienes, obras y servicios adquiridos mediante competencia internacional y nacional, según corresponda, y para los otros propósitos que se indican en este Contrato.
- (b) Los recursos del Préstamo sólo podrán usarse para el pago de bienes, obras y servicios originarios de los países miembros del Banco.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentario

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Ministerio del Ambiente como Organismo Ejecutor del Programa, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018, ha utilizado los recursos del Contrato de Préstamo para financiar las obras, bienes y servicios en relación a la ejecución de las actividades de los Componentes del Programa, los cuales han sido adquiridos a proveedores originarios de países miembros del Banco, mediante competencia nacional e internacional.

**• Cláusula 4.01. Adquisición bienes y contratación de obras**

La adquisición de bienes, obras y servicios (distintos a servicios de consultoría) se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 ("Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de marzo de 2011 (en adelante denominado las "Políticas de Adquisiciones"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y por las siguientes disposiciones:

- (a) Licitación pública internacional: Salvo que el inciso (b) de esta Cláusula establezca lo contrario, los bienes, obras y servicios (distintos a servicios de consultoría) deberán ser adquiridos de conformidad con las disposiciones de la Sección II de las Políticas de Adquisiciones.
- (b) Otros procedimientos de adquisiciones: Los siguientes métodos de adquisición podrán ser utilizados para la adquisición de bienes, obras y servicios (distintos a servicios de consultoría) que el Banco acuerde reúnen los requisitos establecidos en las disposiciones de la Sección III de las Políticas de Adquisiciones:





- (i) Licitación Pública Nacional, para obras cuyo costo estimado sea menor al equivalente de tres millones de Dólares (US\$ 3,000,000) por contrato, y bienes y servicios (distintos de los servicios de consultoría) cuyo costo estimado sea menor al equivalente de doscientos cincuenta mil Dólares (US\$ 250,000) por contrato, de conformidad con lo previsto en los párrafos 3.3 y 3.4 de dichas Políticas, y siempre que su aplicación no se oponga a las garantías básicas que deben reunir las licitaciones y a las Políticas de Adquisiciones; y
- (ii) Comparación de Precios, para obras cuyo costo estimado sea menor al equivalente de doscientos cincuenta mil dólares (US\$ 250,000) por contrato y para bienes y servicios distintos de los servicios de consultoría de cuyo costo estimado sea menor al equivalente de cincuenta mil Dólares (US\$ 50,000) por contrato, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 3.5 de dichas Políticas.
- (c) Otras obligaciones en materia de adquisiciones. El Prestatario, por intermedio Organismo Ejecutor y a través de la UEP, se compromete a llevar a cabo la adquisición de las obras, bienes y servicios (distintos de los servicios de consultoría) de conformidad con los planos generales, las especificaciones técnicas, sociales y ambientales, los presupuestos y los demás documentos requeridos para la adquisición o la construcción y en su caso, las bases específicas y demás documentos necesarios para el llamado de precalificación o de una licitación; y, en el caso de obras, a obtener con relación a los inmuebles donde se construirán las obras del Proyecto, antes de la iniciación de las obras, la posesión legal, las servidumbres u otros derechos necesarios para iniciar las obras.

#### Situación actual

#### **Cláusula cumplida.**

#### Comentarios

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Ministerio del Ambiente como Organismo Ejecutor del Programa declara conocer las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9, las adquisiciones de bienes, obras y servicios (distintos a servicios de consultoría) efectuados hasta el cierre del año 2018 se han dado dentro del marco del referido documento.

#### **Cláusula 4.02. Mantenimiento**

- (a) El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor y a través de la UEP se compromete a: (a) que, durante el periodo de desembolso, los equipos comprendidos en el Programa, que no sean transferidos a las municipalidades participantes en el mismo, sean utilizados exclusivamente por la UEP y sean mantenidos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas;
- (b) Presentar al Banco, durante los cinco (5) años siguientes a la terminación de la primera de las obras del Proyecto que sean transferidas a las municipalidades participantes en el Programa y, dentro del primer trimestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de las obras y equipos transferidos, y un plan anual de mantenimiento para ese año;
- (c) Para las obras, equipos y bienes que se transfieran a las municipalidades participantes en el Programa, el Organismo Ejecutor estipulan en los convenios que se suscriban con dichas municipalidades, de acuerdo con lo previsto en la Cláusula 4.05 (a) de estas Estipulaciones Especiales, la obligación de que éstas mantengan las obras y los bienes en los mismos términos establecidos en esta Cláusula.



Situación actual**Cláusula cumplida en sus acápites (a) y (c).**Comentarios

La Coordinación Administrativa de la Unidad Ejecutora del Programa manifiesta:

Respecto al punto (a) Los equipos de cómputo y de oficina, son utilizados exclusivamente por la Unidad Ejecutora del Programa - UEP y que estos son mantenidos adecuadamente y que se cuenta con un Plan de Contingencia de Sistemas y Equipos Informáticos.

Respecto al punto (b) no se ha elaborado y presentado al BID el Informe sobre el Estado Situacional de las Obras y Equipos del Programa y su Plan de Mantenimiento de los mismos, correspondientes al año 2018.

Respecto al punto (c), por las obras, equipos y bienes transferidos a las municipalidades participantes en el Programa, la UEP mediante adendas a los Convenios Interinstitucionales con dichas instituciones, se han establecido que como responsables de su tenencia y custodia deben de mantenerlos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas, lineamientos que dicha materia la establece el MINAM, así mismo se ha establecido la responsabilidad de asegurarlos contra todo tipo de riesgos

Por otro lado, en las actas de entrega y recepción y, en las actas de transferencia contable y patrimonial de las obras, equipos y bienes, suscritas con las municipalidades participantes del Programa se ha previsto la responsabilidad de mantenerlas adecuadamente, hecho que puede ser corroborado en las Resoluciones Jefaturales que aprueban dichas transferencias.

• **Cláusula 4.04. Selección y contratación de consultores**

La selección y contratación de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-9 "Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo", de marzo de 2011 (en adelante denominado las "Políticas de Consultores"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer.

Situación actual**Cláusula cumplida.**Comentarios

La selección y contratación de consultores efectuadas por la UEP en relación con la ejecución de las actividades de los Componentes del Programa se han dado dentro del marco de las políticas y procedimientos del Banco que constan en el documento GN-2350, así mismo la unidad declara conocer las demás disposiciones establecidas en la referida clausula.

• **Cláusula 4.05. Condiciones especiales de ejecución**

Previo al inicio de llamado de licitación o cualquier solicitud de propuestas para efectos de las obras, bienes y servicios para cada proyecto específico a que se refiere el párrafo 1.02 del Anexo Único, el Organismo Ejecutor, a través de la UEP, deberá presentar, a satisfacción del Banco, evidencia del cumplimiento de los siguientes requisitos:

- (a) Que se haya suscrito un convenio de cooperación interinstitucional entre el Ministerio del Ambiente y cada municipio para la ejecución del respectivo proyecto; y
- (b) Que se haya suscrito el contrato de fideicomiso entre el Ministerio del Ambiente, el respectivo municipio y el Banco de la Nación para garantizar el aporte de contrapartida, costos adicionales y la sostenibilidad del correspondiente proyecto.

Situación actual**Cláusula cumplida.**



Comentarios

El Ministerio del Ambiente como organismo ejecutor del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", previo al inicio de llamado de licitaciones para efectos de la contratación de obras, bienes y servicios, a suscrito Convenio de Cooperación Interinstitucional con las Municipalidades Provinciales y/o Distritales participantes del Programa.

Así mismo a suscrito Contratos de Fideicomiso con las municipalidades beneficiarias con la intervención del Banco de la Nación para garantizar el aporte de contrapartida, costos adicionales y la sostenibilidad del Programa.

Las municipalidades intervinientes en los Convenios de Cooperación Interinstitucional y en los Contratos de Fideicomiso son las Municipalidades Provincial y/o Distritales de: Andahuaylas, Bagua – La Peca, Huamanga, Oxapampa, Chancay, Pozuzo, San Juan Bautista y Yauyos.

- **Cláusulas 4.06 Evaluaciones**

El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor y a través de la UEP, se compromete a realizarlas siguientes evaluaciones:

- (a) Una evaluación intermedia, cuando se haya desembolsado el 50% de los recursos del Préstamo, o cuando se hayan cumplido veinticuatro (24) meses contados a partir de la fecha de suscripción de este Contrato, lo que ocurra primero;
- (b) Una evaluación final, cuando se haya desembolsado el 90% de los recursos del Préstamo; y

Situación actual**Cláusula cumplida.**Comentarios

Respecto al acápite (a) se indica que no se pudo concretar la contratación del servicio de consultoría para la evaluación de medio término en el año 2016 y por ello la UE 003 propuso al BID la reprogramación de dicha contratación para el año 2017. Sin embargo, luego de coordinaciones con el Banco y teniendo en consideración el plazo que requiere el proceso de contratación y el tiempo y recursos que quedan para culminar la ejecución de los 08 proyectos con financiamiento BID, el Banco refirió que no se reprogramme la evaluación de medio término y por ende no se incorpore en el plan de adquisiciones 2017.

Respecto al acápite (b) el informe final fue elaborado a través de la firma consultora AC Publica S.A.C. y presentado a la Unidad Ejecutora 003 Gestión de la Calidad Ambiental en el mes de diciembre de 2018.

- **Cláusula 5.01. Registros, inspecciones e informes del Programa.**

- (a) El Prestatario se compromete a que por sí o por intermedio Organismo Ejecutor y a través de la UEP, se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga un sistema de información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco, y se auditen y presenten al Banco los estados financieros y otros informes auditados, de conformidad con las disposiciones establecidas en este Capítulo y en el Capítulo VIII de las Normas Generales.

Situación actual**Cláusula cumplida.**Comentarios

La contabilidad del Programa se registra en el sistema SIAF, el cual contiene un Módulo denominado "Administración de Proyectos", el mismo que permite preparar las solicitudes de desembolsos, justificaciones y obtener la data necesaria para la formulación de los estados financieros del Programa. En ese sentido, el especialista de contabilidad para efectos de obtener los estados antes mencionados debe trasladar información del módulo contable SIAF a una hoja Excel previa conciliación de datos con los estados de pagos del Área de Tesorería.





Con fecha 07 de abril de 2014 se suscribió el Contrato de Auditoría N° 003-2014-GICA-VMGA-MINAM-FIRMA entre la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental con la firma Portal Vega & Asociados firma miembro de Kreston International, para la ejecución de la auditoría de los estados financieros del Programa por el periodo comprendido entre el 24 de mayo de 2013 y 31 de diciembre 2013, años 2014, 2015, 2016 y por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 y el 14 de febrero de 2017, mediante adendas al referido contrato se amplió el servicio de auditoría hasta el 31 de diciembre de 2018, el cual deberá de exponer eventos subsecuentes del 01 de enero de 2019 al 15 de julio de 2021.

026

La Coordinación General del Programa mediante Carta N° 794-2018-MINAM-VMGA-GICA de fecha 29 de agosto de 2018 remitió al BID el Informe de Progreso Semestral del Programa, correspondiente al periodo de enero a junio de 2018, el BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 1806/2018 de fecha 06 de setiembre de 2018 expreso su conformidad al referido informe.

La Coordinación General del Programa mediante Carta N° 122-2019-MINAM-VMGA-GICA de fecha 03 de marzo de 2019 remitió al BID el Informe de Progreso Semestral del Programa, correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2018, el BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 531/2019 de fecha 11 de marzo de 2019 expreso su conformidad al referido informe.

• **Cláusula 5.02. Supervisión de la ejecución del Proyecto.**

- (a) El Banco utilizará el Plan de Ejecución del Proyecto (PEP), a que se refiere el Artículo 4.01(d)(i) de las Normas Generales, así como el Plan Operativo Anual (POA), el Plan de Adquisiciones y la Planificación Financiera (PF), como instrumentos para la supervisión de la ejecución del Proyecto. El PEP deberá basarse en el Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC) de que tratan las Cláusulas 4.01(d)(i) y 4.04(b)(i) de estas Estipulaciones Especiales y deberá comprender la planificación completa del Proyecto, con la ruta crítica de acciones que deberán ser ejecutadas para que los recursos del Préstamo sean desembolsados en el Plazo Original de Desembolsos.
- (b) Los instrumentos de planificación indicados en el inciso (a) anterior, deberán ser actualizados cuando fuere necesario, en especial cuando se produzcan cambios significativos que impliquen o pudiesen implicar demoras en la ejecución del Proyecto. El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor y a través de la UEP, deberá informar al Banco sobre las actualizaciones de dichos planes, a más tardar con ocasión de la presentación del informe semestral de progreso correspondiente.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Ambiente como Organismo Ejecutor del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" cuenta con los instrumentos de planificación indicados en el inciso (a), los cuales se encuentran actualizados y presentados al BID, los mismos que cuentan con sus respectivas conformidades.

• **Cláusula 5.03. Estados Financieros del Proyecto.**

El Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor y a través de la UEP, se compromete a que se presenten los siguientes informes:

- (a) Dentro del plazo de ciento veinte (120) días siguientes al cierre de cada ejercicio del Organismo Ejecutor y durante el Plazo Original de Desembolso o sus extensiones, los estados financieros auditados del Proyecto, debidamente dictaminados por una firma de auditoría independiente aceptable al Banco. El último de estos informes será presentado dentro de los ciento veinte (120) días siguientes al vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones.





- (b) El costo de la auditoria del Proyecto será financiado con los recursos del préstamo y el proceso de selección de la firma de auditoría independiente se llevará a cabo de acuerdo con los procedimientos y políticas del Banco.
- (c) Dentro del plazo de treinta (30) días siguientes al vencimiento de cada semestre calendario y durante el Plazo Original de Desembolsos, informes de progreso que deberán incluir el reporte de los avances logrados de acuerdo con lo previsto en el Plan Operativo Anual acordado con el Banco, los resultados obtenidos con la ejecución de las actividades, y un plan de acción para el siguiente semestre.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

Con fecha 07 de abril de 2014 se suscribió el Contrato de Auditoría N° 003-2014-GICA-VMGA-MINAM-FIRMA entre la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental con la firma Portal Vega & Asociados firma miembro de Kreston International, para la ejecución de la auditoria de los estados financieros del Programa por el periodo comprendido entre el 24 de mayo de 2013 y 31 de diciembre 2013, años 2014, 2015, 2016 y por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 y el 14 de febrero de 2017, mediante adendas al referido contrato se ampliado el servicio de auditoria hasta el 31 de diciembre de 2018, el cual deberá de exponer eventos subsecuentes del 01 de enero de 2019 al 15 de julio de 2021.

La Coordinación General del Programa mediante Carta N° 794-2018-MINAM-VMGA-GICA de fecha 29 de agosto de 2018 remitió al BID el Informe de Progreso Semestral del Programa, correspondiente al periodo de enero a junio de 2018, el BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 1806/2018 de fecha 06 de setiembre de 2018 expreso su conformidad al referido informe.

La Coordinación General del Programa mediante Carta N° 122-2019-MINAM-VMGA-GICA de fecha 03 de marzo de 2019 remitió al BID el Informe de Progreso Semestral del Programa, correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2018, el BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 531/2019 de fecha 11 de marzo de 2019 expreso su conformidad al referido informe.

**NORMAS GENERALES**

• **Artículo 4.07. Anticipo de fondos**

- (a) Cumpliendo los requisitos previstos en los Artículos 4.01 y 4.03 de estas Normas Generales y los que fueren pertinentes de las Estipulaciones Especiales, el Banco podrá efectuar desembolsos de los recursos del Financiamiento para adelantar recursos al Prestatario o al Organismo Ejecutor, según corresponda, para atender gastos elegibles para la ejecución del Proyecto, de acuerdo con las disposiciones de este Contrato.
- (b) El monto máximo de cada anticipo de fondos será fijado por el Banco con base en las necesidades de liquidez del Proyecto para atender provisiones periódicas de gastos, de acuerdo con el inciso (a) anterior. En ningún caso, el monto máximo de un anticipo de fondos podrá exceder la suma requerida para el financiamiento de dichos gastos, durante un período máximo de seis (6) meses, de conformidad con el cronograma de inversiones, el flujo de recursos requeridos para dichos propósitos, y la capacidad demostrada del Prestatario u Organismo Ejecutor, según corresponda, para utilizar los recursos del Financiamiento.
- (c) El Banco podrá: (i) ampliar el monto máximo del anticipo de fondos vigente cuando hayan surgido necesidades inmediatas de efectivo que lo ameriten, si así se le solicita justificadamente, y se le presenta un estado de los gastos programados para la ejecución del Proyecto correspondiente al período del anticipo de fondos vigente; o (ii) efectuar un nuevo anticipo de fondos con base en lo indicado en el inciso (b) anterior,



cuando se haya justificado, al menos, el ochenta por ciento (80%) del total de los fondos desembolsados por concepto de anticipos. El Banco podrá tomar cualquiera de las anteriores acciones, siempre que se cumplan los requisitos del Artículo 4.03 de estas Normas Generales y los que se establezcan en las Estipulaciones Especiales.

028

- (d) El Banco podrá también reducir o cancelar el saldo total acumulado del o de los anticipos de fondos en el caso de que determine que los recursos desembolsados del Financiamiento no han sido utilizados o justificados debida y oportunamente al Banco, de conformidad con las disposiciones de este Contrato.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental ha solicitado anticipos de fondos de acuerdo con sus necesidades de liquides para cumplir con las obligaciones en relación con la ejecución de las actividades de los componentes del Programa, los montos solicitados en ningún caso exceden la suma requerida para el financiamiento de dichos gastos, durante un periodo máximo de seis meses.

• **Artículo 4.09. Tipo de cambio**

- (a) Con el fin de determinar la equivalencia en dólares de un gasto que se efectúe en moneda del país del Prestatario, se utilizará uno de los siguientes tipos de cambio, de conformidad con lo establecido en las Estipulaciones Especiales de este Contrato:
- (i) el mismo tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en dólares a la moneda del país del Prestatario. En este caso, para efectos del reembolso de gastos con cargo al Préstamo y del reconocimiento de gastos con cargo al Aporte Local, se aplicará el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al Banco; o
  - (ii) el tipo de cambio vigente en el país del Prestatario en la fecha efectiva del pago del gasto en la moneda del país del Prestatario.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

La Unidad Ejecutora del Programa a efectos de determinar la equivalencia en Dólares Americanos (US\$) de un gasto que se efectúe en Nuevos Soles (S/.), ha aplicado el tipo de cambio utilizado para la conversión de los recursos desembolsados en Dólares Americanos por el BID a la moneda de nuestro país, con el fin de que cuando se registren las operaciones contablemente no se genere diferencia de cambio, para efectos del reconocimiento de gastos con cargo al Aporte Local, se viene aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de la solicitud al BID.

• **Artículo 7.02. Precios y licitaciones**

Los contratos para ejecución de obras, adquisición de bienes y prestación de servicios para el Programa se deberán pactar a un costo razonable que será generalmente el precio más bajo del mercado, tomando en cuenta factores de calidad, eficiencia y otros que sean del caso.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

Las obras, bienes y servicios adquiridos durante el año 2018, para la ejecución de las actividades de los Componentes del Programa, cumplen con factores de calidad, eficiencia y han sido adquiridos a precios razonables.





• **Artículo 7.03. Utilización de bienes**

Salvo autorización expresa del Banco, los bienes adquiridos con los recursos del financiamiento deberán dedicarse exclusivamente para los fines del Proyecto. Concluida la ejecución del Programa, la maquinaria y el equipo de construcción utilizada en dicha ejecución, podrán emplearse para otros fines.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad del Ambiente como Organismo Ejecutor del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" viene dando cumplimiento adecuadamente con los términos de esta cláusula en cuanto al uso exclusivo de los bienes.

• **Artículo 7.04 Recursos adicionales**

(a) El Prestatario deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los del Préstamo que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, cuyo monto estimado se señala en las Estipulaciones Especiales. Si durante el proceso de desembolso del Financiamiento se produjere un alza del costo estimado del Proyecto, el Banco podrá requerir la modificación del calendario de inversiones referido en el inciso (d) del Artículo 4.01 de estas Normas Generales, para que el Prestatario haga frente a dicha alza.

(b) A partir del año calendario siguiente a la iniciación del Proyecto y durante el período de su ejecución, el Prestatario deberá demostrar al Banco, en los primeros sesenta (60) días de cada año calendario, que dispondrá oportunamente de los recursos necesarios para efectuar la contribución local al Proyecto durante ese año.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

De acuerdo con el Contrato de Préstamo, el Gobierno Peruano se obliga a aportar oportunamente los recursos adicionales a los del préstamo que fueran necesarios para la completa e interrumpida ejecución del Programa.

Mediante Resolución Ministerial N° 380-2017-MINAM de fecha 14 de diciembre 2017, se aprobó el Presupuesto Institucional de Apertura – PIA del Pliego 005 Ministerio del Ambiente – MINAM correspondiente al Año Fiscal 2018 por el importe de S/. 187,770,374 dentro de este presupuesto se encuentra la Unidad Ejecutora 03 Gestión Integral de la Calidad Ambiental como organismo ejecutor del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" a ser financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE, del Contrato de Préstamo JICA N° PE-P41 y Aporte Local (MINAM - Municipalidades).

• **Artículo 8.01 Sistema de Información Financiera y Control Interno.**

(a) El Prestatario o el Organismo Ejecutor o el Organismo Contratante, según corresponda, deberá mantener: (i) un sistema de información financiera aceptable al Banco que permita el registro contable, presupuestario y financiero, y la emisión de estados financieros y otros informes relacionados con los recursos del Financiamiento y de otras fuentes de financiamiento, si fuera el caso; y (ii) una estructura de control interno que permita el manejo efectivo del Proyecto, proporcione confiabilidad sobre la información financiera, registros y archivos físicos, magnéticos y electrónicos, y permita el cumplimiento de las disposiciones previstas en este Contrato.



Situación actual  
**Cláusula cumplida.**

030

Comentarios

Las operaciones contables a nivel de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental como Organismo Ejecutor del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" se realizan aplicando el sistema de contabilidad gubernamental, incorporada al SIAF el cual permite obtener la información necesaria para preparar los estados financieros del Programa.

La contabilidad del Programa se registra en el sistema SIAF, el cual contiene un Módulo denominado "Administración de Proyectos", el mismo que permite preparar las solicitudes de desembolsos, justificaciones y obtener la data necesaria para la formulación de los estados financieros básicos del Programa. En ese sentido, el especialista de contabilidad para efectos de obtener los estados antes mencionados debe trasladar información del módulo contable SIAF a una hoja Excel previa conciliación de datos con los estados de pagos del Área de Tesorería.

• **Artículo 8.03 Informes**

El Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá presentar a la satisfacción del Banco, los informes relativos a la ejecución del Proyecto, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada Semestre o en otro plazo que las partes acuerden, preparados de conformidad con las normas que al respecto se acuerden con el Banco; y los demás informes que el Banco razonablemente solicite en relación con la inversión de las sumas prestadas, la utilización de los bienes adquiridos con dichas sumas y el progreso del Proyecto.

Situación actual  
**Cláusula cumplida.**

Comentarios

La Coordinación General del Programa mediante Carta N° 794-2018-MINAM-VMGA-GICA de fecha 29 de agosto de 2018 remitió al BID el Informe de Progreso Semestral del Programa, correspondiente al periodo de enero a junio de 2018, el BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 1806/2018 de fecha 06 de setiembre de 2018 expreso su conformidad al referido informe.

La Coordinación General del Programa mediante Carta N° 122-2019-MINAM-VMGA-GICA de fecha 03 de marzo de 2019 remitió al BID el Informe de Progreso Semestral del Programa, correspondiente al periodo de julio a diciembre de 2018, el BID con Hoja de Transmisión de Fax N° 531/2019 de fecha 11 de marzo de 2019 expreso su conformidad al referido informe.

• **Artículo 8.04 Auditoría Externa**

- (a) El Prestatario se compromete a presentar al Banco, por sí mismo o por intermedio del Organismo Ejecutor, dentro de los plazos, durante el período y la frecuencia señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato, los estados financieros y otros informes, y la información financiera adicional que el Banco le solicite, de conformidad con estándares y principios de contabilidad aceptables al Banco.
- (b) El Prestatario se compromete a que los estados financieros y otros informes señalados en las Estipulaciones Especiales de este Contrato se auditen por auditores independientes aceptables al Banco, de conformidad con estándares y principios de auditoría aceptables al Banco, y a presentar, igualmente a satisfacción del Banco, la información relacionada con los auditores independientes contratados que éste le solicite.

Situación actual  
**Cláusula cumplida.**





Comentarios

Con fecha 07 de abril de 2014 se suscribió el Contrato de Auditoría N° 003-2014-GICA-VMGA-MINAM-FIRMA entre la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental con la firma Portal Vega & Asociados firma miembro de Kreston International, para la ejecución de la auditoría de los estados financieros del Programa por el periodo comprendido entre el 24 de mayo de 2013 y 31 de diciembre 2013, años 2014, 2015, 2016 y por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 y el 14 de febrero de 2017, mediante adendas al referido contrato se amplió el servicio de auditoría hasta el 31 de diciembre de 2018, el cual deberá de exponer eventos subsecuentes del 01 de enero de 2019 al 15 de julio de 2021.

- **Artículo 9.02 Exención de Impuestos**

El Prestatario se compromete a que tanto el capital como los intereses y demás cargos del Préstamo se pagarán sin deducción ni restricción alguna; libres de todo impuesto, tasa, derecho o recargo que establezcan o pudieran establecer las leyes de su país y a hacerse cargo de todo impuesto, tasa o derecho aplicable a la celebración, inscripción y ejecución de este Contrato.

Situación actual

**Cláusula cumplida.**

Comentarios

De acuerdo con la legislación vigente en el Perú tanto el capital como los intereses y demás cargos del Préstamo son pagados en forma directa por la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas y entendemos que está libre de todo impuesto, tasa, derecho o recargo.

- **DEL MANUAL DE OPERACIONES DEL PROGRAMA**

De acuerdo con los requerimientos del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE, el Manual de Operaciones del Programa (MOP) es un instrumento de gestión para facilitar a la Unidad Ejecutora 003: Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio Ministerio del Ambiente (MINAM), la ejecución del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", en él se establece los procedimientos que deben seguirse en las diferentes fases de la ejecución del Programa acordado con el BID y el JICA, según corresponda su financiamiento.

El MOP, tiene como objeto asegurar que el Programa y sus componentes se puedan implementar en forma eficiente y dentro de los plazos previamente definidos. De igual forma establece y detalla las fases, procesos y procedimientos básicos de: (i) los componentes; (ii) los resultados del programa; (iii) los procedimientos de adquisiciones del Programa, incluyendo documentos de contratación aplicables a las diversas actividades elegibles; (iv) procedimientos de desembolsos y de rendición de gastos; (v) Planes de Ejecución (PEP), Plan de Adquisiciones (PA), Planes Operativos Anuales (POA), Planificación Financiera y otras herramientas necesarias para la ejecución y evaluación del Programa, (vi) los niveles requeridos de No Objeción por parte del BID y el JICA, y; (vii) las acciones de seguimiento y evaluación que se requieren para el desarrollo del Programa.

El referido MOP tiene la estructura siguiente: Descripción del Programa, Marco Institucional del Programa, Organización, Esquema de Implementación del Programa, Gestión Socio Ambiental y Anexos.

Como resultado de nuestra evaluación de los sistemas de control interno, determinación del registro de control y de auditoría, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, sometimos a prueba la vigencia y aplicabilidades de las pautas y procedimientos contenidas en el Manual de Operaciones del Programa, no habiéndose determinado desviaciones por parte de los diferentes usuarios, responsables de su cumplimiento.



**INFORME SOBRE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES****I. DATOS GENERALES**

PAIS	(Lima) PERÚ
NOMBRE DEL PROGRAMA Y NUMERO DE LA OPERACIÓN	"Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" - Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE
FECHA DEL INFORME	14 de enero de 2022
ORGANISMO EJECUTOR (OE)	Ministerio del Ambiente a través de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del referido ministerio.
FUNCIONARIO CONTACTADO	Ing. Luis Sáenz Jara – Coordinador General del Programa.
FECHA DE LAS VISITAS DE REVISIÓN	Diciembre de 2018 (primera visita), del 22 de noviembre de 2021 al 14 de enero de 2022 (visita final).
ALCANCE DE LA REVISION	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.
EVALUACION DE LA MUESTRA DE PROCESOS DE ADQUISICIONES	<p>En el Plan de Adquisiciones y Contrataciones – PAC 2018 reportada en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones – SEPA del BID registra una programación de 14 procesos de adquisiciones por modalidad (01 LPN, 09 CP, 01 ADS, 01 SCC y 02 CI) con un costo estimado de US\$ 1,537,042 (Equivalente a S/ 5,256,686) a ser financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Contrapartida Local (MINAM - Municipalidades).</p> <p>Al respecto, la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental como organismo ejecutor del Programa durante el año 2018 reporta una ejecución de 12 procesos de adquisiciones por modalidad (03 LPN, 08 CP y 01 SCC) los cuales difieren de lo reportado en el PAC 2018 registrado en el SEPA del BID, debido a que esté no ha sido actualizado cuando se dieron los cambios.</p> <p>De los 12 procesos de adquisiciones por modalidad (03 LPN, 08 CP y 01 SCC) ejecutados en el año 2018 por un valor de US\$ 1,337,902 (Equivalente a S/4,575,623) procedimos a evaluar 07 procesos (02 LPN, 04 CP, 01 SCC) por un valor de US\$ 930,082 (Equivalente en S/ 3,180,880) el cual representa un alcance de 69.52% de los mismos. (Ver Anexo C)</p>
OBSERVACIONES SOBRE EL SEGUIMIENTO DE REVISIONES ANTERIORES	No Aplicable (N/A).





**II. PROCESOS DE ADQUISICIONES**

Los procesos de adquisiciones de obras, bienes, equipos y servicios de consultoría en relación con la ejecución de las actividades de los Componentes del Programa han sido realizados por el Organismo Ejecutor dentro del marco de legalidad, transparencia y economía tal como lo establece las políticas de adquisiciones del BID (GN-2349-9 y GN-2350-9).

**III. RESULTADOS**

Como resultado de la evaluación de los procesos de adquisiciones concluimos que estos son elegibles en razón a que se realizaron dentro del marco de la legalidad, transparencia y economía de las políticas del BID, tal como lo establece el Contrato de Préstamo 2759/OC-PE.



## ANEXO C

MINISTERIO DEL AMBIENTE  
 VICE MINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
 UNIDAD EJECUTORA 003: GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL

PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN ZONAS  
 PROPIETARIAS

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2759/OC-PE

PROCESOS DE ADQUISICIONES  
 POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Modalidad del Proceso	Contratos		Contratos Evaluados		Alcance %
	N°	Importe	N°	Importe	
		Equivalente US\$		Equivalente US\$	
LICITACIÓN PUBLICA NACIONAL (LPN)					
Obras	1	227,941	1	227,941	100.00
Bienes	2	112,493	1	66,114	58.77
	3	340,434	2	294,055	86.38
COMPARACION DE PRECIOS (CP)					
Obras	6	797,027	3	457,384	57.39
Bienes	2	76,607	1	54,809	71.55
	8	873,634	4	512,193	58.63
SELECCIÓN BASADA EN CALIFICACIONES DE CONSULTORES (SCC)					
Obras	1	123,834	1	123,834	100.00
	1	123,834	1	123,834	100.00
Total	12	1,337,902	7	930,082	69.52



## INFORME SOBRE LA ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS EN LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS

### I. DATOS GENERALES

LUGAR DE LA VISITA	Lima (Perú)
NOMBRE DEL PROGRAMA Y NUMERO DE LA OPERACION	"Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" - Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE
FECHA DEL INFORME	14 de enero de 2022
ORGANISMO EJECUTOR (OE)	Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del Ministerio del Ambiente.
FUNCIONARIO CONTACTADO	Ing. Luis Sáenz Jara – Coordinador General del Programa.
FECHA DE LAS VISITAS DE REVISIÓN	Diciembre de 2018 (primera visita), del 22 de noviembre de 2021 al 14 de enero de 2022 (visita final).
ALCANCE DE LA REVISION	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.
UNIVERSO DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSO – SD	<p>Los gastos por justificar al 31.12.2017, financiados con recursos del Aporte BID por US\$ 2,156,748 y Aporte de Contrapartida Local por US\$ 856,006, fueron justificados al BID a través de la Solicitud de Desembolso N° 19 el 15 de enero de 2018.</p> <p>Por otro lado, al 31 de diciembre de 2018 existen gastos por justificar al BID financiados con recursos del Aporte BID por US\$ 941,415 y Aporte de Contrapartida Local US\$ 774,693, los cuales han sido justificados al BID con posterioridad a la fecha indicada (Ver Anexo A).</p>
MUESTRA DE GASTOS DE LAS SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	<p>En lo que respecta a los gastos justificados al BID a través de la Solicitud de Desembolso N° 19, si bien estos fueron justificados a dicha institución en el año 2018, los gastos fueron incurridos en el año 2017 por tanto incluidos en el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017, consecuentemente en dicho año se seleccionó una muestra representativa la cual fue evaluada, hecho que puede ser evidenciado en el informe auditado del Estado de Solicitud de Desembolsos al 31 de diciembre de 2017.</p> <p>En lo que respecta a los gastos por justificar al BID al 31 de diciembre de 2018, la muestra a evaluar se determinó basado en la materialidad de los comprobantes de pago que respaldan los gastos por</p>



categorías de inversión y de manera aleatoria por gastos menores. En base a dicho criterio la revisión de comprobantes de pago tuvo un alcance 62.20% de los financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID y 57.53% de los financiados con recurso de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades) (ver Anexo B).

#### **I. ELEGIBILIDAD DE LOS GASTOS**

Los gastos para ser reconocidos como elegibles deben estar directamente relacionados con la ejecución de las actividades de los Componentes del Programa (obras, bienes, equipos y servicios de consultoría), que los mismos provienen previamente de procesos de adquisiciones por modalidad realizados dentro del marco de legalidad, transparencia y economía, tal como lo establece las políticas de adquisiciones del BID (GN-2349-9 y GN-2350-9) y que los mismos fueron programados en el PAC 2018.

#### **III. RESULTADOS**

De la evaluación selectiva efectuada a la documentación sustentatoria de los gastos en relación a la ejecución de las actividades de los Componentes del Programa, los cuales han sido financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Aportes de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades), cuyos comprobantes de pago respaldan las justificaciones de gastos presentados al BID a través de Solicitudes de Desembolsos en el año 2018 y de los gastos por justificar al BID al 31.12.2018, no hemos determinado excepciones que puedan llevarnos a considerarlas como inelegibles.





## ANEXO A

MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL

PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS - SD  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresado en dólares americanos)

Fecha	N° de Solicitud	Monto Solicitado	Monto Aprobado LMS-1	Monto Desembolsado (*)	Justificación de Desembolsos (**)
<b>Estado de SD al 31.12.2015</b>		-	-	8,214,615	7,188,202
<b>SD presentadas en el año 2016:</b>					
15.01.2016	12	929,366	929,366	-	929,366
26.04.2016	13	215,023	215,023	-	215,023
30.05.2016	14	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-
14.12.2016	15	2,305,703	2,305,703	-	2,305,703
16.12.2016	16	1,846,000	1,846,000	1,846,000	-
<b>Total SD presentadas en el año 2016</b>		-	-	3,846,000	3,450,092
Reversión de desembolsos por justificar del año 2015		-	-	-	(929,366)
Desembolsos por justificar		-	-	-	626,789
<b>Estado de SD al 31.12.2016</b>		-	-	12,060,615	10,335,717
<b>SD presentadas en el año 2017:</b>					
09.06.2017	17	2,192,899	2,192,899	-	2,192,899
15.04.2017	18	2,500,000	2,500,000	2,500,000	-
<b>Total SD presentadas en el año 2017</b>		-	-	2,500,000	2,192,899
Reversión de desembolsos por justificar del año 2016		-	-	-	(626,789)
Desembolsos por justificar		-	-	-	2,156,748
<b>Estado de SD al 31.12.2017</b>		-	-	14,560,615	14,058,575
<b>SD presentadas en el año 2018:</b>					
15.01.2018	19	-	-	-	2,137,086
17.07.2018	20	-	-	439,385	-
<b>Total SD presentadas en el año 2018</b>		-	-	439,385	2,137,086
Reversión de desembolsos por justificar del año 2017		-	-	-	(2,137,086)
Desembolsos por justificar		-	-	-	941,415
<b>Estado de SD al 31.12.2018</b>		-	-	15,000,000	14,999,990

(\*) El Monto Desembolsado al cierre del año 2018, concilia con el total de efectivo recibido del Aporte BID según el Estado de Flujos de Efectivo y con el importe total desembolsado reportado por el BID a través del OPS1 al 31.12.2018.

(\*\*) La Justificación de Desembolsos al cierre del año 2018, concilian con el total de desembolsos del aporte BID según el Estado de Flujos de Efectivo y con el total de Inversiones Acumuladas al 31.12.2018. Así mismo las Solicitudes de Desembolsos presentadas al BID por anticipos y justificación de gastos concilian con los importes de las SD reportadas por el BID a través del OPS.



ANEXO B

MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTIÓN AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTIÓN INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL

PROGRAMA DE DESARROLLO DE SISTEMAS DE GESTIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS EN ZONAS PRIORITARIAS  
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 2759/OC-PE

EVALUACION DE LOS GASTOS POR JUSTIFICAR POR CATEGORÍAS DE INVERSION  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)

Categorías de inversión	Aporte BID		Aporte Local (MINAM - Municipalidades)		Total Aporte (BID + Local)	
	Importe	Examinado	Importe	Examinado	Importe	Examinado
	US\$	%	US\$	%	US\$	%
01 Proyectos	630,877	74.62	662,084	60.48	1,292,961	871,186
02 Gestión	278,150	41.27	112,413	40.30	390,563	160,102
03 Auditoría	32,388	-	196	-	32,584	-
	941,415	62.20	774,693	57.53	1,716,108	1,031,288
						60.09





**MINISTERIO DEL AMBIENTE  
VICEMINISTERIO DE GESTION AMBIENTAL  
UNIDAD EJECUTORA 003 GESTION INTEGRAL DE LA CALIDAD AMBIENTAL**

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

**CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE**

**INFORME DE EVALUACIÓN A LOS PROCESOS GESTIÓN  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**I. INTRODUCCIÓN**

La evaluación a los procesos de gestión del Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias, es uno de los objetivos de la auditoría a realizar al programa, la cual la efectuamos sobre la base de los siguientes instrumentos de gestión: Plan Operativo Anual (POA), Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC), Plan de Ejecución del Programa (PEP) y Planificación Financiera (PF), con el propósito de determinar el grado de eficiencia y eficacia con el cual se han manejado los recursos de financiamiento del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Aporte Local, así como del cumplimiento de metas y objetivos previstos por el organismo ejecutor del Programa en relación a la ejecución de las actividades de los componentes del mismo.

**Antecedentes**

Con Resolución Ministerial N° 013-2013-MINAM de fecha 15 de enero de 2013, se formalizó la creación de la Unidad Ejecutora "003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental", en el Pliego 005: Ministerio del Ambiente; y se designa al director general de la Dirección General de la Calidad Ambiental como responsable de la administración de la referida unidad ejecutora.

Con fecha 06 de febrero de 2013 el BID otorga la No Objeción al informe inicial que contiene el Plan de Ejecución del Programa (PEP), Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC), Plan Operativo Anual (POA) y el Plan Financiero (PF), elaborado y remitido por la Dirección General de Calidad Ambiental mediante el Oficio N° 0101-2013-MINAM-VMGA/DGCA, en cumplimiento del literal (d) del Artículo 4.01 de las Normas Generales.

Mediante Hoja de Transmisión de Fax N° 329/2013, de fecha 14 de febrero de 2013, el BID otorga su No Objeción al Manual de Operaciones del Programa (MOP), aprobado con la Resolución Ministerial N° 038-2013-MINAM, en cumplimiento del literal (a) de la Cláusula 3.02 Capítulo III. Estipulaciones Especiales.

Mediante Carta N° 297-2017-MINAM-VMGA-GICA de fecha 19 de mayo de 2017, el Coordinador General remitió al BID el Plan Operativo 2017 – 2019 del Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias.

El BID con Hoja de Transmisión Fax N° 977/2017 de fecha 23 de mayo de 2017, dio su No Objeción al POA.

El Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC) y sus respectivas modificaciones, respecto de los 08 Proyectos de Inversión a ser financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Aportes de Contrapartida Local, han sido presentados al BID a través del Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones – SEPA.

El Plan de Ejecución del Programa (PEP) en su última versión, fue presentado al BID el 28 de febrero de 2016 como Anexo N° 02 del Informe de Progreso del Programa correspondiente al segundo semestre del año 2016, cuya conformidad fue dada mediante Hoja de Transmisión Fax N° 438/2017 de fecha 01 de marzo de 2017.



El Plan Financiero (PF), contiene la programación de desembolsos a realizar por Organismo Ejecutor en relación con la ejecución de las actividades de los componentes del Programa, dentro de los seis meses siguientes a la recepción de los anticipos de fondos por la justificación de gastos al BID realizadas a través de las Solicitudes de desembolsos – SD.

040

## **II. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

El objetivo de la auditoria de acuerdo a los términos de referencia es presentar un informe de evaluación de los procesos de gestión del Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias, a realizarse sobre la base de los instrumentos de gestión: Manual de Operaciones del Programa (MOP), Plan de Ejecución del Programa (PEP), Plan Operativo Anual (POA), Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC) y Planificación Financiera (PF), con el propósito de determinar el grado de eficiencia y eficacia del manejo de los recursos de financiamiento del Programa (Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Aporte Local), así como del cumplimiento de metas y objetivos previstos por el organismo ejecutor del Programa en relación a la ejecución de las actividades de los componentes del mismo.

## **III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El alcance de la evaluación de los procesos de gestión del Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias es por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

## **IV. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA**

El "Programa de Desarrollo de Sistema de Gestión de Residuos Sólidos" está conformado por 31 proyectos de inversión pública de gestión integral de residuos sólidos municipales, formulados por 31 municipalidades de 16 regiones del país, orientados a lograr una adecuada calidad ambiental.

En agosto y octubre de 2012, el gobierno peruano concertó dos operaciones de crédito con la Agencia de Cooperación Internacional del Japón y con el Banco Interamericano de Desarrollo, para el financiamiento de los 31 proyectos de inversión por un monto estimado de US\$ 101,000,000, de los cuales 08 proyectos de inversión objeto de nuestra evaluación con un costo estimado de US\$ 18,500,000 son financiados con recursos del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE en US\$ 15,000,000 y con recursos de Contrapartida Local en US\$ 3,500,000 (US\$ 1,400,000 financiados con recursos del Ministerio del Ambiente - MINAM y US\$ 2,100,000 con recursos de Municipalidades beneficiarias del Programa).

El Programa está conformado por dos (2) componentes, el primero componente comprende el de Proyectos y el segundo componente el de Gestión.

Los 31 proyectos de inversión se encuentran ubicados en las municipalidades distritales y/o provinciales de las regiones de Puno, Piura, Ancash, Tumbes, Apurímac, Ica, Huánuco, Puerto Maldonado, San Martín, Junín, Lambayeque, Loreto, Ayacucho, Amazonas, Lima y Pasco, es de precisar que de los 31 proyectos de inversión 08 proyectos son financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE y Aportes de Contrapartida Local (MINAM – Municipalidades).

El presupuesto por componentes para el financiamiento de los 08 proyectos de inversión pública, ubicadas en la jurisdicción de las municipalidades distritales o provinciales del Amazonas (Bagua), Apurímac (Andahuaylas), Ayacucho (Huamanga), Lima (Chancay), Pasco (Oxapampa y Pozuzo), Junín (Yauyos) y Loreto (San Juan Bautista), es el siguiente:





Componentes del Programa	Presupuesto del Programa			
	Aporte BID	Aporte Local (MINAM)	Aporte Local (Municipalidades)	Total
	US\$	US\$	US\$	US\$
I. Proyectos	13,010,000	1,200,000	2,100,000	16,310,000
II. Gestión	1,840,000	200,000	-	2,040,000
III. Auditoría	150,000	-	-	150,000
	<u>15,000,000</u>	<u>1,400,000</u>	<u>2,100,000</u>	<u>18,500,000</u>

Una condición especial para la ejecución de los Proyectos de Inversión Pública, según lo establecido en la Cláusula 4.05 del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE, constituye la suscripción de Contratos de Fideicomiso entre las Municipalidades participantes del Programa, el Ministerio del Ambiente y el Banco de la Nación, con la finalidad de que las municipalidades transfieran programáticamente recursos al Banco de la Nación, para el financiamiento de la Contrapartida Local, Operación, Mantenimiento y Reinversión de los Proyectos de Mejoramiento y Ampliación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos de sus jurisdicciones.

Respecto a los aportes de Contrapartida Local de US\$ 2,100,000 a realizar de manera proporcional por las municipalidades (San Juan Bautista, Huamanga, Oxapampa y Andahuaylas) para el financiamiento de los Proyectos de Mejoramiento y Ampliación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos de sus jurisdicciones, al 31 de diciembre de 2018 se han recibido en su totalidad en cumplimiento a lo establecido en los Contratos de Cooperación Interinstitucional suscritos con el Ministerio del Ambiente, y en los Contratos de Fideicomiso suscritos con el Banco de la Nación y el Ministerio del Ambiente. De los aportes recibidos al cierre del año 2018 se han ejecutado US\$ 1,748,661 en relación con el financiamiento de obras de relleno sanitario, adquisiciones de bienes y la contratación de servicios de consultorías.

En cuanto, a los aportes para el financiamiento de Operación, Mantenimiento y Reinversión de los 08 Proyectos de Mejoramiento y Ampliación de la Gestión Integral de los Residuos Sólidos de las municipalidades indicadas, a partir del mes de octubre de 2017 se inició los aportes mediante la detracción del FONCOMUN, con excepción de la municipalidad de Chancay cuyos aportes los realiza a través de transferencias bancarias.

Las municipalidades de San Juan Bautista, Huamanga, Andahuaylas, Bagua y Yauyos en el mes de diciembre de 2017 solicitaron el extorno de la detracción correspondiente a dicho mes, con la finalidad de atender el pago de remuneraciones del personal de la Unidad de Residuos Sólidos – URS de su jurisdicción, ocasionado por la negativa del Banco de la Nación de atender dichos pagos, porque consideran que este tipo de pagos no están dentro de los alcances de los Contrato de Fideicomisos y de sus adendas.

La Unidad Ejecutora del Programa, el Ministerio de Economía y Finanzas y el Banco de la Nación luego de diversas reuniones concluyeron que se requiere la suscripción de una adenda que incorpore este tipo de operación y mientras dure la gestión para la suscripción por las partes, se atendió el pedido de extorno de aportes de diciembre planteadas por las municipalidades.

Desde el año 2013 se encuentran suscritos los ocho (08) Convenios de Cooperación Interinstitucional con sus respectivos Contratos de Fideicomisos, al cierre del año 2018 dichos documentos cuentan con adendas respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2018, los 08 Proyectos de Inversión Pública se encuentran implementados en las municipalidades de: Bagua, San Juan Bautista, Yauyos, Chancay, Pozuzo, Oxapampa, Andahuaylas y Huamanga, de acuerdo con las viabilidades otorgadas por el Ministerio de Economía y Finanzas, los mismos que han sido financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE y Aporte de Contrapartida (MINAM – Municipalidades).



## OBJETIVOS DEL PROGRAMA

042

### Objetivo General

El objetivo general del programa es mejorar la calidad ambiental por la eficiente y sostenible gestión de los residuos sólidos en las zonas priorizadas.

### Objetivos Específicos

- Lograr un adecuado almacenamiento y barrido de calles en el área de influencia del Programa.
- Alcanzar una eficiente capacidad operativa de recolección y transporte de las municipalidades seleccionadas.
- Apropiado reaprovechamiento de residuos sólidos en las áreas de influencia del Programa.
- Apropiada disposición final de manera sanitaria y ambientalmente segura en las áreas de influencia del Programa.
- Eficiente gestión administrativa y financiera de los residuos sólidos,
- Adecuadas prácticas de la población para un adecuado manejo de los residuos sólidos.

## V. EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS CON RECURSOS DE FINANCIAMIENTO DEL CONTRATO DE PRESTAMO BID Y APORTES DE CONTRAPARTIDA LOCAL

### Evaluación del Plan Operativo Anual – POA 2018

Mediante Carta N° 297-2017-MINAM-VMGA-GICA de fecha 19 de mayo de 2017, el Coordinador General del Programa remitió al BID el Plan Optativo 2017 – 2019 del Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias.

El BID con Hoja de Transmisión Fax N° 977/2017 de fecha 23 de mayo de 2017, dio su No Objeción al POA.

El presupuesto asignado en el POA 2018 para el financiamiento del Programa, por fuentes de financiamiento Aporte BID (Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE) y Aportes de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades)) es el que se muestra a continuación:

Componentes del Programa	Programado BID S/.	Programado Aporte Local (MINAM) S/.	Programado Aporte Local (Municipalidades) S/.	Total Programado S/.	Equivalente (*) US\$
I Proyectos	2,126,055	6,778,367	2,350,506	11,254,928	3,339,741
II Gestión	937,366	-	-	937,366	278,150
III Auditoria	109,147	10,983	-	120,130	35,647
Total	<u>3,172,568</u>	<u>6,789,350</u>	<u>2,350,506</u>	<u>12,312,424</u>	<u>3,653,538</u>

(\*) Conversión de Soles (S/) a Dólares (US\$) al T.C. de S/ 3,37 según el Marco Macroeconómico Multianual 2017-2019 del Ministerio de Economía y Finanzas.





Se programó la meta financiera ascendente a S/. 12,312,424 (Equivalente US\$ 3,653,538) a ser financiados con Recursos por Operaciones. Oficiales de Crédito (BID), Donaciones y Transferencia de Fideicomiso y Recursos Ordinarios, para ejecutar las siguientes metas físicas:

- Culminar las obras de disposición final de residuos sólidos en ejecución de los Proyectos de Andahuaylas, Chancay y Yauyos.
- Ejecutar obras de reaprovechamiento de residuos sólidos orgánicos e inorgánicos en las municipalidades participantes del Programa, que cuenten con expediente técnicos aprobados, su financiamiento se realizara con fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, procediéndose a actualizar las modificaciones en el Banco de Inversión del MEF.
- Adquisición de equipos de protección personal destinados al programa de desarrollo de sistemas de gestión integral de residuos sólidos en zonas prioritarias.
- Adquisición de equipos y herramientas para la implementación de plantas de reaprovechamiento de residuos sólidos orgánicos e inorgánicos.
- Adquisición de motocarros para disposición final y reaprovechamiento.
- Servicio de consultoría para la supervisión de obras y servicios de consultoría para la evaluación final del Programa
- Contratación del personal de la UEP.

La ejecución presupuestal respecto de lo programado en el POA 2018 (actualizado) es la siguiente:

<b>Componentes del Programa</b>	<b>Presupuesto Total del Proyecto</b>	<b>Presupuesto Programado POA 2018</b>	<b>Total Ejecutado POA 2018 (*)</b>	<b>Total Ejecutado 2018 (**)</b>	<b>Ejecución POA 2018</b>
	US\$	US\$	US\$	US\$	%
<b>I. Proyectos</b>	15,708,855	3,339,741	1,292,961	1,292,961	38.71
<b>II Gestión</b>	2,339,965	278,150	390,563	390,563	140.41
<b>II Auditoria</b>	451,180	35,647	32,584	32,584	91.41
	<u>18,500,000</u>	<u>3,653,538</u>	<u>1,716,108</u>	<u>1,716,108</u>	<u>46.97</u>

(\*) Monto de obligaciones pagadas en el SIAF 2018 con recursos de financiamiento del Aporte BID y Aporte de Contrapartida del MINAM, el cuales incluye las obligaciones devengadas al cierre del año 2018 y que han sido pagados dentro del mismo periodo.

(\*\*) Monto ejecutado en el año 2018, según los desembolsos e inversiones mostrados en el Estado de Flujos de Efectivo y en el Estado de Inversiones Acumuladas del referido periodo.

El total ejecutado en el año 2018 e incorporado en el Estado de Inversiones Acumuladas al 31.12.2018 es de US\$ 1,716,108 el cual han sido financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE en US\$ 941,415, Aporte Local (MINAM) en US\$ 467,137 y Aporte Local (Municipalidades) en US\$ 307,556.

De acuerdo con lo expuesto, se evidencia que del presupuestado programado en el POA 2018 de US\$ 3,653,538 (Equivalente a S/ 12,312,424) se ejecutó US\$ 1,716,108 el cual representa el 46.97% de lo programado, la parte no ejecutado se debe a que en el referido año no se logró concretar, la culminación de la obra de relleno sanitario de San Juan Bautista, las obras plantas de reaprovechamiento en las jurisdicciones de las municipalidades participantes del Programa,

y la consultoría sobre la evaluación final del Programa, consecuentemente las valorizaciones por avances de obra, liquidación de las mismas, así como del pago por los servicios de consultoría, se han dado en los años 2019, 2020 y 2021.

### **Cumplimiento de Actividades:**

Respecto de las actividades programadas en el Plan Operativo Anual 2018, a ser financiadas con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Aporte de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades), las mismas que han sido contrastadas con la Matriz de Resultados e Indicadores del Programa, al cierre del año 2018 se lograron realizar las siguientes actividades:

- Se recibieron los equipos de protección personal del lote 02 contratados en diciembre de 2017 a la empresa MASILJO PERU S.A.C. los cuales fueron inspeccionados por la empresa SGS, para luego ser distribuidos en marzo de 2018 a las municipalidades participantes del Programa.
- Se recibieron los equipos de protección personal del lote 02 contratados en mayo de 2018 a la empresa FABEXSA EIRL los cuales fueron inspeccionados por la empresa INSPECTION SERVICES S.A.C. para luego ser distribuidos en agosto de 2018 a las municipalidades participantes del Programa.
- En octubre de 2018 se adquirieron trimóviles a la empresa HEADMARK CORPORATION S.A.C. los cuales fueron entregados a la Municipalidad de san Juan Bautista.
- Entre los meses de enero y febrero de 2018, se participó en reuniones con la OPI del Ministerio del Ambiente para tratar el tema de Reaprovechamiento de Residuos Sólidos - RRSS, evaluándose la pertinencia de la construcción de estas plantas en las situaciones actuales, concluyéndose que deben reformularse.
- Se obtuvo la aprobación de los Expedientes Técnicos de las Plantas de Reaprovechamiento de Residuos Sólidos Orgánicos e Inorgánicos, de las 07 municipalidades participantes del Programa.
- En octubre de 2018, se concretó la adquisición del Lote N° 1 Herramientas y Lote N° 2 Equipos para las plantas de reaprovechamiento de residuos sólidos orgánicos e inorgánicos, una vez certificados se procedió con la entrega física a las municipalidades participantes del Programa.
- Al cierre del año 2018, se culminaron las obras del componente de disposición final de los proyectos de Bagua, Oxapampa, Pozuzo y Huamanga, contándose con los certificados de terminación de obras emitido por el Consorcio Fichtner encargado de la supervisión, dichas obras se entregaron para operación de las municipalidades.
- Así mismo, la obra de disposición final de residuos sólidos de San Juan Bautista se encuentra en ejecución y la obra de Bagua tuvo el deslizamiento de un talud y por ello se encuentra en proceso de reconstrucción. En tanto que las obras de Andahuaylas y Chancay al 2018 cuentan con avances físicos del 93.48% y 42.76% respectivamente. La obra de Yauyos no reporta avance físico, dado que el terreno fue entregado el 18 de diciembre de 2018.
- Al mes de junio de 2018, todas las municipalidades participantes del Programa remitieron la información relacionada a cantidades (peso) de residuos sólidos orgánicos e inorgánicos reaprovechables. Se procedió a sistematizar la información requerida para la estimación de la oferta y demanda de productos reaprovechables a nivel local, la cual sirve de insumo para el dimensionamiento real de las plantas de reaprovechamiento.





### Progreso Financiero:

Con los recursos financieros asignados para el año 2018, la Unidad Ejecutora del Programa logro ejecutar los siguientes gastos e inversiones vinculados a los resultados indicados en la sección anterior:

- Adquisición de equipos de protección personal Lote N° 1 (Indumentaria) y Lote N° 2 (Equipos de protección personal) para las municipalidades participantes del Programa por un valor de US\$ 350,779.
- Pagos de valorizaciones de obras de relleno sanitario de las municipalidades de Bagua, Andahuaylas, Oxapampa, Yauyos Huamanga, Chancay y San Juan Bautista y, también pago de servicios adicionales en las obras de Bagua y Pozuzo, por el importe de US\$ 803,107.
- Pago de personal complementario para labores de supervisión en apoyo a la Cooperación Técnica para las obras de relleno sanitario de las municipalidades de Chancay, Andahuaylas, Yauyos y San Juan Bautista por el importe de US\$ 129,737.
- Pago de la consultoría: evaluación final del Programa efectuado por el Consorcio AC Publica S.A.C. / Apoyo Consultoría S.A.C. / Ciudad Saludable por el importe de US\$ 130,111.
- Pago de curso especializado en residuos sólidos por US\$ 38,971.
- Pago de personal del Programa y servicios de auditoría.

### Evaluación del Plan Anual de Contrataciones – PAC 2018

El Plan de Adquisiciones y Contrataciones – PAC 2018, respecto de los 08 proyectos de inversión, se encuentra reportada en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones – SEPA del BID, esté registra una programación de 14 procesos de adquisiciones por modalidad (01 LPN, 09 CP, 01 ADS, 01 SCC y 02 CI) con un costo estimado de US\$ 1,537,042 (Ecuivalente a S/ 5,256,686) a ser financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Contrapartida Local (MINAM - Municipalidades).

Al respecto, la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental como organismo ejecutor del Programa durante el año 2018 ejecuto 12 procesos de adquisiciones por modalidad (03 LPN, 08 CP y 01 SCC), los cuales difieren de lo programado en el PAC 2018 registrado en el SEPA del BID, debido a que esté no ha sido actualizado cuando se dieron los cambios.

### Evaluación del Plan de Ejecución del Programa (PEP)

El Plan de Ejecución del Programa (PEP) al 31 de diciembre de 2018 alcanzo el importe de US\$ 20,648,864 el cual representa el 111.61% en relación con el presupuesto estimado total del Programa de US\$ 18,500,000 a ser financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE en US\$15,000,000 y con Aporte Local en US\$ 3,500,000 (Aporte MINAM en US\$ 1,400,000 más Aporte Municipalidades en US\$ 2,100,000).

La mayor ejecución neta en US\$ 2,148,864 respecto del costo estimado del Programa (IS\$ 20,648,864 menos US\$ 18,500,000), se debe a que el MINAM a realizados un mayor aporte en US\$ 2,500,213 (Ejecución US\$ 3,900,213 menos Presupuesto US\$ 1,400,000) para cubrir compromisos relacionados con los costos de obras de relleno sanitario, plantas de reaprovechamiento y servicios de consultorías y, a una menor ejecución en US\$ 351,339 respecto del presupuesto estimado del Aporte de Municipalidades (Presupuestado US\$ 2,100,000 menos Ejecución US\$ 1,748,661).

De acuerdo con el Contrato de Préstamo 2759/OC-PE, la fecha de cierre del Programa a ejecutarse con recursos del BID y su correspondiente Contrapartida de Aporte Local (MINAM – Municipalidades) estuvo previsto para el 14 de febrero de 2017.



Con Hoja de Transmisión N° 1355/2018 de fecha 10 de julio de 2018 el BID considero adecuada la solicitud de ampliación del plazo final de desembolso del Contrato de Préstamo, hasta el 31 de diciembre de 2018, para cumplir con los objetivos del Programa.

Con Hoja de Transmisión N° 1387/2021 de fecha 15 de junio de 2021 el BID comunico que, según lo coordinado previamente con la UE 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental, el plazo establecido para el cierre de la Programa es el 15 de julio de 2021.

### **Evaluación del Plan Financiero (PF)**

#### Aporte BID y Aporte Local (MINAM - Municipalidades)

##### **Aporte BID**

Del seguimiento efectuado al Plan Financiero - PF, se determinó que el organismo ejecutor del Programa al 31.12.2018, recibió anticipos de fondos del Contrato de Préstamo BID N° 2759/OC-PE por el importe acumulado de US\$ 15,000,000 de los cuales se han gastado (invertido) US\$ 14,999,990 quedando un saldo disponible de UD\$ 10.00, la ejecución representa el 99.99% respecto del total recibido.

##### **Aporte Local (MINAM – Municipalidades)**

De acuerdo con el Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE el Aporte Local para el financiamiento de los 08 Proyectos de Inversión que forman parte del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" asciende a la suma total de US\$ 3,500,000 de los cuales US\$ 1,400,000 serían financiados con recursos presupuestados del Ministerio del Ambiente - MINAM y US\$ 2,100,000 con recursos transferidos por Municipalidades

Al 31 de diciembre. de 2018 del Aporte Local (MINAM) para el financiamiento del Programa se ha recibido US\$ 3,900,213, el cual excede en US\$ US\$ 2,500,213 respecto del presupuesto estimado de US\$ 1,400,000, los recursos recibidos han sido utilizados en su integridad para financiar los compromisos de las actividades de los Componentes del Programa, la ejecución representa 100% respecto del total recibido.

Así mismo, al 31 de diciembre de 2018 las Municipalidades han transferido la totalidad de US\$ 2,100,000 para financiar el Programa, respecto de estos fondos se han utilizado US\$ 1,748,661 para financiar los compromisos de las actividades de los Componentes del Programa, el cual representa el 83.27% respecto del total recibido.

### **VI. CONCLUSIONES**

Luego de la evaluación a los procesos de gestión, efectuada en base al cumplimiento de las actividades programadas en los instrumentos de gestión: Plan de Ejecución del Programa (PEP), Plan Operativo Anual (POA), Plan de Adquisiciones y Contrataciones (PAC) y Planificación Financiera (PF), concluimos que los recursos de financiamiento del Programa (Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Aporte de Contrapartida Local) han sido utilizados de manera eficiente por el Organismo Ejecutor, dando cumplimiento a las metas y objetivos previstos en los Compontes del Programa.

Las actividades programadas para el año 2018 se ven reflejadas en los hechos siguientes:

- El Plan Operativo Anual – POA 2018, alcanzo una ejecución de 46.97 % en razón a que del presupuestado programado de US\$ 3,653,538 (Equivalente a S/ 12,312,424) se ejecutó US\$ 1,716,108, la parte no ejecutado se debe a que en el referido año no se logró concretar, la culminación de la obra de relleno sanitario de San Juan Bautista, las obras plantas de reaprovechamiento en las jurisdicciones de las municipalidades participantes del Programa, y la consultoría sobre la evaluación final del Programa, consecuentemente las valorizaciones por avances de obra, liquidación de las mismas, así como del pago por los servicios de consultoría, se han dado en los años 2019, 2020 y 2021.



- El Plan de Adquisiciones y Contrataciones – PAC 2018 al 31 de diciembre de 2018, alcanzo una ejecución del 87.04% en razón a que de los 14 procesos de adquisiciones por modalidad (01 LPN, 09 CP, 01 ADS, 01 SCC y 02 CI) programados por un valor referencial de US\$ 1,537,042 (Equivalente a S/ 5,256,686) se ejecutaron 12 procesos (03 LPN, 08 CP y 01 SCC) por un valor de US\$ 1,337,902 (Equivalente a S/ 4,575,625), los procesos programados y los ejecutados difieren entre sí debido a que estos no han sido actualizados en el SEPA del BID.
- El Plan de Ejecución del Programa - PEP al 31 de diciembre de 2018, alcanzo el importe de US\$ 20,648,864 el cual representa el 111.61% en relación con el costo estimado total del Programa de US\$ 18,500,000, la mayor ejecución neta en US\$ 2,148,864 respecto del costo estimado del Programa (IS\$ 20,648,864 menos US\$ 18,500,000), se debe a que el MINAM a realizados un mayor aporte en US\$ 2,500,213 (Ejecución US\$ 3,900,213 menos Presupuesto US\$ 1,400,000) para cubrir compromisos relacionados con los costos de obras de relleno sanitario, plantas de reaprovechamiento y servicios de consultorías y, a una menor ejecución en US\$ 351,339 respecto del presupuesto estimado del Aporte de Municipalidades (Presupuestado US\$ 2,100,000 menos Ejecución US\$ 1,748,661).

## VII. RECOMENDACIONES

Dado el cumplimiento de las actividades programadas en los instrumentos de gestión del Programa, el Coordinador General en comunicación con el Coordinación Técnica y Coordinación Administrativa del Programa, deberán de incidir en el seguimiento y monitoreo de las obras de relleno sanitario, plantas de reaprovechamiento y equipamiento, a efectos de que estas sean mantenidas de manera adecuada por las municipalidades beneficiarias del Programa, en cumplimiento a los compromisos asumidos en los convenios interinstitucionales y convenios de fideicomisos suscritos.

Así mismo, a efectos de futuros proyectos o programas a ser financiados por Banco Interamericano de Desarrollo – BID, se recomienda que cada vez que los Planes de Adquisiciones y Contrataciones – PAC sean actualizados o modificados, estos deben ser inmediatamente registrados en el SEPA, a efectos de que haya una correspondencia directa entre la programación y ejecución de los procesos de adquisiciones por modalidad.



**INFORME DE AUDITORIA  
SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****Al Comité Directivo del Programa**

Hemos efectuado la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018 y al Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018 del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y Aporte de Contrapartida Local (MINAM y Municipalidades), ejecutado por el Ministerio del Ambiente, a través de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del referido ministerio, y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 14 de enero de 2022.

Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los estados financieros antes mencionado.

La Coordinación General del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros periodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

Durante el proceso de la auditoría no identificamos deficiencias relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en la formulación de los estados financieros y la información referida a la entidad.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.



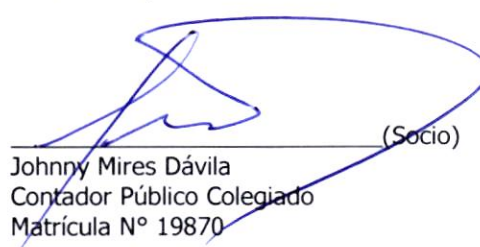
Este informe se emite únicamente para información del Comité Directivo del Programa, del Banco Interamericano de Desarrollo BID y la Contraloría General de la República y no debe ser usado para ningún otro propósito.

Lima, Perú

14 de enero de 2022

Refrendado por:

Portal, Vega & Asociados

  
(Socio)  
Johnny Mires Dávila  
Contador Público Colegiado  
Matrícula N° 19870



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

**CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 2759/OC-PE**

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
POR EL PERIDO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE  
2018**

De acuerdo con los objetivos establecidos en los términos de referencia del servicio de auditoria financiera del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", se procedió a evaluar el sistema de control interno implementado por la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental como Organismo Ejecutor del Programa, respecto del manejo administrativo – financiero y técnico del mismo, con la finalidad de establecer la confiabilidad del sistema, incluyendo el diseño y su funcionamiento, siguiendo los criterios definidos por el "Committee on Sponsoring Organizations - COSO" los que comprenden: (i) el ambiente de control; (ii) la valoración de riesgos; (iii) los sistemas de contabilidad y de información; (iv) las actividades de control; y (v) las actividades de monitoreo.

Nuestra evaluación incluyó, entre otros, los siguientes aspectos: (i) la capacidad institucional instalada del Organismo Ejecutor del Programa relacionada con los recursos humanos, materiales y del sistema de información; y (ii) el sistema contable utilizado para el registro de las transacciones financieras, incluyendo los procedimientos para la elaboración de los estados financieros básicos y demás información financiera del Programa.

**ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

La ejecución del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias", es llevada a cabo por el Ministerio del Ambiente, a través de la Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Viceministerio de Gestión Ambiental del referido ministerio, cuenta con autonomía administrativa y financiera, tiene a su cargo funciones administrativas, financieras, económicas, coordinación de aspectos técnicos, así como de planificación, ejecución, monitoreo y evaluación del Programa.

**Coordinación Interinstitucional del Programa**

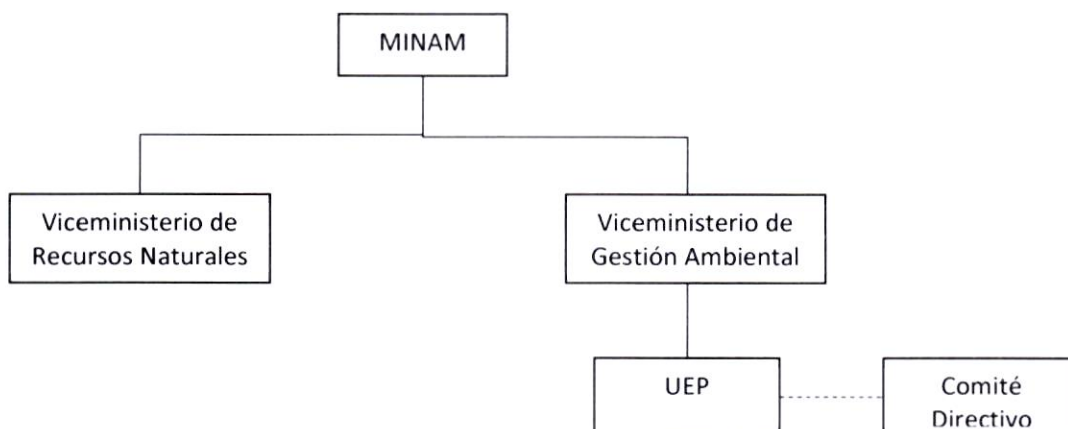
La coordinación interinstitucional del Programa se muestra en el siguiente esquema:





## Ubicación de la Unidad Ejecutora del Programa en el Ministerio del Ambiente – MINAM

La ubicación de la Unidad Ejecutora del Programa – UEP en el MINAM se muestra el siguiente esquema:



## Funciones de los actores relacionados al Programa

### 1. Comité Directivo del Programa (CDP)

El Comité Directivo es el órgano máximo de gobierno del Programa el cual brindará un liderazgo integral en la ejecución del Programa, y está integrado por los siguientes miembros:

#### **Miembros con voz y voto**

- El Vice Ministro de Gestión Ambiental del MINAM, quien lo presidirá;
- Dos (02) Representantes del Ministerio de Economía y Finanzas.
- Dos (02) Representantes de las Municipalidades involucradas donde se ejecutará el Programa, dichos representantes, que pueden ser el alcalde o gerente municipal. Uno (01) en representación de los proyectos viables financiados por el BID y uno (01) en representación de los proyectos viables financiados por el JICA.

#### **Miembros con voz pero sin voto**

- El representante de JICA
- El representante del BID
- El Coordinador General de la UEP, quien actuará como secretario.

Son funciones del Comité Directivo del Programa:

- Velar por el cumplimiento de los objetivos del Programa.
- Aprobar los Planes Operativos Anuales (POA) y verificar su cumplimiento
- Examinar y evaluar el desempeño global de la UEP.
- Emitir opinión sobre la necesidad de cambio del Coordinador General
- Velar por el cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría anual.
- Otras que se le encomienden y las que se deriven de su naturaleza.

### 2. Ministerio del Ambiente - MINAM

El Ministerio del Ambiente, como ente rector responsable de promover la conservación del ambiente y del uso sostenible y racional de los recursos naturales, a través del Viceministerio de Gestión Ambiental cumplirá las siguientes funciones:

- Establecer lineamientos generales para el desarrollo del Programa.
- Realizar las coordinaciones de carácter presupuestal necesarios para el Programa.
- Supervisar el cumplimiento de lo establecido en los contratos de préstamo, convenios de cooperación interinstitucional y contratos de fideicomiso.
- Efectuar el seguimiento del Programa durante la ejecución del mismo.

### 3. Municipalidades participantes

Cada municipalidad que forma parte del Programa es responsable de la gestión de los residuos sólidos de su localidad, para la implementación del proyecto específico del Programa. Debe:

- i. Constituir y fortalecer una Unidad de Gestión de Residuos Sólidos (URS) con capacidad técnica y administrativa que coordinará con el MINAM y facilitará la implementación del Proyecto en su respectiva circunscripción y administrará el sistema.
- ii. Designar en coordinación con la UEP al responsable de la URS; y
- iii. Designar en coordinación con la UEP un Coordinador de Enlace, quien en representación de la municipalidad facilita la ejecución del Programa en su localidad.

El Coordinador de Enlace con la instancia competente en la Gestión de Residuos Sólidos de la Municipalidad y sus áreas administrativas, según corresponda, tiene entre sus principales funciones:

- Coordinar la ejecución de las inversiones en cada una de las circunscripciones donde se desarrollará el Programa.
- Promover y difundir el accionar del Programa y programar las inversiones en consulta con las Municipalidades involucradas, según corresponda.
- Emitir opinión de los términos de referencia o especificaciones técnicas cuando se le solicite.
- Efectuar la revisión de los productos que son presentados por los proveedores de bienes o servicios contratados por el Programa, así como la entrega de información o insumos a los mismos, de acuerdo con la normatividad vigente y cuando se le solicite.
- Realizar el seguimiento al cumplimiento de los contratos y los convenios con las Municipalidades involucradas en el marco del Programa.
- Apoyar en la supervisión y presentar informes sobre la ejecución de los diversos componentes del Programa.

### 4. Unidad Ejecutora del Programa (UEP)

La UEP es el órgano de gestión del Programa con autonomía administrativa y financiera que tendrá a su cargo las funciones de administración (relacionados especialmente a las áreas de presupuesto, programación, contabilidad, tesorería y particularmente adquisiciones corporativas, aplicando normas y procedimientos propios del BID y JICA), económicas y financieras, coordinación de aspectos técnicos, así como de planificación, ejecución, y de monitoreo y evaluación del Programa.

La UEP implementará sus acciones en estrecha coordinación con las municipalidades que forman parte del Programa. Para ello, la UEP suscribirá Convenios de Cooperación Interinstitucional con los Gobiernos Locales, con el objeto de establecer la modalidad bajo la cual se ejecutarán los recursos que se transferirán para financiar el Programa, señalando las obligaciones mutuas relativas a la asistencia técnica, supervisión y seguimiento que deberá realizar el Programa con el fin de garantizar la transparencia en la ejecución y los resultados obtenidos.

La UEP tendrá las siguientes responsabilidades:

- Planificar, ejecutar, monitorear y evaluar los recursos del programa, consolidar toda la información administrativa y técnica, coordinando con las Municipalidades y el Banco de la Nación, para la correcta ejecución de los recursos y lograr los objetivos propuestos, utilizando los instrumentos de gestión del proyecto (Plan de Ejecución del Proyecto (PEP), el Plan Operativo Anual (POA), el Plan de Adquisiciones (PA), la Planificación Financiera (PF), Plan de Calidad y Plan de Gestión de Riesgos del Programa. Proponer los ajustes y recomendaciones que resulten necesarios para su mejor implementación.





- Preparar y actualizar el plan de ejecución del programa (PEP), plan operativo anual (POA), plan de adquisiciones y contrataciones (PAC) y el plan financiero (PF) del programa, informes, reportes periódicos, Estados financieros, evaluaciones de gestión, realizar el monitoreo y velar por las salvaguardas ambientales y sociales y demás documentos relacionados con el estado de avance físico, financiero, contable, de control patrimonial, etc. requeridos por las fuentes cooperantes y los órganos competentes.
- Realizar los procesos de ejecución de obras, adquisición de bienes y contratación de servicios según el requerimiento del Programa.
- Coordinar y ejecutar las inversiones del Programa, en coordinación con las Municipalidades.
- Establecer adecuados sistemas contables, financieros y de control interno para la administración de los recursos del programa, incluyendo el manejo y la salvaguarda de los documentos del Programa.
- Elaborar y presentar las solicitudes de desembolsos y la justificación del uso de los recursos y los informes requeridos por el Programa, consolidando la información proveniente de las Municipalidades.
- Solicitar a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público - Ministerio de Economía y Finanzas, la autorización de solicitudes de desembolsos del contrato de préstamo suscrito con el BID, previa a la remisión de las solicitudes de desembolsos al BID.
- Velar por el cumplimiento de los acuerdos de la Matriz de Resultados y el seguimiento según el Progress Monitoring Report PMR acordado con el BID.
- Compilar, registrar y difundir toda la producción intelectual (activos del conocimiento) generada durante la ejecución del Programa.
- Actuar como secretaria técnica del Comité Directivo del Programa.
- Presentar al Banco los estados financieros auditados del Programa de acuerdo con el contrato de préstamos.

La UEP está conformada por:

- Coordinación del Programa, compuesta por:
  - Coordinador General de la Unidad Ejecutora.
  - Asistente de Gerencia.
  - Asesor legal
  - Especialista en seguimiento y monitoreo
  - Apoyo Administrativo
- Coordinación Administrativa, compuesta por:
  - Coordinador Administrativo
  - Especialista Contable y Patrimonial
  - Analista Contable
  - Especialista en Tesorería
  - Especialista en Adquisiciones
  - Analista en Adquisiciones
  - Especialista en Presupuesto
- Coordinación Técnica, compuesta por:
  - Coordinador técnico
  - Especialista en Barrido y Recolección.
  - Especialista en Reaprovechamiento de Residuos Orgánicos e Inorgánicos
  - Especialista en Disposición Final de Residuos Sólidos
  - Especialista en Gestión Municipal
  - Especialista en Comunicaciones.



## Estructura Organizacional de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP)

La Unidad Ejecutora del Programa (UEP) realizará la gestión de las actividades orientadas a reducir los tiempos y procesos administrativos relacionados a la ejecución del Programa. Además, la UEP será la responsable del manejo de los recursos financieros nacionales y los suministrados por el préstamo (JICA-BID), suscribirá Convenios de Gestión con los Gobiernos Locales con el objetivo de establecer la modalidad bajo la cual se ejecutarán los recursos que se transferirán para financiar el Programa. La estructura organizacional de la UEP se indica en el siguiente gráfico:

**Ilustración 1: Estructura Organizacional**



La Coordinación General del Programa. - dirige y supervisa el adecuado funcionamiento de las labores administrativas, técnicas, de monitoreo y evaluación del Programa. Es responsable de controlar la ejecución del Programa conforme al Acuerdo del Préstamo y las Condiciones Generales del mismo y las políticas que apliquen, así como de mantener informado periódicamente al Comité Directivo.

La Coordinación Administrativa. - planea, organiza, dirige, coordina y controla las labores administrativas del Programa. Informa periódicamente a la Coordinación General del Programa acerca de las labores de las unidades de Tesorería, Contabilidad, Adquisiciones, Patrimonio y Presupuesto.

La Coordinación Técnica. - planea, organiza, dirige, coordina y controla todas las actividades técnicas realizadas por los especialistas temáticos del Programa. Informa periódicamente al Coordinación General del Programa acerca de las acciones realizadas por los especialistas de acuerdo con su competencia.

## SISTEMAS DE INFORMACIÓN

### Sistemas Operativos

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental del Ministerio del Ambiente utiliza el Sistema Integral de Administración Financiera - SIAF como sistema operativo donde se ingresa, procesa y reporta las operaciones que realiza el "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" financiado por el BID y JICA. El SIAF se encuentra totalmente integrado a todas las áreas operativas de la Unidad Ejecutora (Contabilidad- Tesorería – Presupuesto – Logística y Personal).

El sistema de contabilidad es computarizado a través del sistema SIAF y la Unidad de Contabilidad está a cargo de un contador público colegiado. Se llevan los siguientes libros contables principales: Libro de Inventarios y Balances, libro diario y libro mayor; el flujo de la información es ccentralizado.

### ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En lo específico la evaluación de cada uno de los componentes del sistema de control interno bajo COSO fue como sigue:



### **AMBIENTE DE CONTROL**

Evaluamos la estructura orgánica de la Entidad Ejecutora del Programa, el resguardo de los valores éticos, e integridad moral, su filosofía y compromiso con la misión, objetivos y políticas del Programa por parte de los funcionarios y personal a cargo de la conducción del mismo, la normativa interna y legal aplicable, el nivel de competencia del personal profesional ajustado a sus responsabilidades, los métodos de contratación de personal que aseguren que los candidatos posean el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos necesarios, la estructura organizativa que permita el cumplimiento de la misión y objetivos, debidamente formalizada en un organigrama, la adecuada asignación de responsabilidades, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales así como los niveles de aprobación necesarios y los límites de delegación.

### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Evaluamos si se han aplicado los procedimientos necesarios para identificar los riesgos relevantes que enfrenta el Programa, por causas internas o externas, tales como: una estructura organizacional insuficiente cualitativa y cuantitativamente, indefinición de objetivos o falta de claridad en los mismos, carencia de normas, procedimientos y políticas que orienten el accionar del programa, el equipamiento, personal y tecnología aplicada. Riesgos inherentes a la complejidad del programa la variedad de proyectos y la dimensión de los mismos.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Evaluamos si se han implantado las actividades de control gerencial orientadas a la segregación de tareas y responsabilidades, niveles de coordinación entre áreas, respaldo de sus actividades en documentación suficiente, referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos, la cual debe posibilitar su seguimiento y control, para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores, niveles y procedimientos definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, acceso restringido a los recursos, activos y registros, control del sistema de información, control de la tecnología de información, determinándose que los controles implementados por el Programa, son adecuados.

### **NORMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La evaluación comprendió el relevamiento y flujo de información a fin de establecer si permite a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Si los datos pertinentes son identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados, con la actualización, exactitud y accesibilidad requerida y si se dispone de una corriente fluida y oportuna de información relativa a los acontecimientos internos y externos. Así mismo, si los contenidos están referidos a situaciones externas e internas, a los aspectos financieros y no financieros, y estar condensados de acuerdo con el nivel al que se destinen, y cuando se refiera a desempeños, sean comparados con objetivos y metas prefijadas.

De igual manera si el sistema de información sirve para tomar de decisiones a todos los niveles, evaluar el desempeño del organismo, de sus programas, proyectos, procesos, actividades, operaciones, etc. y para rendir cuenta de la gestión, asimismo si es flexible al cambio. Si se cuenta con adecuados canales de comunicación y si el proceso de comunicación de la información sirve al programa para la difusión y sustentación de sus valores éticos, así como los de su misión, políticas, objetivos y resultados de su gestión.

A este aspecto se establece que el sistema de información y comunicación viene siendo aplicado en forma adecuada.

### **SUPERVISIÓN**

Evaluamos si la Unidad Ejecutora del Programa ha implementado mecanismos de control, supervisión y seguimiento de sus actividades a través de su Coordinación General con las áreas de Coordinación Administrativa y Coordinación Técnica, para el caso específico de la ejecución de proyectos cuenta con una Especialista en Seguimiento y Monitoreo que supervisa las actividades a desarrollarse por los ejecutores de los proyectos a ser financiados con los recursos del Contrato de Préstamo dentro del marco de los Convenios de Cooperación Interinstitucional y Contratos de Fideicomiso suscritos entre las Municipalidades, el Banco de la Nación y el Ministerio del Ambiente.





**VISITAS A OBRAS DE INFRAESTRUCTURA**

Teniendo en consideración que el Componente 1. Proyectos del "Programa de Desarrollo de Sistemas de Gestión de Residuos Sólidos en Zonas Prioritarias" a ser financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Contrapartida Local (MINAM - Municipalidades) contempla la ejecución de obras de infraestructura para disposición final de residuos sólidos y, plantas de reaprovechamiento en las jurisdicciones de las municipalidades distritales y/o provinciales de Bagua, Huamanga, Oxapampa, Pozuzo, Yauyos, Chancay, Andahuaylas y San Juan Bautista, y habiendo tomado conocimiento durante el proceso de la auditoria correspondiente al año 2018 (Con eventos subsecuentes del 01 de enero de 2019 al 15 de julio de 2021) que dichas obras se encuentran liquidadas y transferidas física y patrimonialmente a las referidas municipalidades, vimos por conveniente en este proceso de auditoria evaluar y visitar las obras de infraestructura para disposición final de residuos sólidos y, plantas de reaprovechamiento, ubicadas en las jurisdicciones de la Municipalidad de San Juan Bautista y Municipalidad de Chancay, las evaluaciones y visitas de inspección fueron realizadas por nuestros auditores especialistas (Ingeniero Civil e Ingeniero Sanitario)

Las evaluaciones y visitas de inspección a las obras en mención, tuvo por objeto verificar que la ejecución de estas se realizó de conformidad con lo establecido en sus expedientes técnicos, y que sus costos en relación con ellas se encuentran respaldadas por valorizaciones debidamente aprobadas por la coordinación técnica y coordinación administrativa del Programa; así mismo tuvo por objeto verificar cual es el estado actual de las obras, operatividad y mantenimiento dadas por las áreas técnicas de la municipalidades.

Al respecto concluimos que las obras en mención fueron realizadas de conformidad con lo establecido en sus expedientes técnicos, y que sus costos en relación con ellas se encuentran respaldadas por valorizaciones debidamente aprobadas por las coordinación técnica y coordinación administrativa del Programa.

Respecto del estado actual, operatividad y mantenimiento de las obras a cargo de las municipalidades en mención, observamos ciertos aspectos en correlación a ellos, los cuales han sido expuestos en el memorando de control interno, con la finalidad que la coordinación técnica del Programa efectúe las gestiones con los responsables de las municipalidades a efecto de que se tomen las acciones correctivas para superar los hechos observados.





## MEMORANDO DE CONTROL INTERNO

### 1. Aspectos observados con relación al estado actual, operatividad y mantenimiento de las obras de relleno sanitario y planta de reaprovechamientos de las municipalidades de San Juan Bautista y Chancay

De las visitas de campo efectuadas a las obras de infraestructura de relleno sanitario y plantas de reaprovechamiento ubicadas en las jurisdicciones de la Municipalidad de San Juan Bautista y Municipalidad de Chancay, efectuada por nuestros auditores especialistas (Ingeniero Civil e Ingeniero Sanitario) con el propósito de verificar el estado actual, operatividad y mantenimiento de las obras a cargo de las referidas municipalidades, se observaron los siguientes aspectos de control interno que requieren se tomen acciones para correcciones:

#### Obras de relleno sanitario y plantas de reaprovechamiento - Municipalidad de San Juan Bautista

- a) La obra de relleno sanitario y planta de reaprovechamiento si bien se encuentran concluidas, estas no cuentan con una carretera de acceso a las mismas, es de precisar que la carretera no forma parte del expediente técnico por lo que la construcción de la misma le correspondería a la municipalidad, el acceso a las obras se realiza a través de trochas que dificultan el ingreso de los camiones y volquetes, tal situación ocasiona que la infraestructura de las obras no vengán operando en su totalidad.
- b) El área de trinchera de la obra viene usándose como botadero, debido que los camiones no están ingresando para realizar los trabajos de aplanado y colocación de arena, el no ingreso de los camiones se debe a que no hay una carretera que facilite el acceso.
- c) El sistema de drenaje de lixiviados se encuentra cerrado, ya que la poza de este se llena rápidamente con las lluvias intensas del lugar, ocasionando que los lixiviados de los residuos sólidos no se encuentren infiltrándose adecuadamente para su disposición final a la poza de lixiviados.
- d) Los residuos sólidos que ingresan al relleno sanitario no vienen siendo pesados, debido a que la balanza electrónica se encuentra descompuesta por filtración de agua de lluvia al interior de esta.
- e) El grupo electrógeno no se encuentra operativo por deterioro de sus elementos internos.
- f) El servicio higiénico del personal se encuentra anulado, debido a que la tubería de agua se encuentra rota.
- g) El área de Gestión de Residuos Sólidos de la municipalidad como responsable de la operación y mantenimiento de las obras de relleno sanitario y planta de reaprovechamiento, no ha recibido formalmente de la Gerencia de Infraestructura los planos de las obras, el personal técnico capacitado y los manuales de operación y mantenimiento.

#### Obras de relleno sanitario y plantas de reaprovechamiento - Municipalidad de Chancay

- a) El techo de calamina de la planta de reaprovechamiento de residuos sólidos inorgánicos se encuentra bastante deteriorada por corrosión debido a clima, ya que esta se encuentra cerca al mar.

#### **Comentario de la entidad:**

Con relación a las obras de relleno sanitario y plantas de reaprovechamiento - Municipalidad de San Juan Bautista – SJB se señala lo siguiente:





La Unidad Ejecutora 003 - GICA brinda asistencia técnica desde el inicio de la obra, antes, durante y después de la puesta en marcha de esta infraestructura, a inicios de las operaciones (Julio 2021) la vía de acceso (2 Km. aproximadamente) estaba habilitada lo que permitía el ingreso de los vehículos, pero las lluvias intensas deterioraron la vía. La Municipalidad de SJB ha designado presupuesto para realizar la habilitación de la vía de acceso, este trabajo empezó en enero 2022, está a cargo de una contratista y el avance de la obra está condicionado por los factores climáticos. Considerando lo antes mencionado la UE 003 ha realizado acciones para que la municipalidad pueda superar los problemas que se reportan e insistirá para que se tomen las acciones necesarias.

Con respecto al cerrado del sistema de drenaje de lixiviados, debido a las lluvias intensas presentadas desde el mes de octubre del 2021, la UE-003 GICA envió a la Municipalidad de SJB el Oficio N° 1518-2021-MINAM/VMGA/GICA donde remiten la propuesta complementaria de implementación de un sistema adecuado de tratamiento de lixiviados del relleno sanitario que funcione en condiciones de altas precipitaciones pluviales, el cual debe ser financiado por la Municipalidad.

Con relación a la balanza electrónica que se encuentra descompuesta, se coordinó vía telefónica con el Electromecánico de la UE-003 GICA para darle algunos alcances sobre la situación de la balanza de plataforma MATRIX II – V1 quedando pendiente su visita a la ciudad de Iquitos para realizar un diagnóstico y dejar operativo la balanza.

Asimismo, con respecto al grupo electrógeno que esta inoperativo por un problema de filtros, la Municipalidad de SJB está gestionando la adquisición de estas piezas para poner operativo este equipo, así también están evaluando la posibilidad de conectarse a la red pública de electricidad ya que la empresa Electro Oriente tiene tendido eléctrico en la vía de acceso a 100m de la Planta de Valorización de Residuos Sólidos de SJB de distrito de San Juan Bautista, esto sería beneficioso ya que disminuiría los costos de mantenimiento y combustible que consume el grupo Electrógeno.

Por otro lado, por el servicio higiénico que no se usa, la Municipalidad de SJB viene gestionando la adquisición de esta tubería para que sea cambiado y no haya problemas con el pase de agua.

Finalmente, la UE-003 GICA entregó formalmente el 11 de enero del 2022 a la Gerencia de Gestión de Residuos Sólidos de la Municipalidad de SJB, una copia de los documentos del personal técnico capacitado y los manuales de operación y mantenimiento, a excepción de los Planos de Obra, ya que esto es un trámite interno de la Municipalidad de SJB entre la Gerencia de Infraestructura, Estudios y Obras y la Gerencia de Gestión de Residuos Sólidos.

Con relación a las obras de relleno sanitario y plantas de reaprovechamiento - Municipalidad de Chancay se señala lo siguiente:

En la visita del día 28 de diciembre de 2021 se tomó conocimiento del deterioro del techo de la planta de valorización, situación no informada por la Municipalidad de Chancay por ninguno de los canales que cuenta la Unidad Ejecutora 003 GICA, sin perjuicio y tratándose de un elemento que no causa la suspensión de las operaciones en el relleno sanitario y planta de valorización, se estará remitiendo una comunicación a la Gerencia de Residuos Sólidos de la Municipalidad a fin de que nos informe el cronograma para el cambio del techo de la planta de valorización que se encuentra en proceso de deterioro, para lo cual podrán utilizar la herramienta financiera del Fidecomiso que cubre los costos de operación y mantenimiento de los servicios de disposición final y planta de valorización.

### Recomendación

El Coordinador General deberá disponer al Coordinador Técnico y al Coordinador Administrativo del Programa continúen efectuando las gestiones que sean necesarias con las áreas responsables de operación y mantenimiento de las obras de relleno sanitario y plantas de reaprovechamiento de las municipalidades de San Juan Bautista y Chancay, a efectos de que se tomen las acciones del caso para que corregir e implementar los hechos observados por esta comisión de auditoría, con la finalidad de que las referidas obras operen en toda su capacidad de manera efectiva y eficiente, contribuyendo de esta manera con la gestión integral de los residuos sólidos de sus jurisdicciones.





**2. La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental – GICA no ha elaborado los Informe sobre el Estado de las Obras y Equipos transferidos a las Municipalidades y su Plan de Mantenimiento correspondientes a los años 2019, 2020, 2021 y 2022, con la finalidad de presentarlos al BID en cumplimiento a la Clausula 4.02 del Contrato de Préstamo**

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental – GICA como Organismo Ejecutor del Programa no ha elaborado los Informe sobre el Estado de las Obras y Equipos transferidos a las Municipalidades participantes del Programa y su Plan Anual de Mantenimiento, correspondiente a los años 2019, 2020, 2021 y 2022, con la finalidad de presentarlos al BID en cumplimiento a lo establecido en la Cláusula 4.02 del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE.

Lo antes expuesto, incumple el acápite (b) de la Cláusula 4.02 del referido contrato, el cual establece que el Organismo Ejecutor del Programa presentara al BID, durante los cinco (5) años siguientes a la terminación de la primera de las obras del Programa que sean transferidas a las municipalidades participantes en el Programa y, dentro del primer trimestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de las obras y equipos transferidos, y un plan anual de mantenimiento para ese año.

**Comentario de la entidad**

La Coordinación General del Programa, manifiesta que por motivos del brote de la enfermedad COVID 19 el cual se mantiene hasta la fecha, a dificultado que se elabore el Informe sobre el Estado de las Obras y Equipos transferidos a las Municipalidades participantes del Programa y su Plan Anual de Mantenimiento, dicho informe se ha programado elaborar el primer trimestre del 2022, realizando visitas de campo en la medida que las condiciones sanitarias lo permitan.

**Recomendación**

El Coordinador General del Programa, con la finalidad de que se elabore el Informe sobre el Estado de las Obras y Equipos transferidos a las municipalidades y su Plan Anual de Mantenimiento, a ser presentados al BID en cumplimiento de lo dispuesto en la Cláusula 4.02. Mantenimiento del Contrato de Préstamo BID 2534/OC-PE, deberá disponer a la Coordinación Técnica y Coordinación Administrativo soliciten a las municipalidades participantes del Programa información sobre el estado de las obras (relleno sanitario, plantas de reaprovechamiento) y equipos, y sobre sus planes de mantenimiento anual, en cumplimiento a sus compromisos de mantenerlos adecuadamente de acuerdo a las normas técnicas generalmente aceptadas, establecidas en los Convenios de Cooperación Interinstitucional suscritos con el Ministerio del Ambiente.

**3. Las modificaciones, incorporaciones, exclusiones de procesos de adquisiciones en el PAC 2018 no han sido actualizados en SEPA del BID**

La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental como organismo ejecutor del Programa ha reportado en el Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones – SEPA del BID el PAC 2018 del Programa, en el que registra una programación de 14 procesos de adquisiciones por modalidad (01 LPN, 09 CP, 01 ADS, 01 SCC y 02 CI) a ser financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID 2759/OC-PE y Contrapartida Local (MINAM - Municipalidades).

Al respecto, de la evaluación efectuada a la ejecución de los procesos de adquisiciones programados, determinamos que la Unidad Ejecutora realizó 12 procesos de adquisiciones por modalidad (03 LPN, 08 CP y 01 SCC) los cuales en cantidad en algunos procesos por modalidad difieren de lo programado y registrado en el SEPA.

Tal situación se origina debido a que el área de adquisiciones del Programa cada vez que ha realizado cambios en el PAC 2018, ya sea por incorporación, exclusión o modificación, estos no han sido actualizados en el SEPA del BID.

**Comentario de la entidad**

El Coordinador General Programa manifiesta que se tomara las acciones del caso para corregir el hecho observado.



### **Recomendación**

El Coordinador General deberá de disponer al especialista en adquisiciones de la Coordinación Técnica que para efectos de nuevos proyectos o programas a ser financiados con recursos de financiamiento BID, tenga en cuenta que cada vez que los Planes de Adquisiciones y Contrataciones – PAC se realicen cambios por incorporaciones, exclusiones o modificaciones, estos deben ser inmediatamente actualizados en el SEPA del BID, con la finalidad de que la ejecución de los mismos estén estrecha relación con lo informado en el sistema del Banco.

060





## SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES A ASPECTOS DE IMPORTANCIA Y DEL MEMORANDO DE CONTROL INTERNO DE EXÁMENES ANTERIORES

### ASPECTO DE IMPORTANCIA

1. **Actividades pendientes de ejecución en los Componentes del Programa, podrían exceder el plazo establecido para el cierre de actividades.**

#### **Recomendación:**

El Coordinador General debe disponer que la Coordinación Administrativa y la Coordinación Técnica del Programa, analizar y evaluar la pertinencia de cumplir la programación de las actividades pendientes de ejecución dentro del plazo fijado para el cierre del mismo; caso contrario disponer se elaboren los informes que justifiquen ante la Dirección General de Inversión Pública y ante la Dirección General de Endeudamiento Público del Ministerio de Economía y Finanzas, para que obtengan la conformidad del BID a la extensión de plazo del Contrato de Préstamo y la reasignación de partidas presupuestales en las categorías de inversión, a fin de cumplir con las metas y objetivos de los Componentes del Programa.

#### **Estado situacional**

Implementada

#### **Comentario de la entidad**

A la fecha las obras de relleno sanitario y plantas de reaprovechamiento han sido ejecutadas, liquidadas y transferidas física y patrimonialmente a las municipalidades participantes del Programa; de igual modo las herramientas y equipos de protección personal han sido adquiridos y transferidos a dichas instituciones, hechos que se pueden evidenciar documentariamente en las actas de transferencias y resoluciones de liquidación de obras.

### MEMORANDO DE CONTROL INTERNO

2. **La Unidad Ejecutora 003 Gestión Integral de la Calidad Ambiental – GICA no ha elaborado el Informe sobre el Estado de las Obras y Equipos transferidos a las Municipalidades y su Plan Anual de Mantenimiento para el año 2018, con la finalidad de presentarlo al BID en cumplimiento a la Clausula 4.02 del Contrato de Préstamo N° 2759/OC-PE**

#### **Recomendación:**

El Coordinador General del Programa, con la finalidad de que se elabore el Informe sobre el Estado de las Obras y Equipos transferidos a las municipalidades y su Plan Anual de Mantenimiento para el año 2018, a ser presentados al BID en cumplimiento de la Cláusula 4.02. Mantenimiento del Contrato de Préstamo BID 2534/OC-PE, deberá disponer a la Coordinación Técnica y Coordinación Administrativo soliciten a las municipalidades participantes del Programa información sobre el estado de las obras (relleno sanitario, plantas de reaprovechamiento) y equipos, y su plan de mantenimiento para el año 2018, en cumplimiento a sus compromisos de mantenerlos adecuadamente de acuerdo a las normas técnicas generalmente aceptadas, establecidas en los Convenios de Cooperación Interinstitucional suscritos con el Ministerio del Ambiente.

#### **Estado situacional**

No Implementada

#### **Comentario de la entidad**

La Coordinación General del Programa, manifiesta que por motivos del brote de la enfermedad COVID 19 el cual se mantiene hasta la fecha, ha dificultado que se elabore el Informe sobre el Estado de las Obras y Equipos transferidos a las Municipalidades participantes del Programa y su Plan Anual de Mantenimiento, dicho informe se ha programado elaborar el primer trimestre del 2022, realizando visitas de campo en la medida que las condiciones sanitarias lo permitan.



3. La obra de relleno sanitario correspondiente a la Municipalidad Distrital de Pozuzo, carece de resguardo de vigilancia, y la misma no se encuentra operando por falta de personal calificado.

**Recomendación:**

El Coordinador General Programa deberá disponer al Coordinación Técnica y al Coordinación Administrativa, gestionen ante la Municipalidad Distrital de Pozuzo para que la obra de relleno sanitario opere de manera continua con personal calificado; así mismos se le precise a dicha institución sobre su compromiso de custodiar la planta y equipos, y de mantenerlos y asegúralos de acuerdo con lo establecido en el Convenio de Cooperación Interinstitucional y en las actas de transferencia física de las obras y equipos.

**Estado situacional  
Implementada**

**Comentario de la entidad**

El Coordinador General del Programa manifiesta que el relleno sanitario viene operando con normalidad, cuentan con personal de seguridad de la municipalidad el cual se encuentra en planilla y que el resguardo de la infraestructura es de lunes a sábado de 07am. a 17 pm. y que hasta la fecha no se ha presentado ningún incidente respecto a la seguridad de la infraestructura.

4. La obra de relleno sanitario de la Municipalidad Provincial de Oxapampa se encuentra inoperativa.

**Recomendación:**

El Coordinador General Programa deberá disponer al Coordinación Técnica y al Coordinación Administrativa, gestionen ante la Municipalidad Distrital de Oxapampa para que la obra de relleno sanitario opere de manera continua con personal calificado; así mismos se le precise a dicha institución sobre su compromiso de custodiar la planta y equipos, y de mantenerlos y asegúralos de acuerdo con lo establecido en el Convenio de Cooperación Interinstitucional y en las actas de transferencia física de las obras y equipos.

**Estado situacional  
Implementada**

**Comentario de la entidad**

El relleno sanitario viene operando con normalidad, cuentan con personal de seguridad y control contratado directamente por la municipalidad y un responsable a cargo de las operaciones en el relleno sanitario, el cual viene laborando de manera remota por temas de salud.

