

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

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y
GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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 al 31 de diciembre de 2019

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
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL
FUNDAMENTAL II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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 Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental II (el Programa), ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), y financiado con los recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3540/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 Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental II, han sido preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con las disposiciones sobre información financiera establecidas en el Contrato de Préstamo N° 3540/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 16 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 Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red



Vial Fundamental II, ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), y financiado con los recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3540/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 Programa a cumplir con las disposiciones de información financiera establecidas en el Contrato de Préstamo N° 3540/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 Programa, 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 Programa en relación con los Estados Financieros

La Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) en calidad de Organismo Ejecutor del Programa, es responsable por la preparación de estos Estados Financieros de conformidad con las disposiciones sobre información financiera establecidas en el Contrato de Préstamo N° 3540/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 Programa es responsable de evaluar la capacidad del Programa para continuar con sus actividades de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo N° 3540/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° 3540/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 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 Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental II.

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.

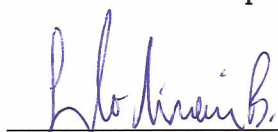


Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 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 Programa.
- 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 Programa.
- Concluimos sobre la adecuada utilización, por el Organismo Ejecutor del Programa, 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 Programa para continuar con sus operaciones de acuerdo con el Contrato de Préstamo BID N° 3540/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 Programa 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 Programa 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

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS


POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

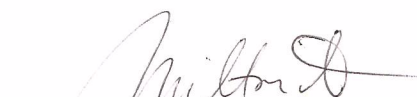
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019				
	Nota	BID	Local	Total
EFFECTIVO RECIBIDO				
Saldo acumulado al comienzo del ejercicio 2019	5	49.000.000	-	49.000.000
Durante el ejercicio:				
Efectivo recibido BID:				
Desembolso Anticipo		36.501.275	-	36.501.275
Total efectivo recibido durante el ejercicio	5	36.501.275	-	36.501.275
Total efectivo recibido		85.501.275	-	85.501.275
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Saldo acumulado al comienzo del ejercicio 2018		44.228.698	-	44.228.698
Durante el ejercicio:				
<u>Categorías de inversión</u>				
1. Obras civiles y seguridad vial		36.570.993	-	36.570.993
2. Ingeniería y gestión socio ambiental		1.168.593	-	1.168.593
3. Gestión integral de los activos viales		256.516	-	256.516
4. Desarrollo de capacidades sectoriales		791.401	-	791.401
5. Administración del Programa		250.520	-	250.520
Sub total efectivo desembolsado durante el ejercicio	9 y 10	39.038.023	-	39.038.023
Total efectivo desembolsado		83.266.721	-	83.266.721
Sub total		2.234.554	-	2.234.554
Mas (menos)		-	-	-
PARTIDAS CONCILIATORIAS				
Efectivo disponible al final del ejercicio 2019	3	2.234.554	-	2.234.554

Las notas 1 a 16 que se acompañan, son parte integrante de este estado.


Lic. Wilder Murillo Poblete
CONTADOR SENIOR
Administradora Boliviana de Carreteras


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

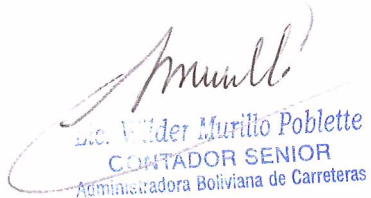

Ing. Milton H. Rivero Quisbert
GERENTE NACIONAL
ADMINISTRATIVO FINANCIERO a.l.
Administradora Boliviana de Carreteras

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

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Acumulado al cierre del ejercicio 2018			Movimiento durante el ejercicio 2019			Acumulado al cierre del ejercicio 2019		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
1. Obras civiles y seguridad vial	42.994.489	-	42.994.489	36.570.993	-	36.570.993	79.565.482	-	79.565.482
2. Ingeniería y gestión socio ambiental	242.356	-	242.356	1.168.593	-	1.168.593	1.410.949	-	1.410.949
3. Gestión integral de los activos viales	4.524	-	4.524	256.516	-	256.516	261.040	-	261.040
4. Desarrollo de capacidades sectoriales	804.943	-	804.943	791.401	-	791.401	1.596.344	-	1.596.344
5. Administración del Programa	182.386	-	182.386	250.520	-	250.520	432.906	-	432.906
Totales	44.228.698	-	44.228.698	39.038.023	-	39.038.023	83.266.721	-	83.266.721

Las notas 1 a 16 que se acompañan, son parte integrante de este estado.


Wilder Murillo Poblette
CONTADOR SENIOR
Administradora Boliviana de Carreteras


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


Ing. Milton H. Rivero Quisber
GERENTE NACIONAL
ADMINISTRATIVO FINANCIERO a.l.
Administradora Boliviana de Carreteras

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

**PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED
VIAL FUNDAMENTAL II**

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1 – DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

A) ORGANISMO EJECUTOR

El 27 de octubre de 2006, mediante Ley N° 3507 se dispone la creación de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), 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 (ABC) 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

El 9 de marzo de 2016, fue suscrito Contrato de Préstamo N° 3540/BL-BO, entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), mediante el cual el financiador otorga al Estado Boliviano un crédito de hasta US\$ 178.570.000, Contrato que fue aprobado por el Honorable Congreso Nacional, mediante Ley N° 797 de 6 de abril de 2016.

El 14 de septiembre de 2016, fue suscrito el Convenio Subsidiario entre el Estado Plurinacional de Bolivia representado por el Ministerio de Planificación del Desarrollo y Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, el Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda como institución cabeza de sector y Administradora Boliviana de Carreteras, a través del cual se transfiere US\$ 178.570.000 correspondiente a los recursos del Contrato de Préstamo N° 3540/BL-BO a la Administradora Boliviana de Carreteras y establecer las condiciones que regirán para el uso de dichos recursos en la ejecución del Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental II.

La composición del costo del Programa por categoría de inversión de acuerdo con el Anexo Único del Contrato de Préstamo N° 3540/BL-BO, es la siguiente:

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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

<u>No</u>	<u>Componente</u>	<u>Banco</u> <u>US\$</u>	<u>Aporte</u> <u>Local</u> <u>US\$</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
1	Obras civiles y seguridad vial	137.490.000	-	137.490.000
2	Ingeniería y gestión socio ambiental	9.660.000	-	9.660.000
2.1	Supervisión	6.790.000	-	6.790.000
2.2	Fiscalización	2.490.000	-	2.490.000
2.3	Programa de Reposición de Pérdidas	380.000	-	380.000
3	Gestión integral de los activos viales	19.750.000	-	19.750.000
3.1	Sistema inteligente de transporte	14.000.000	-	14.000.000
3.2	Sistema de gestión de recaudo	1.000.000	-	1.000.000
3.3	Apoyo a Pro Vial	4.750.000	-	4.750.000
4	Desarrollo de capacidades sectoriales	10.500.000	-	10.500.000
5	Administración del programa	1.170.000	-	1.170.000
Total costo Programa		<u>178.570.000</u>	<u>-</u>	<u>178.570.000</u>

C) OBJETO DEL PROGRAMA

El objetivo del Programa es continuar mejorando la calidad y condiciones de transitabilidad, accesibilidad y seguridad de la Red Vial Fundamental (RVF) mediante el aumento de la cobertura de vías pavimentadas y la rehabilitación y mejora de corredores viales que conectan centros de producción con mercados locales y externos. Asimismo, el Programa promueve la mejora de la eficiencia en el gasto público sectorial, apoyando la gestión integral de los activos viales, que supone la incorporación de las obras ejecutadas a sistemas de conservación vial y el desarrollo de capacidades en la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC).

El Programa, estructura las acciones en tres componentes específicos:

- Mejorar las condiciones físicas de la infraestructura vial.
- Mejorar la gestión integral de los activos viales.
- Desarrollar la capacidad tanto de las oficinas regionales como de la oficina central de la ABC para mejorar la gestión de su creciente portafolio de Proyectos.

D) DESCRIPCIÓN DEL COMPONENTE DEL PROGRAMA

El Programa ha sido estructurado en los siguientes componentes:

- Obras civiles y seguridad vial.
- Ingeniería y gestión socio ambiental.
- Gestión integral de los activos viales.
- Programa de desarrollo de capacidades sectoriales.
- Administración del Programa.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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

Componente 1 - Obras civiles y seguridad vial

Financiará obras de construcción, mejora, rehabilitación y/o conservación de aproximadamente 185 km de la RVF. Todo tramo intervenido a través de este subcomponente ingrese al Programa de Conservación Vial de la ABC. La conservación de activos viales por indicadores incluye obras rutinarias, periódicas y/o extraordinarias y rehabilitación necesaria para alcanzar y mantener condiciones predeterminadas de estado incorporándolas en contratos plurianuales de conservación por niveles de servicio. También, financiara inversiones en medidas de seguridad vial en los tramos intervenidos incluyendo señalización vertical y horizontal.

Componente 2 - Ingeniería y gestión socio ambiental

Incluye los costos de supervisión, fiscalización y el Programa de Reposición de Pérdidas, así como el equipo de liberación de derecho de vía.

Componente 3 - Gestión Integral de los activos viales

Financiará el desarrollo y consolidación de un sistema eficiente y sostenible de gestión de la operación de la RVF y su conservación a través de las siguientes actividades: adquisición de balanzas, dispositivos y equipamiento asociado al telepeaje y control de pesos y dimensiones, así como la mejora de sus capacidades técnicas y optimización del recaudo y apoyo a Pro Vial.

Componente 4 - Desarrollo de capacidades sectoriales

Financiará el plan integral de desarrollo de las capacidades de las oficinas regionales y de la oficina central de la ABC, necesario para enfrentar los desafíos asociados con el creciente portafolio de ejecución y conservación. Apoyará la actualización de las capacidades mediante contratación de servicios, adquisición de equipamiento, bienes y capacitación.

Administración del Programa

Financiará los costos operativos de gestión, evaluación, monitoreo del Programa, así como las auditorías correspondientes.

NOTA 2 – BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Preparación de los estados financieros

Para realizar la contabilidad del Programa, se han registrado las operaciones de la Ejecución Presupuestaria en el Sistema de Gestión Pública – SIGEP en cumplimiento a la normativa vigente aplicable para el sector público.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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

Los registros en el Sistema de Gestión Pública - SIGEP se realizan en sus tres momentos: Preventivo, Comprometido y Devengado, generándose la respectiva priorización y pago por Tesorería de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC).

Los estados financieros del Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental II, financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 3540/BL-BO se preparan a través de la información antes mencionada mediante el uso de hojas electrónicas de cálculo las cuales son posteriormente conciliadas y correlacionadas con la información del Organismo Financiador y para efectos de presentación al Banco Interamericano de Desarrollo, han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando se realizan los pagos (Orden de Pago - Transferencia) a los beneficiarios. Esta práctica contable aceptable, es diferente a las normas de contabilidad integrada aplicables a las entidades del sector público del 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 Programa.

Los presentes estados financieros comprenden únicamente las transacciones correspondientes al Contrato de Préstamo N° 3540/BL-BO ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC).

Unidad Monetaria

Los registros del programa son llevados 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.

2.2 Criterios de valuación

Efectivo recibido y desembolsos efectuados

Banco Interamericano de Desarrollo

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

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 Programa, se realiza la conversión a dólares estadounidenses, aplicando la tasa efectiva (el tipo de cambio oficial de compra) efectiva en la fecha de conversión de la moneda de desembolso a la moneda local del país Prestatario.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2018 y 2019 es el siguiente:

Fondos BID	Detalle	2018		2019	
		Bs	US\$	BS	US\$
Libreta N° 00291014362 - CUT N° 5970034001 en dólares americanos			4.390.703		2.070.985
Libreta N° 00291014369 - CUT N° 3987069001 en bolivianos		2.622.714	382.320	1.122.084	163.569
			<u>4.773.023</u>		<u>2.234.554</u>

Forma parte del disponible al cierre del ejercicio, los siguientes importes correspondientes al cobro de penalidades (multas) a contratistas.

Año	Detalle de la obra	Empresa contratista	Objeto de la contratación	Multas aplicadas con recursos del Proyecto	
				Bs	US\$
2019	Construcción de Obras de Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto	Levon S.A. Sucursal Bolivia	Construcción de la obra	239.577	34.924
2019	Construcción de Obras de Rehabilitación de la Carretera Santa Cruz-Boyube Tramo I Santa Cruz Abapó	Engevix Engenharia E Projetos S.A. Sucursal Bolivia	Supervisión de obras	34.800	5.073
2019	Construcción de Obras de Rehabilitación de la Carretera Santa Cruz-Boyube Tramo I Santa Cruz Abapó	Engevix Engenharia E Projetos S.A. Sucursal Bolivia	Supervisión de obras	11.446	1.669
2019	Adquisición de tres equipos de pintura acrílica base agua horizontal	Vezla Import Export Representaciones S.R.L.	Adquisición de pintura acrílica base agua	42.053	6.130
				<u>327.876</u>	<u>47.796</u>

NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$ 4.943.948, gastos que corresponden a solicitudes pendientes de trámite. El detalle es el siguiente:

Detalle	Pendiente de justificación al 31/12/2019		
	N° Solicitud	Fecha Solicitud	Monto pendiente de justificación US\$
Contrato de Préstamo N°3540/BL-BO	12	6/2/2020	4.943.948 (1)
Total			<u>4.943.948</u>

(1) Corresponde a la justificación de gastos N° 12, presentada en fecha 6 de febrero de 2020 y procesado por el financiador el 10 de febrero de 2020.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED
VIAL FUNDAMENTAL II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 5 – ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 el movimiento de los anticipos al inicio y cierre del ejercicio se expone de la siguiente manera:

	<u>Importe</u> <u>US\$</u>
Anticipos percibidos al 31 de diciembre de 2019 (1)	85.501.275
(Menos) Justificaciones de anticipos al 31 de diciembre de 2018	(21.174.313)
(Menos) Justificaciones de anticipos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019	(57.148.460)
(Menos) Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 (Ver Nota 3)	(2.234.554)
Saldo pendiente de justificación al 31 de diciembre de 2019 (Ver Nota 4)	<u>4.943.948</u>
(1) El efectivo recibido del Banco al 31 de diciembre de 2019, es el siguiente:	

<u>Solicitudes de desembolso:</u>			<u>Importe</u>
			<u>US\$</u>
Efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2018			49.000.000
			-
Efectivo recibido del periodo:			
<u>Nº de solicitud</u>	<u>Fecha de solicitud según BID</u>	<u>Fecha de desembolso</u>	
8	24/4/2019	24/4/2019	16.969.529
10	5/8/2019	14/8/2019	19.531.746
Subtotal			<u>36.501.275</u>
Efectivo recibido durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019			<u>85.501.275</u>

NOTA 6 – FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Contrato de Préstamo BiD N°3540/BL-BO no cuenta con fondos de contrapartida local.

NOTA 7 – AJUSTE DE PERIODOS ANTERIORES

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2019 el Programa no ha registrado ajustes que correspondan a periodos anteriores.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 8 – ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2019, el Programa realizó procesos de contratación que han sido incluidos en el SEPA del Programa.

NOTA 9 – COMPONENTES DEL PROYECTO (CATEGORÍAS DE INVERSIÓN)

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

<u>Componentes</u>	Servicios No personales US\$	Consultores de Línea US\$	Consultores Por Producto US\$	Materiales y Suministros US\$	Activos Reales US\$	Total US\$
1. Obras civiles y seguridad vial	-	-	-	-	36.570.993	36.570.993
2. Ingeniería y gestión socio ambiental	-	-	-	-	1.168.593	1.168.593
3. Gestión integral de los activos viales	-	-	-	68.040	188.476	256.516
4. Desarrollo de capacidades sectoriales	3.227	775.137	-	5.635,00	7.402	791.401
5. Administración del Programa	153.485	8.775	-	88.260	-	250.520
Total gastos durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019	156.712	783.912	-	161.935	37.935.464	39.038.023

NOTA 10 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

La composición de los desembolsos efectuados del Programa por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

<u>Componentes</u>	BID US\$	LOCAL US\$	Total US\$
1. Obras civiles y seguridad vial	(1) 36.570.993	-	36.570.993
2. Ingeniería y gestión socio ambiental	1.168.593	-	1.168.593
3. Gestión integral de los activos viales	256.516	-	256.516
4. Desarrollo de capacidades sectoriales	791.401	-	791.401
5. Administración del Programa	250.520	-	250.520
Total desembolsos efectuados durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019	39.038.023	-	39.038.023

- (1) El componente 1 incluye el pago a la empresa Levon S.A. – Sucursal Bolivia por la ejecución de obras complementarias en la Autopista La Paz - El Alto, por concepto del certificado de avance N° 32 por US\$2.965.802, de los cuales US\$160.170 se ejecutó con recursos del Contrato de Préstamo N° 3540/BO-BL y el importe restante US\$2.805.632 se pagó con recursos del contrato de préstamo N° 2981/BO-BL.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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	Estado de	Diferencia
	Efectivo Recibido	inversiones acumuladas	
	US\$	US\$	US\$
Obras civiles y seguridad vial	36.570.993	36.570.993	-
Ingeniería y gestión socioambiental	1.168.593	1.168.593	-
Gestión integral de los activos viales	256.516	256.516	-
Desarrollo de capacidades sectoriales	791.401	791.401	-
Administración del Programa	250.520	250.520	-
Total	39.038.023	39.038.023	-

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

La conciliación por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, es la siguiente:

Descripción del componente	Inversiones Acumuladas según Registros del Programa US\$	Gastos pendientes de justificación US\$	Total US\$	Registros del BID (LMS 1) US\$	Diferencia US\$
Obras civiles y seguridad vial	79.565.482	4.385.367	75.180.115	75.180.115	-
Ingeniería y gestión socioambiental	1.410.949	401.207	1.009.742	1.009.742	-
Gestión integral de los activos viales	261.040	-	261.040	261.040	-
Desarrollo de capacidades sectoriales	1.596.344	157.374	1.438.970	1.438.970	-
Administración del Programa	432.906	-	432.906	432.906	-
	83.266.721	4.943.948	78.322.773	78.322.773	-

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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

NOTA 13 – CONTINGENCIAS

La Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), en calidad de Organismo Ejecutor del Programa, 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 – 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 Programa.

NOTA 15 – OTROS ASPECTOS

En fecha 30 de abril de 2018, mediante nota con CITE: MPDMPFE/DGGFE/UOF-001000/2018, a través del Viceministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo- Ministerio de Planificación y Desarrollo remite una copia de la carta ABC/UPC/CFE/2018-0280 mediante la cual la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) solicita al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el uso de recursos disponibles del Contrato de Préstamo N°3540/BL-BO "Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental" en las "Obras complementarias del proyecto de Rehabilitación de la Autopista La Paz- El Alto" por un monto de hasta US\$10.000.000.

En fecha 23 de mayo de 2018, mediante nota CAN/CBO/CA-1291/2018 el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) confirma la recepción de la nota enviada por parte de la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC), asimismo, la comunicación mediante nota ABC/UPC/CFE/2018-0381 recibida en fecha 21 de mayo de 2018, en la cual la Administradora Boliviana de Carreteras (ABC) remitió para No objeción del Banco la documentación complementaria relacionada al Contrato Modificatorio N°2 al contrato ABC N°217/16 GNT-SCV-OBR-BID de obras del Proyecto de "Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto". Al respecto, y considerando la predisposición del VIPFE para dar curso al requerimiento de la ABC, el Banco emitió la No objeción al borrador de Contrato Modificatorio N°2 al contrato ABC N°217 /16 GNT-SCV-OBR-BID de obras del Proyecto de "Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto", y se concluye que el uso de los recursos bajo el componente N°1, son elegibles para completar el financiamiento del Proyecto.

En fecha 23 de mayo de 2018, se suscribe el contrato modificatorio N° 2 al contrato ABC N°217/16 GNT-SCV-OBR-BID de obras del Proyecto de "Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto", con el objeto de: i) redistribuir las cantidades de construcción, ii) incorporar nuevos ítems y aprobar nuevos precios unitarios, iii) ampliar el plazo de conclusión de la obra hasta el 15 de diciembre de 2018, iv) el incremento del monto contractual por US\$8.748.563,88 con lo que el monto total del contrato asciende a US\$ 42.795.408,42, en el marco de los informes INF/GNT/SCV/2018-0279 e INF/GNT/SCV/2018-0278 del 11 de mayo de 2018.

En fecha 30 de noviembre de 2018, se suscribe el contrato modificatorio N° 3 al contrato ABC N°217/16 GNT-SCV-OBR-BID de obras del Proyecto de "Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto", con el objeto de: incorporar al Proyecto: i) ajustes al diseño, ii) ajustes a las cantidades y volúmenes de obra, iii) creación de ítems y precios unitarios, iv) elaboración de especificaciones técnicas modificación de cronograma de

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA

ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO

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

obra, v) redefinición de plazo para la implementación de hitos ambientales, que será desarrollada entre la recepción provisional y definitiva, vi) se ratifica la entrega de recepción provisional hasta el 15 de diciembre de 2018, vii) el monto contractual no se incrementa y se mantiene en US\$ 42.795.408,42 y la vi) incorporación de un contrato modificador de cierre, conforme se detallan en los informes INF/GNT/SCV/2018-0815 (I/2018-27107) del 21 de noviembre de 2018 y de la Gerencia Nacional Técnica – Subgerencia de Conservación Vial – Fiscalización INF/GNT/SCV/2018-0818 (I/2018-2707).

Entre las fechas 7 y 8 de febrero de 2019 se suscribe al Acta de Recepción Provisional con una serie de recomendaciones que deben ser subsanadas por la empresa contratista, a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, se encuentra pendiente de suscripción el Acta de recepción definitiva de la obra y cierre de contrato.

NOTA 16 – 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 Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental II correspondiente al Contrato de Préstamo N° 3540/BL-BO.

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

El 17 de marzo de 2020, según Decreto Supremo No 4196 donde declara emergencia sanitaria Nacional y cuarentena en todo el territorio del Estado Plurinacional de Bolivia por el brote del coronavirus, en fecha 21 de marzo de 2020 según Decreto Supremo No 4199 declara la cuarentena total en todo el territorio del Estado Plurinacional de Bolivia contra el contagio y la propagación del coronavirus, al empeorar la situación el Estado emite en fecha 25 de marzo de 2020 el Decreto Supremo N° 4200 donde refuerza y fortalece las medidas en contra del contagio y propagación del coronavirus. Bajo estas normativas legales el Estado Plurinacional de Bolivia en general declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID-19 en Bolivia, emitiendo una serie de disposiciones complementarias para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter social y económico, entre otras, la producción económica nacional como 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 es incierta.

Según la estructura organización del Estado, la Administradora Boliviana de Carreteras – ABC, como entidad ejecutora del proyecto, durante el período de la cuarentena rígida, realizó las acciones necesarias que le permitan dar continuidad a las funciones encomendadas que por normativa le corresponden.


Desde el mes de marzo de 2020 (inicio de la cuarentena) para prevenir los contagios del COVID 19 se realizó la paralización de la obra “Construcción carretera Nazacara-Hito IV, tramo III Santiago de Machaca-Hito IV”; hasta la fecha de emisión de las presentes notas a los estados financieros.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTIÓN DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL II
CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3540/BL-BO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental II financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID N°3540/BL-BO.


Lic. Wilder Murillo Poblette
CONTADOR SENIOR
Administradora Boliviana de Carreteras


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


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