

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS – ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO
PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA –
BERMEJO

CONTENIDO

Parte I - Estados financieros

Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Estado de inversiones acumuladas

Notas a los estados financieros

Parte II - Informe de observaciones y recomendaciones sobre el sistema de control interno

Bs	=	boliviano
US\$	=	dólar estadounidense
BID	=	Banco Interamericano de Desarrollo
MOPSV	=	Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda
ABC	=	Administradora Boliviana de Carreteras
CUT	=	Cuenta Única del Tesoro
SIGEP	=	Sistema de Gestión Pública
BCB	=	Banco Central de Bolivia

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS – ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO
PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO

PARTE I - ESTADOS FINANCIEROS



INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

13 de agosto de 2020

Ing. Ruth Ramírez Mattos
Presidente Ejecutivo
Administradora Boliviana de Carreteras – ABC
La Paz

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo (el Proyecto), ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), y financiado con los recursos provenientes del Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo, han sido preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con las disposiciones sobre información financiera establecidas en el Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO, suscrito entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafos de énfasis

– Hechos posteriores y el efecto del COVID 19

Llamamos la atención sobre la Nota 17 a los estados financieros, que describe los efectos del COVID 19, los cuales se consideran como hechos posteriores que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento en el efectivo recibido, los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas a la fecha de preparación de los estados financieros. A la fecha, no se pueden estimar razonablemente los efectos que éstos hechos pudieran tener sobre el Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo, ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), y financiado con los recursos provenientes del Contrato de



Préstamo N°4376/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) a futuro. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este tema.

- **Base contable y restricción a la distribución y la utilización**

Llamamos la atención sobre la Nota 2.1 a los estados financieros, en la que se describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para asistir al Proyecto a cumplir con las disposiciones de información financiera establecidas en el Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID). En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para uso de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) en su calidad de Organismo Ejecutor del Proyecto, y para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no deberá ser distribuido o utilizado por otros usuarios diferentes de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), y del BID. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este tema.

Responsabilidades del Organismo Ejecutor del Proyecto en relación con los Estados Financieros

La Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) en calidad de Organismo Ejecutor del Proyecto, es responsable por la preparación de estos Estados Financieros de conformidad con las disposiciones sobre información financiera establecidas en el Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO y el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), así como por el establecimiento de los controles internos que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el Organismo Ejecutor del Proyecto es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto para continuar con sus actividades de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de sus actividades, incluyendo la fecha de cierre establecida en el Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO, utilizando el principio de empresa en funcionamiento, excepto si el Estado Plurinacional de Bolivia y/o el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) decidieran suspender o cancelar el Contrato de Préstamo y la ejecución del Proyecto, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

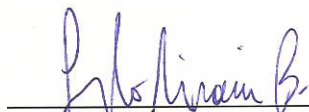


Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar 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 intencionales erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Organismo Ejecutor del Proyecto.
- Concluimos sobre la adecuada utilización, por el Organismo Ejecutor del Proyecto, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar con sus operaciones de acuerdo con el Contrato de Préstamo BID N°4376/BL-BO. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Proyecto deje de estar en funcionamiento y/o ejecución.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos al Organismo Ejecutor del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

 (Socio)
Gonzalo Ariscaín Bernini
MAT. PROF. N° CAUB-7572
MAT. PROF. N° CAULP-2898

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
 ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
 CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 4376/BL-BO
 PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA - BERMEJO
 ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
 POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)

		Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019		
	Nota	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Local</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
EFFECTIVO RECIBIDO				
Saldo acumulado al inicio del ejercicio		-	-	-
Durante el ejercicio:				
Efectivo recibido BID:				
Desembolso Anticipo	5.b	15.000.000	-	15.000.000
Total efectivo recibido BID		15.000.000	-	15.000.000
Total efectivo recibido		15.000.000	-	15.000.000
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Saldo acumulado al inicio del ejercicio		-	-	-
Durante el ejercicio:				
<u>Categorías de inversión</u>				
1 Obras civiles de seguridad vial y supervisión		7.174.294	-	7.174.294
2 Administración del proyecto		-	-	-
Sub total efectivo desembolsado durante el ejercicio	9 y 10	7.174.294	-	7.174.294
Total desembolsos efectuados		7.174.294	-	7.174.294
Sub total		7.825.706	-	7.825.706
Mas (menos)				
PARTIDAS CONCILIATORIAS				
Total partidas conciliatorias		-	-	-
Efectivo disponible al cierre del ejercicio	3	7.825.706	-	7.825.706

Las notas 1 a la 17 que se acompañan, son parte integrante de este estado.

Lic. Gonzalo Escobar Leyto
 CONTADOR SENIOR
 ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERA

Lic. And. Juan Carlos Aguilar Esquivel
 RESPONSABLE DE CONTABILIDAD
 Administradora Boliviana de Carreteras

Ing. Milton H. Rivero Quisbert
 GERENTE NACIONAL
 ADMINISTRATIVO FINANCIERO a.i.
 Administradora Boliviana de Carreteras


MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4376/BL-BO
PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA - BERMEJO
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	Movimiento durante el ejercicio 2019		Acumulado al cierre del ejercicio 2019	
	<u>BID</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Total</u>
<u>Categorías de inversión</u>				
1 Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	7.174.294	7.174.294	7.174.294	7.174.294
2 Administración del Proyecto	-	-	-	-
Totales	<u>7.174.294</u>	<u>7.174.294</u>	<u>7.174.294</u>	<u>7.174.294</u>

Las notas 1 a la 17 que se acompañan, son parte integrante de este estado.


Lic. Gonzalo Escobar Leyton
CONTADOR SENIOR
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS


Lic. Juan Carlos Aguilar Esquivel
RESPONSABLE DE CONTABILIDAD
Administradora Boliviana de Carreteras


Ing. Milton H. Rivero Quisbert
GERENTE NACIONAL
ADMINISTRATIVO FINANCIERO S.R.L.
Administradora Boliviana de Carreteras

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO

PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

A) ORGANISMO EJECUTOR

El 27 de octubre de 2006, mediante Ley N°3507 se dispone la creación de la Administradora Boliviana de Carreteras, como entidad de derecho público autárquica, con personalidad jurídica y patrimonio propio y con autonomía de gestión técnica, administrativa económica – financiera, de duración indefinida bajo tuición del Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda, encargada de la planificación y gestión de la Red Vial Fundamental, para cuyo fin adicionalmente a la Oficina Central en la ciudad de La Paz, dispone de Gerencias Regionales en los nueve departamentos del país.

La Administradora Boliviana de Carreteras tiene como misión la integración nacional, mediante la planificación, administración, estudios y diseños, construcción, mantenimiento, conservación y operación de la Red Vial Fundamental y sus accesos, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo y de la gestión pública nacional, con el fin de contribuir al logro de servicios de transporte terrestre eficientes, seguros y económicos.

B) CONTRATO DE PRÉSTAMO N°4376/BL – BO PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO”

El 13 de diciembre de 2017 fue suscrito el Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO, entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), mediante el cual el financiador, otorga al Estado Plurinacional de Bolivia un préstamo de hasta US\$ 64.000.000. Este contrato que fue aprobado por la Asamblea Legislativa Plurinacional, mediante Ley N°1035 de 23 de marzo de 2018.

En el parágrafo III del Decreto Supremo N°3416 de fecha 16 de diciembre de 2017 se otorgó en calidad de transferencia a la Administradora Boliviana de Carreteras – ABC los recursos del Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO, destinados a financiar la ejecución del “Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo”.

De acuerdo con el Anexo Único del Contrato de Préstamo, la distribución por componentes es la siguiente:

<u>No.</u>	<u>Componentes</u>	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Local</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
1	Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	63.600.000	-	63.600.000
1.1	Obras de Reconstrucción y Mejoramiento	52.000.000	-	52.000.000
1.2	Seguridad Vial	1.000.000	-	1.000.000
1.3	Supervisión de Obras	3.600.000	-	3.600.000
1.4	Fiscalización de Obras	780.000	-	780.000
1.5	Aspectos Socioambientales	520.000	-	520.000
1.6	Escalonamiento de Precios y Contingencias	5.700.000	-	5.700.000
Administración del Proyecto		400.000	-	400.000
Auditoría		100.000	-	100.000
Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de Impacto		300.000	-	300.000
Total Costo Proyecto		<u>64.000.000</u>	<u>-</u>	<u>64.000.000</u>

La fecha de elegibilidad del Proyecto es el 3 de julio de 2018, no existieron operaciones relacionadas con el Proyecto, hasta el primer desembolso realizado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el 2 de mayo de 2019.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO

PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO (Cont.)

C) OBJETO DEL PROYECTO

El objetivo del Proyecto es contribuir a mejorar el nivel de servicio de la Red Vial Fundamental (RVF) a través de la reconstrucción y mejoramiento del tramo Mairana – Bermejo, que resultarán en la reducción de costos de operación vehicular (COV) y reducción de tiempos de viaje.

D) DESCRIPCIÓN DEL COMPONENTE DEL PROYECTO

El Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo, ha sido estructurado para su ejecución en un único componente que se detalla a continuación:

Componente único - Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial

Este componente financiará: Obras de reconstrucción, ampliación y mejoramiento del tramo Mairana – Bermejo, aplicando estándares de diseño que contribuyan a una infraestructura con altos niveles de servicio y seguridad, mediante la incorporación de dispositivos reductores de velocidad en zonas urbanas y centros educativos. De igual forma, se aplicarán estándares de diseños que contribuyan a una infraestructura con mayor resiliencia al cambio climático, así como la conservación por índices de servicio mediante contratos plurianuales de conservación que garanticen la sostenibilidad de las inversiones y la correspondiente supervisión y fiscalización exclusiva para la obra. Asimismo, este componente financiará posibles costos de contingencias y temas socioambientales no previstos en la etapa de diseño.

NOTA 2 – BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Proyecto surgen de registros contables elaborados por la Administradora Boliviana de Carreteras. Los registros se realizan en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP) en moneda local, los cuales sirven de base para su registro en el Sistema de Administración de Proyectos (SIAP– BID), sistema contable bi-monetario de acuerdo con el plan de cuentas vigente y las categorías de inversión aprobadas para el Proyecto.

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando se realizan erogaciones de dinero. Esta práctica contable aceptable, es diferente a las normas de contabilidad integrada que aplican las entidades del sector público en el Estado Plurinacional de Bolivia.

Las inversiones son reconocidas al momento de efectuar los desembolsos a los proveedores de bienes y servicios. En tal sentido, los anticipos otorgados a las empresas constructoras también forman parte de las inversiones del Proyecto.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO

PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 2 – BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cont.)

2.2 Unidad Monetaria

Los registros del proyecto son llevados en la moneda contable de la operación, dólares estadounidenses, y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación a moneda local, se utiliza la tasa de cambio (tipo de cambio oficial de compra) de la fecha efectiva de la transferencia de la cuenta en moneda extranjera a la cuenta en bolivianos.

2.3 Criterios de valuación

Efectivo recibido y desembolsos efectuados

Los ingresos provenientes del financiador son recibidos en dólares estadounidenses en la Cuenta Única del Tesoro del Banco Central de Bolivia.

Para la conversión en moneda local, se efectúan transferencias a la Cuenta Única del Tesoro en bolivianos, utilizando el tipo de cambio de compra vigente a la fecha de transferencia.

Para los pagos realizados con esta fuente de recursos, en moneda nacional, a efectos de que sean incorporados en los Estados Financieros del Proyecto, se realiza la conversión a dólares estadounidenses, la tasa de cambio acordada será la tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la moneda de desembolso a la moneda local del país prestatario.

NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

La composición del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2019</u>	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
Libreta Nro 00291014370 CUT 5970034001 (Dólares estadounidenses)		3.510.877
Libreta Nro 00291014378 CUT 3987069001 (Bolivianos)	29.599.731	4.314.829
	Total	<u>7.825.706</u>

NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 7.174.294, inversiones ejecutadas que corresponden a solicitudes pendientes de trámite a esa fecha. El detalle de los gastos pendientes de justificación se incluye en el Anexo 1 adjunto a las presentes notas a los estados financieros.

<u>Detalle</u>	<u>Importe US\$.</u>
Gastos pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2019	7.174.294 (1)
Total	<u>7.174.294</u>

(1) Este importe fue justificado al Financiador, en fecha 4 de febrero de 2020, según Formulario de Solicitud de Desembolso N°2 (Justificación N°1) y procesado por el Financiador el 7 de febrero de 2020.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO
PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

- a) Al 31 de diciembre de 2019, el movimiento de los anticipos al inicio y cierre del periodo se exponen de la siguiente manera:

	<u>Importe</u> <u>US\$.</u>
Anticipos percibidos al 31 de diciembre de 2019 - Nota 5b	15.000.000
(Menos) Justificaciones de anticipos al inicio del ejercicio	-
(Menos) Justificaciones de anticipos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019	-
(Menos) Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 - Nota 3	7.825.706
Saldo del anticipo pendiente de justificación al 31 de diciembre de 2019 - Nota 4	<u>7.174.294</u>

- b) El efectivo recibido del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

<u>Solicitudes de desembolso:</u>			<u>Importe</u> <u>US\$</u>
Efectivo recibido acumulado al inicio del ejercicio			-
Efectivo recibido durante el ejercicio:			
<u>N° de solicitud</u>	<u>Fecha de solicitud según BID</u>	<u>Fecha de desembolso</u>	
1	2/5/2019	7/5/2019	15.000.000
Efectivo recibido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019			<u>15.000.000</u>
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2019			<u>15.000.000</u>

NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO no establece fondos de contrapartida local para la ejecución del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo, por tanto, al 31 de diciembre de 2019 no existen desembolsos por fondos de contrapartida local.

NOTA 7 – AJUSTE DE PERIODOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2019, no se realizaron ajustes de periodos anteriores; considerando que este es el primer año de ejecución del Proyecto.

NOTA 8 – ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

El detalle de adquisición de bienes y contratación de servicios al 31 de diciembre de 2019 se encuentra detallado en el Anexo 2 adjunto a las presentes notas a los estados financieros.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO

PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO (CATEGORÍAS DE INVERSIÓN)

La composición de los componentes del Proyecto por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Componentes	Partidas presupuestarias de gasto				Total US\$
	Servicios no personales US\$	Consultores de línea US\$	Activos reales US\$	Materiales y suministros US\$	
1. Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	-	-	7.174.294	-	7.174.294
Administración del proyecto	-	-	-	-	-
Total gastos durante el ejercicio terminado el 31/12/2019	-	-	7.174.294	-	7.174.294

NOTA 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

- a) La composición de los desembolsos efectuados del Proyecto por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Componentes	BID US\$	Local US\$	Total US\$
1. Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	7.174.294	-	7.174.294
1.1 Obras de Reconstrucción y Mejoramiento	6.489.123	-	6.489.123
1.2 Seguridad Vial	-	-	-
1.3 Supervisión de Obras	685.171	-	685.171
1.4 Fiscalización de Obras	-	-	-
1.5 Aspectos Socioambientales	-	-	-
1.6 Escalonamiento de Precios y Contingencias	-	-	-
Administración del proyecto	-	-	-
Auditoría	-	-	-
Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de Impacto	-	-	-
Total gastos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019	7.174.294	-	7.174.294

- b) La composición de gastos realizados durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, por empresa contratista y/o proveedor de servicios, es la siguiente:

<u>Componente/Subcomponente</u>	<u>Fuente de financiamiento</u>	<u>Nombre del proveedor/Contratista/Concepto</u>	<u>Importe US\$.</u>
1.1 Obras de Reconstrucción y Mejoramiento	BID	Calzada Construcciones S.A. de C.V. (Sucursal Bolivia)	6.489.123
1.3 Supervisión de Obras	BID	PROINTEC S.A. (Sucursal Bolivia)	685.171
			7.174.294

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA**ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC****CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO****PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****NOTA 11 - CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

La conciliación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

Componentes	Ejercicio terminado el 31/12/2019		
	Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
	US\$	US\$	US\$
1 Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	7.174.294	7.174.294	-
Administración del Proyecto	-	-	-
Total	7.174.294	7.174.294	-

NOTA 12 – CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS BID POR COMPONENTE

La conciliación de la ejecución acumulada entre los registros del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (Reporte LMS 1) y los registros del Programa al 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

Componentes	Inversión acumulada según Registros del Proyecto US\$	Gastos pendientes de justificación US\$	Total Gastos Justificados US\$	Registros del BID LMS1 US\$	Diferencia US\$
Fondos BID					
1 Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	7.174.294	7.174.294	-	-	-
Administración del Proyecto	-	-	-	-	-
Total	7.174.294	7.174.294	-	-	-

NOTA 13 – CONTINGENCIAS

La Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), en calidad de Organismo Ejecutor del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo, declara no tener contingencias probables de ninguna naturaleza, que puedan originar reconocer contablemente o exponer posibles activos o pasivos, exponer contingencias y/o puedan afectar la continuidad del mismo.

NOTA 14 – FECHA DE ULTIMO DESEMBOLSO

La fecha del último desembolso queda establecida, tomando en cuenta 5 años de vigencia del Contrato de Préstamo, a partir del 23 de marzo de 2018 (fecha de la promulgación de la Ley N°1035 en la Gaceta Oficial del Estado Plurinacional de Bolivia) hasta el 23 de marzo de 2023.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO

PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 15 – ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

Al 31 de diciembre de 2019, no se realizaron ajustes de periodos anteriores en los estados financieros del Proyecto, considerando que este es el primer año de ejecución.

NOTA 16 – GARANTÍAS CUSTODIADAS POR EL PROGRAMA

Al 31 de diciembre de 2019, las siguientes boletas de garantía y pólizas de seguro de caución, relacionadas con la ejecución del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo se encuentran custodiadas por el Organismo Ejecutor del Proyecto:

N°	Empresa Afianzada	Tipo de documento	N° de documento	Garantía establecida	Banco / Compañía emisora	Importe US\$.	Vigencia	
							Del	Al
1	Calzada Construcciones S.A.	Boleta de garantía	8006640	Correcta inversión de anticipo	Banco Fortaleza S.A.	5.359.589	26/7/2019	26/1/2020
2	Calzada Construcciones S.A.	Póliza de garantía	CO2-CB-00494-00-2019	Cumplimiento de contrato	Nacional Seguros Patrimoniales y Finanzas S.A.	3.751.713	15/7/2019	30/10/2021
3	PROINTEC S.A.	Boleta de garantía	CT-109857-0101	Correcta inversión de anticipo	Banco BISA S.A.	4.700.270	13/8/2019	27/1/2020

NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, excepto por lo que se menciona en los siguientes párrafos, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo correspondiente al Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO.

En marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud reconoció formalmente a COVID-19, la nueva cepa de coronavirus, como una pandemia.

El 17 de marzo de 2020, el Gobierno Nacional del Estado Plurinacional de Bolivia declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID-19 en Bolivia, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras, la producción económica mundial ha mostrado signos de contracción a corto plazo y sigue habiendo una incertidumbre significativa en cuanto a la extensión y duración del impacto económico global.

El 22 de marzo de 2020 se instruyó la paralización de la obra en cumplimiento a la normativa antes citada y precautelando la salud de los actores que intervienen en el Proyecto.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4376/BL-BO

PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA – BERMEJO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES (Cont.)

En el marco del Decreto Supremo N°4229 del 20 de abril de 2020 y la Resolución Multiministerial N°001/2020 del 8 de mayo de 2020 en la que se aprobó el Reglamento para el Desarrollo de Actividades Económicas del Sector de la Construcción, el cual es de carácter obligatorio para personas naturales o jurídicas, entidades y/o empresas públicas o privadas del sector de la construcción, la Unidad de Ejecución del Programa antes del reinicio de actividades solicitó a través de la Supervisión la presentación por cada Contratista del Protocolo de Bioseguridad de cada proyecto, la cual debe ser aprobada por la Supervisión antes de la presentación al Ministerio de Trabajo, Empleo y Previsión Social y de Salud. El reinicio de las obras estaba condicionada a este aspecto.

A la fecha se ha retomado las actividades de ejecución del Proyecto tanto por la empresa contratista y el supervisor. Asimismo, se tienen planillas de avance aprobadas por el Organismo Ejecutor del Proyecto que se encuentran pendientes de pago en favor de la empresa constructora y supervisora que ascienden a un total de US\$ 641.592 de los cuales US\$ 237.084 corresponden a la empresa contratista y US\$ 404.508 corresponden a la empresa supervisora.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al periodo sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición del efectivo recibido, los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas a la fecha de preparación de los estados financieros. Asimismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre el Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N°4376/BL-BO.


Lic. Gonzalo Escobar Leyton
CONTADOR SENIOR
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS


Lic. Juan Carlos Aguilar Esquivel
RESPONSABLE DE CONTABILIDAD
Administradora Boliviana de Carreteras


Ing. Milton H. Rivero Quisbert
GERENTE NACIONAL
ADMINISTRATIVO FINANCIERO a.i.
Administradora Boliviana de Carreteras

DETALLE DE GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nro.	Gestión	Justificación asignada	Categoría de Inversión	Fecha	No. Cpte Pago	Nombre proveedor y/o contratista	Concepto	Financiamiento BID US\$
1	2019	1	Obras civiles de seguridad vial y supervisión	14/08/2019	1	Calzada Construcciones S.A. de C.V. Sucursal Bolivia	PAGO A CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA, CERT. DE PAGO N° 01 (ANTICIPO)	5.359.589
2	2019	1	Obras civiles de seguridad vial y supervisión	05/09/2019	2	PROINTEC S.A.	PAGO A PROINTEC S.A. SUCURSAL BOLIVIA, CERT. DE PAGO N° 01 (ANTICIPO)	685.170
3	2019	1	Obras civiles de seguridad vial y supervisión	26/09/2019	3	Calzada Construcciones S.A. de C.V. Sucursal Bolivia	PAGO A CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA, CERT. DE PAGO N° 02 (PERÍODO: 19/08/19 - 25/08/19)	264.883
4	2019	1	Obras civiles de seguridad vial y supervisión	10/10/2019	4	Calzada Construcciones S.A. de C.V. Sucursal Bolivia	PAGO A CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA, CERT. DE PAGO N° 03 (PERÍODO: 26/08/2019-25/09/19)	721.348
5	2019	1	Obras civiles de seguridad vial y supervisión	05/12/2019	5	Calzada Construcciones S.A. de C.V. Sucursal Bolivia	PAGO A CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA, CERT. DE PAGO N° 04 (PERÍODO: 26/09/2019-25/10/19)	94.383
6	2019	1	Obras civiles de seguridad vial y supervisión	18/12/2019	6	Calzada Construcciones S.A. de C.V. Sucursal Bolivia	PAGO A CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA, CERT. DE PAGO N° 05 (PERÍODO: 26/10/2019-25/11/19)	48.921

TOTAL ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 31/12/2019 7.174.294

ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y CONTRATACIÓN DE OBRAS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

N°	PROCESO DE SELECCIÓN				C O N T R A T O								Pagos acumulados al 31/12/2019
	No. Proceso de Adquisición / Contratación	Método de Selección/Contratación	Tipo de Adquisición: 1. Obras (con Precalificación) 2. Obras (sin Precalificación) 3. Bienes y Servicios 4. Consultoría Firmas 5. Consultoría Individual	Presupuesto Oficial (US\$)	N° de Contrato	Nombre del proveedor/ contratista/ consultor	Descripción Contrato y/o Pedido	Fecha de firma del contrato	Valor contratado		Fuentes de Financiamiento		
									Original (US\$)	Final - Contrato Modificado (US\$)	Total Recursos BID (US\$)	Total Recursos APL (US\$)	
1	LPI 8 2018	LPI	Obras (sin Precalificación)	55.253.447	ABC N° 685/19 GNT-SCV-OBR-BID	Calzada Construcciones S.A. de C.V. Sucursal Bolivia	Obra de Rehabilitación de la Carretera La Angostura - Comarapa, Tramo III Mairana - Bermejo	12/10/2018	53.595.893	53.595.893	53.595.893	-	6.489.124
2	CPI 004/2018 OFC	LPI	Consultoría Firmas	3.624.000	686/19 GNT-SVC-CON-BID	PROINTEC S.A.	Supervisión para las Obras de Rehabilitación de la carretera la Angostura - Comarapa Tramo III Mairana - Bermejo	19/7/2019	3.425.852	3.425.852	3.425.852	-	685.170
				58.877.447					57.021.745	57.021.745	57.021.745	-	7.174.294