

**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

Informe sobre observaciones y recomendaciones sobre el sistema de control interno al 31 de diciembre de 2021
Seguimiento a los comentarios y recomendaciones de control interno emitidas en informes de auditoría de gestiones anteriores

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 AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

29 de abril de 2022

Sr. Henry Emilio Nina Calle
Presidente Ejecutivo a.i.
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 2021 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021, 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 Financiadas 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:

– Contexto Económico

Llamamos la atención sobre la Nota 17 a los estados financieros, la cual menciona el contexto económico actual relacionado con la pandemia del COVID-19. A la fecha, no se puede determinar los posibles efectos, si los hubiere, en las actividades del Proyecto. 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 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 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 necesario 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 Programa/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 contable 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 Programa, 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 intencionadamente 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 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.

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 2021
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)

		Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021		
	Nota	BID US\$	Local US\$	Total US\$
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al inicio del ejercicio		15.000.000	-	15.000.000
Durante el ejercicio:				
Efectivo recibido BID:				
Desembolso Anticipo	5	20.200.000	-	20.200.000
Total efectivo recibido BID		20.200.000	-	20.200.000
Total efectivo recibido	5	35.200.000	-	35.200.000
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al inicio del ejercicio		8.911.713	-	8.911.713
Durante el ejercicio:				
<u>Categorías de inversión</u>				
1 Obras civiles de seguridad vial y supervisión		19.979.056	-	19.979.056
2 Administración del proyecto		14.102	-	14.102
Sub total efectivo desembolsado durante el ejercicio	10 y 11	19.993.158	-	19.993.158
Total desembolsos efectuados		28.904.871	-	28.904.871
Sub total		6.295.129	-	6.295.129
Mas (menos)				
PARTIDAS CONCILIATORIAS				
Total partidas conciliatorias		-	-	-
Efectivo disponible al cierre del ejercicio	3	6.295.129	-	6.295.129

Las notas 1 a la 18 que se acompañan, son parte integrante de este estado.

Gonzalo Escobar Leyton
 CONTADOR SENIOR
 ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS

Jose Luis Pary Maldonado
 RESPONSABLE DE CONTABILIDAD
 Administradora Boliviana de Carreteras

Lic. Patty Morales Huayhu
 SUBGERENTE DE ASUNTOS FINANCIEROS
 MAT. PROF. CAULP 6909 CAUB 19126
 Administradora Boliviana de Carreteras

Lic. William Romiro Mamani Loza
 GERENTE NACIONAL DE ASUNTOS FINANCIEROS
 Administradora Boliviana de Carreteras

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
 ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
 CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 4376/BL-80
 PROYECTO DE RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA - BERMEJO
 ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)

	Acumulado al Cierre del Ejercicio 2020			Movimiento Durante el Ejercicio 2021			Acumulado al Cierre del Ejercicio 2021		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
Categorías de inversión									
1 Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	8.903.287	-	8.903.287	19.979.056	-	19.979.056	28.882.343	-	28.882.343
1.1 Obras de Reconstrucción y Mejoramiento	7.582.844	-	7.582.844	18.609.037	-	18.609.037	26.191.881	-	26.191.881
1.2 Seguridad Vial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Supervisión de Obras	1.308.634	-	1.308.634	1.349.539	-	1.349.539	2.658.173	-	2.658.173
1.4 Fiscalización de Obras	11.809	-	11.809	20.480	-	20.480	32.289	-	32.289
1.5 Aspectos Socioambientales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6 Escalonamiento de Precios y Contingencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Administración del Proyecto	8.426	-	8.426	14.102	-	14.102	22.528	-	22.528
Auditoría	8.426	-	8.426	14.102	-	14.102	22.528	-	22.528
Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de Impacto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totales	8.911.713	-	8.911.713	19.993.158	-	19.993.158	28.904.871	-	28.904.871

Las notas 1 a la 18 que se acompañan, son parte integrante de este estado.

Lic. Gonzalo Escobar Leyton
 CONTADOR SENIOR
 ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS

Jose Luis Parry Maldonado
 RESPONSABLE DE CONTABILIDAD
 Administradora Boliviana de Carreteras

Lic. Patty Morales Huayhu
 SUBGERENTE DE ASUNTOS FINANCIEROS
 MAT. PROF CAULP 6909 - CAUB 19126
 Administradora Boliviana de Carreteras

Lic. William Ramiro Mamani Loza
 GERENTE NACIONAL ADMINISTRATIVO FINANCIERO
 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 2021

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 párrafo 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:

No.	Componentes	BID US\$	Local US\$	Total US\$
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	64.000.000	-	64.000.000

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 2021

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

El Proyecto ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) tiene una contabilidad independiente. Los registros contables del Proyecto son llevados a cabo en el sistema contable bimonetario Sistema de Administración de Proyectos (SIAP) proporcionado por el financiador BID, de conformidad con el plan de cuentas acordado. Dichos registros permiten identificar los recursos por fuente de financiamiento y las inversiones del Proyecto por categorías de inversión aprobadas por el Proyecto.

Los registros contables del Proyecto son llevados paralelamente en el Sistema de Gestión Pública (SIGEP), en bolivianos de conformidad con un plan de cuentas vigente en el sector gubernamental.

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 2021

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

2.1 Presentación de estados financieros

Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Administradora Boliviana de Carreteras en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4376/BL-BO y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

2.2 Unidad Monetaria

Los estados financieros del Proyecto han sido preparados en la moneda de desembolso de la operación (dólares estadounidenses) y para su conversión se realiza según lo establecido en el inciso (b)(i) del Artículo 4.10 (b) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID 4376/BL-BO, que establece con la finalidad de determinar la equivalencia de un gasto elegible pagado en moneda local a la moneda de desembolso (dólares estadounidenses), se utilizará el tipo de cambio vigente en la fecha de conversión de la moneda de desembolso a la moneda del país Prestatario.

Para operativizar esto, el Proyecto efectúa las conversiones de la siguiente manera:

Los ingresos de efectivo provenientes del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo se reciben en dólares estadounidenses en la libreta apertura por el Proyecto en la Cuenta Única del Tesoro (CUT) del Banco Central de Bolivia que opera en dicha moneda.

Para la conversión a moneda local se efectúan transferencias a la libreta de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) en bolivianos del Banco Central de Bolivia, utilizando el tipo de cambio de compra vigente a la fecha efectiva de la transferencia.

El tipo de cambio de compra en la gestión 2021 fue de Bs6,86 por US\$1.

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.

Los pagos realizados con esta fuente de recursos se realizan: i) en dólares estadounidenses desde la libreta de la CUT en esa moneda y ii) en moneda nacional, efectuando el cálculo de conversión al tipo de cambio oficial de compra del dólar estadounidense con relación al boliviano vigente de la fecha de pago efectiva.

La diferencia de cambio, en caso de generarse, entre el momento de la recepción de los recursos y el momento del pago es registrada contablemente como diferencia de cambio.

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 2021

NOTA 3 – EFECTIVO DISPONIBLE

La composición del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

<u>Detalle</u>	2021	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
Libreta N° 00291014370 CUT 5970034001 (Dolares Estadounidenses)	-	4.008.119
Libreta Nro 0291014378 CUT 3987069001 (Bolivianos)	15.688.890	2.287.010
Total	15.688.890	6.295.129

Forma parte del disponible al cierre del ejercicio los siguientes importes no pagados a las empresas, debido a las multas generadas desde el inicio del Proyecto al 31 de diciembre de 2021. Las multas no son incorporadas a las inversiones del Proyecto ni son justificadas al Banco. En Anexo 1, adjuntamos el detalle de las multas al 31 de diciembre de 2021.

NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 2.933.396, 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 2 adjunto a las presentes notas a los estados financieros.

<u>Detalle</u>	Pendiente de justificación al 31-12-2021			
	Nº Sol.	Fecha Solicitud según ABC	Fecha Solicitud según BID	Monto pendiente de justificación US\$
Gastos pendientes de justificación	-	-	-	2.933.396
Total				2.933.396

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 2021

NOTA 5 – EFECTIVO RECIBIDO BID

El efectivo recibido del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

<u>Solicitudes de desembolso:</u>			<u>Importe</u> <u>US\$</u>
Efectivo recibido acumulado al inicio del ejercicio			15.000.000
Efectivo recibido en el ejercicio:			
<u>N° de solicitud</u>	<u>Fecha de solicitud según BID</u>	<u>Fecha de desembolso</u>	
8	2/8/2021	4/8/2021	14.200.000
11	15/11/2021	22/11/2021	6.000.000
Efectivo recibido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021			20.200.000
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2021			35.200.000

NOTA 6 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Al 31 de diciembre de 2021, el movimiento de los anticipos al inicio y cierre del ejercicio se exponen de la siguiente manera:

	<u>Importe</u> <u>US\$.</u>
Anticipos percibidos al 31 de diciembre de 2021 - Nota 5	35.200.000
(Menos) Justificaciones de anticipos al inicio del ejercicio	8.157.322
(Menos) Justificaciones de anticipos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021	17.814.153
(Menos) Efectivo disponible el 31 de diciembre de 2021 - Nota 3	6.295.129
Saldo pendiente de justificación al 31 de diciembre de 2021 - Nota 4	2.933.396

NOTA 7 – 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 2021 no existen desembolsos por fondos de contrapartida local.

NOTA 8 – AJUSTE DE PERIODOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2021, no se realizaron ajustes de periodos anteriores.

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 2021****NOTA 9 – ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

El detalle de adquisición de bienes y contratación de servicios al 31 de diciembre de 2021 se encuentra detallado en el Anexo 3 adjunto a las presentes notas a los estados financieros.

NOTA 10 – COMPONENTES DEL PROYECTO (CATEGORÍAS DE INVERSIÓN)

La composición de los componentes del Proyecto por rubros por objeto del gasto en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021 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	-	20.480	19.958.576	-	19.979.056
Administración del Proyecto	14.102	-	-	-	14.102
Total gastos durante el ejercicio terminado el 31/12/2021	14.102	20.480	19.958.576	-	19.993.158

NOTA 11 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

a) La composición de los desembolsos efectuados del Proyecto por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Componentes	BID US\$	Local US\$	Total US\$
1. Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	19.979.056	-	19.979.056
1.1 Obras de Reconstrucción y Mejoramiento	18.609.037	-	18.609.037
1.2 Seguridad Vial	-	-	-
1.3 Supervisión de Obras	1.349.539	-	1.349.539
1.4 Fiscalización de Obras	20.480	-	20.480
1.5 Aspectos Socioambientales	-	-	-
1.6 Escalonamiento de Precios y Contingencias	-	-	-
Administración del proyecto	14.102	-	14.102
Auditoría	14.102	-	14.102
Seguimiento, Monitoreo y Evaluación de Impacto	-	-	-
Total gastos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021	19.993.158	-	19.993.158

b) La composición de gastos realizados durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, por empresa contratista y/o proveedor de servicios, es la siguiente:

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 2021****NOTA 11 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS (Cont.)**

Componente/Subcomponente	Fuente de financiamiento	Nombre del proveedor/Contratista/Concepto	Importe US\$.
1.1 Obras de Reconstrucción y Mejoramiento	BID	Calzada Construcciones S.A. de C.V. (Sucursal Bolivia)	18.609.037
1.3 Supervisión de Obras	BID	PROINTEC S.A. (Sucursal Bolivia)	1.349.539
1.4 Fiscalización de Obras	BID	Equipo de Fiscalización (Consultores de Línea)	20.480
Auditoría	BID	PRICEWATERHOUSECOOPERS S.R.L.	14.102
			19.993.158

NOTA 12 - 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 2021 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021, es la siguiente:

Ejercicio terminado el 31/12/2021

Componentes	Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados	Estado de Inversiones Acumuladas	Diferencia
	US\$	US\$	US\$
1. Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	19.979.056	19.979.056	-
Administración del Proyecto	14.102	14.102	-
Total	19.993.158	19.993.158	-

NOTA 13 – 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 OPS) y los registros del Programa al 31 de diciembre de 2021, es la siguiente:

Componentes	Inversión acumulada según Registros del Proyecto	Gastos pendientes de justificación	Total Gastos Justificados	Registros del BID OPS1	Diferencia
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
1. Obras Civiles, Supervisión y Seguridad Vial	28.882.343	2.933.396	25.948.947	25.948.947	-
Administración del Proyecto	22.528	-	22.528	22.528	-
Total	28.904.871	2.933.396	25.971.475	25.971.475	-

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 2021

NOTA 14 – CONTINGENCIAS

La Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), en calidad de Organismo Ejecutor del Proyecto 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 15 – FECHA DE ÚLTIMO 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.

NOTA 16 – 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 2021, no se realizaron ajustes de periodos anteriores en los estados financieros del Proyecto.

NOTA 17 – CONTEXTO ECONÓMICO

El surgimiento y la propagación de un virus denominado "Coronavirus" (o COVID-19) hacia fines del año 2019, ha generado diversas consecuencias en los negocios y actividades económicas a nivel global. Dada la magnitud de la propagación del virus, en marzo de 2020, varios gobiernos de todo el mundo implementaron medidas drásticas para contenerla, incluido, entre otros, el cierre de fronteras y el aislamiento obligatorio de la población junto con el cese de actividades comerciales no esenciales. En fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró al COVID-19 pandemia a nivel global.

En Bolivia, el Gobierno Nacional implementó una serie de medidas tendientes a disminuir la circulación de la población, disponiendo el aislamiento social preventivo y obligatorio desde el 22 de marzo de 2020.

El 13 de enero de 2021, el gobierno nacional ha emitido el Decreto Supremo No. 4451 con el objeto de establecer nuevas medidas y acciones vigentes hasta el 28 de febrero de 2021, orientadas a continuar la contención y reducción de contagios en la segunda ola del COVID-19 y la finalidad de proteger la salud y la vida de la población.

Bolivia, afronta hasta la fecha cuatro olas de contagio el COVID-19 de cada una de ellas con menor tasa de letalidad debido a que el Gobierno Nacional inició una campaña masiva de vacunación con la finalidad de llegar a la inmunidad de rebaño. Asimismo, las actividades económicas han mostrado en la gestión 2021 signos de recuperación, así como el conjunto de actividades del sector público se ha desarrollado bajo una “nueva normalidad”.

El Gobierno Nacional ha descartado por ahora retornar a una cuarentena rígida nacional y está enfocado en trabajar en la aplicación de pruebas masivas y compra de vacunas para enfrentar cualquier rebrote, además de cuidar la economía del país.

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 2021

NOTA 17 – CONTEXTO ECONÓMICO (Cont.)

El alcance final del brote COVID-19 y su impacto en la economía de Bolivia, es desconocido e imposible de predecir. Si bien, el Organismo Ejecutor se encuentra monitoreando el cumplimiento de las actividades programadas para el Proyecto y tomando las acciones para su conclusión, no puede cuantificarse razonablemente en qué medida el COVID-19 afectará a futuro las operaciones del Proyecto, de extenderse de manera prolongada esta situación.

NOTA 18 – EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2021, no se han producido hechos o circunstancias que afecten los estados financieros del Proyecto de Reconstrucción del Tramo Mairana – Bermejo correspondiente al Contrato de Préstamo N°4376/BL-BO.


Lic. Gonzalo Escobar Leyto
CONTADOR SENIOR
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS


Jose Luis Pary Maldonado
RESPONSABLE DE CONTABILIDAD
Administradora Boliviana de Carreteras


Lic. Patty Morales Huayhuo
SUBGERENTE DE ASUNTOS FINANCIEROS
MAT. PROF. CAULP 6908 - CAUB 19126
Administradora Boliviana de Carreteras


Lic. William Ramiro Marian Loza
GERENTE NACIONAL DE ASUNTOS FINANCIEROS
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

ANEXO 1

DETALLE DE MULTAS ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

EMPRESA DE RECONSTRUCCIÓN

N°	Empresa	N° de Contrato	Objeto del servicio	N° de Certificado	Importe Multa US\$.
1	CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA	ABC N° 685/19 GNT-SCV-OB-R-BID	RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA - BERMEJO	9 (FEB - MAR/20)	25.000
2	CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA	ABC N° 685/19 GNT-SCV-OB-R-BID	RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA - BERMEJO	15 (OCT - NOV/20)	5.000
3	CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA	ABC N° 685/19 GNT-SCV-OB-R-BID	RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA - BERMEJO	22 (MAY - JUN/21)	25.000
TOTAL MULTAS CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA					<u>55.000</u>

EMPRESA DE SUPERVISIÓN

N°	Empresa	N° de Contrato	Objeto del servicio	N° de Certificado	Importe Multa US\$.
1	PROINTEC S.A. SUCURSAL BOLIVIA	ABC Nro 686/19 GNT-SCV-CON-BID	SUPERVISIÓN RECONSTRUCCIÓN DEL TRAMO MAIRANA - BERMEJO	22 (JUNIO/21)	10.146
TOTAL MULTAS PROINTEC S.A. SUCURSAL BOLIVIA					<u>10.146</u>

Total Multas al 31 de diciembre de 2021 65.146

DETALLE DE GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Nro.	Gestión	Justificación asignada	Categoría de Inversión	Fecha	No. Cpte Pago	Nombre proveedor y/o contratista	Concepto	Financiamiento BID US\$
1	2021	-	OBRAS CIVILES, SUPERVISIÓN Y SEGURIDAD VIAL	24/11/2021	1248/2021	RUBEN ESCALANTE CABEZAS	INGENIERO DE APOYO A FISCALIZACIÓN REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA LA ANGOSTURA-COMARAPA, TRAMO III MAIRANA-BERMEJO - (CERT. DE PAGO N° 7)	1.468
2	2021	-	OBRAS CIVILES, SUPERVISIÓN Y SEGURIDAD VIAL	20/12/2021	1385/2021	RUBEN ESCALANTE CABEZAS	INGENIERO DE APOYO A FISCALIZACIÓN REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA LA ANGOSTURA-COMARAPA, TRAMO III MAIRANA-BERMEJO - (CERT. DE PAGO N° 8)	1.468
3	2021	-	OBRAS CIVILES, SUPERVISIÓN Y SEGURIDAD VIAL	21/12/2021	1305/2021	CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA	REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA LA ANGOSTURA-COMARAPA, TRAMO III MAIRANA-BERMEJO - (CERT. DE PAGO N° 27)	933.046
4	2021	-	OBRAS CIVILES, SUPERVISIÓN Y SEGURIDAD VIAL	21/12/2021	1320/2021	CALZADA CONSTRUCCIONES S.A. DE C.V. SUCURSAL BOLIVIA	REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA LA ANGOSTURA-COMARAPA, TRAMO III MAIRANA-BERMEJO - (CERT. DE PAGO N° 28)	1.942.600
5	2021	-	OBRAS CIVILES, SUPERVISIÓN Y SEGURIDAD VIAL	29/12/2021	1370/2021	PROINTEC S.A. SUCURSAL BOLIVIA	SUPERVISIÓN PARA OBRAS DE REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA LA ANGOSTURA-COMARAPA, TRAMO III MAIRANA-BERMEJO - (CERT. DE PAGO N° 25)	54.814

TOTAL ANTICIPO PENDIENTE DE JUSTIFICAR AL 31/12/2021

2.933.396

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
ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y CONTRATACIÓN DE OBRAS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

N°	PROCESO DE SELECCIÓN				C O N T R A T O								Pagos acumulados al 31/12/2021
	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		Importe Pagado BID (US\$)
									Original (US\$)	Final - Contrato Modificado (US\$)	Total Recursos BID (US\$)	Total Recursos APL (US\$)	
1	CD/001/2021-SC	Directo	Contratación de Consultoría	17.615	ABC N° 364/21 GSC-CON-BID	RUBEN ESCALANTE CABEZAS	CONSULTOR DE LÍNEA INGENIERO DE APOYO A FISCALIZACIÓN PARA EL PROYECTO OBRAS DE REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA LA ANGOSTURA - COMARAPA TRAMO III: MAIRANA - BERMEJO	16/4/2021	17.615	17.615	17.615	-	10.716
				17.615					17.615	17.615	17.615	-	10.716