

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

PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO
AL DESARROLLO Y GESTION DE LA RED VIAL
FUNDAMENTAL I

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°3385/BL-BO

Informe del auditor independiente por el período
comprendido entre el 6 de octubre y el 31 de
diciembre de 2015

1.1 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Señora
Noemi E. Villegas Tufiño
Presidenta Ejecutiva a.i.
Administradora Boliviana de Carreteras
La Paz - Bolivia

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental I**, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N°3385/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras, que comprenden el estado de flujos de efectivo por el período comprendido entre el 6 de octubre y el 31 de diciembre de 2015, el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2015 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa detallada en las Notas 1 a 11 que se acompañan.

Responsabilidad de la Administración del Programa en relación con los estados financieros

La Administradora Boliviana de Carreteras es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2.a) a los estados financieros y del control interno que la administración del Programa considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores, y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta en control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte del Programa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno del Programa. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros, presentan razonablemente, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 6 de octubre y el 31 de diciembre de 2015 y las inversiones acumuladas del **Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental I** al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la Nota 2.a) a los estados financieros y con los términos del Contrato de Préstamo N°3385/BL-BO.

Énfasis en un asunto

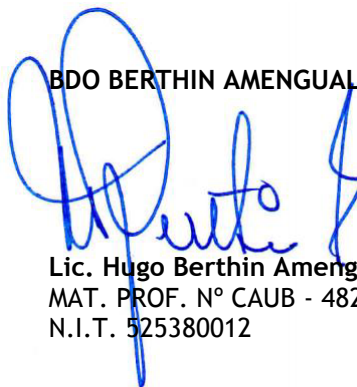
Llamamos la atención que desde gestiones anteriores la administración del Programa ha adoptado como práctica contable el reconocer las inversiones al momento de efectuar los desembolsos por concepto de anticipos, a favor de las empresas contratistas, independientemente del avance físico de la obra, práctica que no se encuentra formalizada en los documentos financieros ni políticas del organismo financiador, esta situación podría originar el reconocimiento de inversiones que no fueron incurridas a una determinada fecha.

Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios

El 2 de octubre de 2015 mediante Resolución Administrativa de Presidencia Ejecutiva de la Administradora Boliviana de Carreteras fue aprobado el Reglamento Operativo del Programa, con la finalidad definir las reglas básicas aplicables durante la ejecución del Programa y los niveles de responsabilidad de los miembros de la ABC, documento que no fue de conocimiento de la Sub Gerencia Administrativa de la que depende la Unidad de Adquisiciones.

Restricción de la distribución

El presente informe ha sido preparado únicamente para uso de la Administradora Boliviana de Carreteras y su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo y no debe ser utilizado para ningún otro propósito, salvo con autorización expresa de ABC y el financiador.


BDO BERTHIN AMENGUAL Y ASOCIADOS
(Socio)
Lic. Hugo Berthin Amengual
MAT. PROF. N° CAUB - 482
N.I.T. 525380012

La Paz, Bolivia
Abril 29, 2016

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO DE GESTION DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL I
CONTRATO DE PRESTAMO N°3385/BL-BO

LA PAZ - BOLIVIA

1.2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 6 DE OCTUBRE Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Periodo comprendido el 06/10/2015 y el 31/12/2015			Periodo anterior		
	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al inicio del periodo	-	-	-	-	-	-
<u>Durante el periodo:</u>						
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos)	25.289.000		25.289.000	-		-
Recursos aporte local						
Total efectivo recibido	25.289.000	-	25.289.000	-	-	-
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al inicio del periodo	-	-	-	-	-	-
<u>Durante el periodo:</u>						
1. Obras civiles y seguridad vial						
1.1 Obras civiles	12.240.470		12.240.470			
1.2 Obras de rehabilitación y mantenimiento	5.106.925		5.106.925			
1.3 Seguridad y señalización vial						
2. Programa de gestión integral de los activos viales						
2.1 Desarrollo de un sistema inteligente de transporte						
2.2 Desarrollo de sistemas de gestión vial						
3. Programa de desarrollo de capacidades de la ABC	5.987		5.987			
4. Gestión, administración y supervisión del Programa						
5. Auditoría, seguimiento y evaluación						
6. Contingencias y escalonamiento de precios	301		301			
Total efectivo desembolsado	17.353.683	-	17.353.683	-	-	-
Subtotal	7.935.317	-	7.935.317	-	-	-
Partidas conciliatorias						
Fondos en avance						
Comisiones bancarias por transferencia						
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	7.935.317	-	7.935.317	-	-	-

Las notas 1 a 11 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros del Programa

Lic. María Peñaranda Tapia
Gerente Nacional
Administrativo Financiero - ABC

Lic. Julio Rivas Vargas
Sub Gerente de Asuntos
Financieros - ABC

Lic. Heberth L. Segovia Soria
Responsable de Contabilidad- ABC

Lic. Rodrigo Chavarria Herrera
Contador - ABC

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
PROGRAMA DE INFRAESTRUTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTION DE LA RED VIAL FUNDAMENTAL I
CONTRATO DE PRESTAMO BID 3385/BL-BO
LA PAZ - BOLIVIA

1.3 ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 6 DE OCTUBRE Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

CONCEPTO	ACUMULADO AL CIERRE DEL PERIODO ANTERIOR			MOVIMIENTOS DEL PERIODO ANTERIOR			MOVIMIENTO DEL PERIODO 6/10/2015 AL 31/12/15			ACUMULADO AL 31/12/2015		
	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL	BID	RECURSOS ADICIONALES	TOTAL
1. Obras civiles y seguridad vial												
1.1 Obras civiles							12.240.470		12.240.470	12.240.470		12.240.470
1.2 Obras de rehabilitación y mantenimiento							5.106.925		5.106.925	5.106.925		5.106.925
1.3 Seguridad y señalización vial												
2. Programa de gestión integral de los activos viales												
2.1 Desarrollo de un sistema inteligente de transporte												
2.2 Desarrollo de sistemas de gestión vial												
3. Programa de desarrollo de capacidades de la ABC							5.987		5.987	5.987		5.987
4. Gestión, administración y supervisión del Programa												
5. Auditoria, seguimiento y evaluación												
6. Contingencias y escalonamiento de precios							301		301	301		301
Totales	-		-	-		-	17.353.683		17.353.683	17.353.683		17.353.683

Las notas 1 a 11 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros del Programa

Lic. María Peñaranda Tapia
Gerente Nacional
Administrativo Financiero - ABC

Lic. Julio Rivas Vargas
Sub Gerente de Asuntos
Financieros - ABC

Lic. Heberth L. Segovia Soria
Responsable de Contabilidad- ABC

Lic. Rodrigo Chavarria Herrera
Contador - ABC

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

**PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL DE APOYO AL DESARROLLO Y GESTION DE LA RED VIAL
FUNDAMENTAL I**

CONTRATO DE PRESTAMO N°3385/BL-BO

LA PAZ - BOLIVIA

**1.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
6 DE OCTUBRE Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 1 ANTECEDENTES Y DESCRIPCION DEL PROGRAMA

1.1 Del 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.

Misión

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.

1.2 Antecedentes del Programa

El Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental I, se concibe en respuesta a las prioridades definidas entre el Banco y el Gobierno de Bolivia (GdB). Busca atender las necesidades de mantenimiento y gestión integral de la Red Vial Fundamental (RVF) a cargo de la ABC se incrementan, siendo necesario: i) actualizar las capacidades sectoriales de sus cuadros técnicos y mejorar los sistemas de gestión y conservación del patrimonio vial; (ii) priorizar los proyectos con base a criterios de planificación integral y un monitoreo sistemático de la condición de la red; (iii) desarrollar un sistemas de información de precios unitarios para obras viales; y (iv) mejorar las capacidades socio-ambientales. En cuanto a los puestos de control de pesos y dimensiones vehiculares, éstos son insuficientes para cubrir la RVF. Los puestos fijos de control operan en condiciones inadecuadas de infraestructura y hay falta de equipamiento para controles móviles.

1.3 Contrato de Préstamo

El 16 de enero de 2015 fue suscrito Contrato de Préstamo N° 3385/BL-BO, entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo, mediante el cual el financiador otorga al Estado Boliviano un crédito de hasta US\$185.500.000, Contrato que fue aprobado por el Honorable Congreso Nacional, mediante Ley N° 681 de 30 de abril de 2015.

1.4 Convenio Subsidiario

El 13 de agosto de 2015, 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\$185.500.000.- correspondiente a los recursos del Contrato de Préstamo N° 3385/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 I.

1.5 Naturaleza y objetivos del Programa

Que el objetivo del Programa es continuar mejorando la calidad y condiciones de transitabilidad, accesibilidad y seguridad de la Red Vial Fundamental 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 busca promover 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 gestión de mantenimiento vial y el desarrollo de capacidades en la ABC.

El Programa, atendiendo las causas identificadas, estructura las acciones en tres componentes específicos:

- Orientado a mejorar las condiciones físicas de la infraestructura vial.
- Mejorar la gestión integral de los activos viales.
- Desarrollar la capacidad de la ABC para mejorar su capacidad de gestión de su creciente portafolio de Proyectos.

1.6 Descripción de los componentes

El Programa de Infraestructura Vial de Apoyo al Desarrollo y Gestión de la Red Vial Fundamental I, ha sido estructurado en los siguientes componentes:

- Obras civiles y seguridad vial.
- Programa de gestión integral de los activos viales.
- Programa de desarrollo de capacidades de la ABC.
- Gestión, administración y supervisión del programa.
- Auditoria, seguimiento y evaluación.
- Contingencia y escalamiento de precios.

Componente 1 Obras civiles y seguridad vial

Este componente incluye obras de construcción, ampliación, rehabilitación y mejoramiento de corredores viales de la RVF que cumplan con las condiciones de elegibilidad, así como el mantenimiento por estándares de servicio y la correspondiente supervisión y fiscalización de obras. También incluirá acciones necesarias que permitan mejorar la seguridad vial, incluyendo demarcación horizontal y vertical, adecuación de pasos peatonales y circunvalaciones a zonas urbanas y actividades de mitigación socio-ambiental de las obras cuando sean necesarias.

Subcomponente 1.1. Obras de mejoramiento, pavimentación y ampliación.

Incluye obras de construcción, mejoramiento y/o ampliación de tramos prioritarios de la RVF. Se prevé que toda carretera intervenida a través de este subcomponente ingrese al sistema de gestión vial permanente para el mantenimiento rutinario.

Subcomponente 1.2. Obras de rehabilitación y mantenimiento.

Incluye obras de rehabilitación y/o mantenimiento de tramos prioritarios de la RVF. El mantenimiento por indicadores incluye la ejecución de las diferentes obras de mantenimiento (rutinario, periódico y/o extraordinario) y rehabilitación necesaria para alcanzar y mantener condiciones predeterminadas de estado. También incluye las obras de construcción, mejora y adecuación de las instalaciones de peaje y pesaje.

Subcomponente 1.3. Seguridad y señalización vial.

Este subcomponente financiará inversiones en medidas de seguridad vial en los tramos de la RVF intervenidos, incluyendo la señalización vertical y horizontal, la adecuación de cruces peatonales y la instalación de dispositivos reductores de velocidad en los accesos municipales, entre otras. Estas medidas elevarán los niveles de seguridad para todos los usuarios de la vía. Adicionalmente la ABC desarrollará una base de datos para el registro y la clasificación de accidentes, para un futuro programa de intervención en puntos críticos.

Muestra representativa de Proyectos

Para la preparación y evaluación del Programa se seleccionaron de un listado de Proyectos potencialmente elegibles, las obras de mejoramiento y pavimentación de San Andrés de Machaca - Santiago de Machaca (32,7 km) y obras de rehabilitación y mantenimiento por estándares de la carretera Achacachi - Escoma (76,1 km).

Componente 2. Programa de gestión integral de los activos viales

Apoyará el desarrollo y consolidación de un sistema moderno y sostenible de gestión de la conservación y gestión de la RVF y financiará las siguientes actividades:

Subcomponente 2.1. Desarrollo de un sistema inteligente de transporte.

Financiará el plan integral de Implementación de estaciones de peaje y pesaje en el corredor bioceánico este-oeste de la RVF que vincula a Brasil con Chile, mediante la adquisición de balanzas, dispositivos para el telepeaje y control de pesos y dimensiones, así como los mecanismos de comunicación entre estaciones de peaje y pesaje, arcos y equipamiento respectivo y el desarrollo de protocolos de control de pesos y medidas, con el objetivo de mejorar las prácticas para la conservación del patrimonio vial.

Subcomponente 2.2. Desarrollo de sistemas de gestión vial.

Incluirá: (i) el financiamiento del inventario vial, apoyando el desarrollo e implementación de un sistema para la continua evaluación del estado de los pavimentos, por medio de la adquisición de equipos, software, desarrollo de sistemas y la contratación y capacitación del personal técnico necesario para el inventariado, clasificación y gestión de la RVF; y (ii) diseño e implementación de un sistema de gestión de pavimento.

Componente 3 Programa de desarrollo de capacidades de la ABC.

Apoyará las capacidades para manejar el creciente portafolio de ejecución y la administración integral de los activos viales, con el objetivo de optimizar y actualizar los procesos de gestión. A través de este componente se prevé la actualización de competencias dentro de la ABC, mediante el fortalecimiento de aspectos normativos, administrativos, técnicos, de seguridad vial, ambiental y social. Apoyará la actualización de las capacidades mediante la contratación de servicios, la adquisición de equipamiento y vehículos y el desarrollo de sistemas de gestión, entre otros.

Este componente fortalecerá al personal técnico de las diferentes gerencias de la ABC, contratando nuevo personal consultor y capacitando al personal existente a nivel nacional, además de implementar nuevos sistemas de control y ejecución de Proyectos apoyados con software y equipos desarrollados para cubrir las necesidades particulares. Apoyará también, a la subgerencia socio ambiental en: (i) los procesos de revisión y elaboración de instrumentos de regulación de alcance particular; (ii) el desarrollo e implementación de un sistema de control y monitoreo del desempeño socio-ambiental de Proyectos viales; y (iii) capacitación en temas de reasentamiento involuntario. Asimismo prevé fortalecer la subgerencia de construcción con el desarrollo de un sistema informático para el análisis de precios unitarios en obras viales. El fortalecimiento de la Gerencia Nacional Técnica incluye la implementación de un sistema integral institucional; y fortalecer la capacidad de gestión y administración de Proyectos.

Componente 4 Gestión, administración y supervisión del Programa.

Financiará: (i) la administración del programa que comprende el apoyo técnico para la ejecución y la gestión fiduciaria, la auditoría financiera y de adquisiciones y las actividades de seguimiento y evaluación de resultados incluidas en el Plan de Seguimiento y Evaluación del proyecto; y (ii) la supervisión y fiscalización de las obras y adquisición de equipamiento y vehículos necesarios, así como el equipo de liberación de derecho de vía, el programa de reposición de pérdidas y la difusión y visibilidad del Programa.

1.7 Estructura del financiamiento y periodo de ejecución del Programa

El costo estimado en función al Contrato de Préstamo N°3385/BL-BO alcanza a US\$185.500.000.-; de los cuales el BID se compromete a otorgar un financiamiento integrado por: i) hasta USD148.400.000 con cargo a los recursos de la Facilidad Unimonetaria de Capital Ordinaria; y ii) hasta USD37.100.000, con cargo a los recursos del Fondo para Operaciones Especiales del BID.

La composición por categoría de inversión de acuerdo al Anexo Único del Contrato de Préstamo, es la siguiente:

<u>No.</u>	<u>Componente</u>	<u>US\$</u>	
1	Obras civiles y seguridad vial	144.910.000	(1)
1.1	Obras de mejoramiento, pavimentación y ampliación	28.200.000	
1.2	Obras de rehabilitación y mantenimiento	112.640.000	
1.3	Seguridad y señalización vial	4.080.000	(1)
2	Programa de gestión integral de los activos viales	12.820.000	
2.1	Desarrollo de un sistema inteligente de transporte	8.170.000	
2.2	Desarrollo de sistemas de gestión vial	4.650.000	
3	Programa de desarrollo de capacidades de la ABC	3.200.000	
4	Gestión, administración y supervisión del Programa	12.810.000	
5	Auditoría, seguimiento y evaluación	200.000	
6	Contingencias y escalamiento de precios	11.560.000	
	MONTO CONVENIO	185.500.000	=====

- (1) La subcategoría 1.3 “Seguridad y señalización vial” expone un presupuesto de US\$10.000 en exceso, que no fue considerado en la sumatoria de la categoría 1 “Obras Civiles y seguridad vial”.

El periodo de ejecución del programa, está previsto, para 5 años, a partir de la vigencia del contrato de préstamo.

1.8 Convenio Interinstitucional

El 28 de septiembre de 2015 se suscribe el Convenio Interinstitucional ABC N° 069/15 PRE - CIN - V° B° entre Vías Bolivia y La administradora Boliviana de Carreteras (ABC), cuyo objeto es establecer las condiciones y obligaciones de las partes, para operativizar los alcances del Contrato y ejecutar el Programa, específicamente:

- El Subcomponente 1.2 “Obras de rehabilitación y mantenimiento”, que incluye obras de rehabilitación y/o mantenimiento de tramos prioritarios de la RFV. El mantenimiento por indicadores incluye la ejecución de las diferentes obras de mantenimiento (rutinario, periódico y/o extraordinaria) y rehabilitación necesaria para alcanzar y mantener condiciones predeterminadas de estado. También incluye las obras de construcción, mejora y adecuación de las instalaciones de peaje y pesaje; y
- El Subcomponente 2.1 “Desarrollo de un sistema inteligente de transporte” que financiara el plan integral de implementación de estaciones de peaje y pesaje en el corredor bioceánico este - oeste de la RVF, que vincula Brasil con Chile, mediante la adquisición de balanzas, dispositivos para el telepeaje y control de pesos y dimensiones, así como los mecanismos de comunicación entre estaciones de peaje y pesaje, arcos y equipamiento respectivo y el desarrollo de protocolos de pesos y medidas, con el objetivo de mejorar las prácticas para la conservación del patrimonio vial y lograr mayores recaudaciones para la Cuenta Nacional de Carreteras.

1.9 Reglamento Operativo del Programa

El 2 de octubre de 2015 a través de Resolución Administrativa de Presidencia Ejecutiva de la Administradora Boliviana de Carreteras N° ABC/PRE/266/2015, se aprueba el Reglamento Operativo del Programa (ROP) con la finalidad definir las reglas básicas aplicables durante la ejecución del Programa y los niveles de responsabilidad de los miembros de la ABC como Organismo Ejecutor (OE), su alcance tiene carácter normativo aunque con características flexibles por estar sujetas a los ajustes que podrán ser acordados entre el Organismo Ejecutor y el Banco con el objeto de mejorar la eficiencia.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se describen las políticas contables más significativas aplicadas por el Programa:

a) Estados financieros básicos

Los estados financieros básicos del Programa surgen de registros contables elaborados por la Administradora Boliviana de Carreteras y son registrados originalmente en el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa - SIGMA en moneda local y reprocesados el Sistema de Administración de Proyectos (SIAP-BID), sistema contable bi monetario de acuerdo al plan de cuentas vigente y las categorías de inversión aprobadas para el Programa.

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 difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales, las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

b) Unidad monetaria y conversión a moneda extranjera

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 fondos asignados y gastos efectivamente ejecutados desde esta última Cuenta se desembolsan en moneda local y para el cálculo de la equivalencia en dólares estadounidenses se utiliza el tipo de cambio de compra de la fecha del desembolso en la Cuenta Única del Tesoro del BCB.

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 forman parte de las inversiones del Proyecto, por tanto, el avance físico de las obras no necesariamente guarda relación con los desembolsos efectuados.

NOTA 3 EFECTIVO RECIBIDO

Los recursos recibidos del BID durante el período comprendido entre el 6 de octubre de 2015 al 31 de diciembre de 2015 se detallan a continuación:

<u>Detalle</u>	<u>N°</u> <u>solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>US\$</u>
Desembolso de Fondos:			
Anticipo	1	07/10/2015	25.289.000
			=====

NOTA 4 DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el período comprendido entre el 6 de octubre y el 31 de diciembre de 2015 se han desembolsado US\$17.353.683 que representa el 9% del total del financiamiento del Programa de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Categoría</u>	<u>Descripción</u>	<u>Presupuesto</u> <u>US\$</u>	<u>Importe</u> <u>US\$</u>	<u>%</u>
1	Obras civiles y seguridad vial	144.910.000	17.347.395	12%
1.1	Obras de mejoramiento, pavimentación y ampliación	28.200.000	12.240.470	43%
1.2	Obras de rehabilitación y mantenimiento	112.640.000	5.106.925	5%
1.3	Seguridad y señalización vial	4.070.000	-	
2	Programa de gestión integral de los activos viales	12.820.000	-	
2.1	Desarrollo de un sistema inteligente de transporte	8.170.000	-	
2.2	Desarrollo de sistemas de gestión vial	4.650.000	-	
3	Programa de desarrollo de capacidades de la ABC	3.200.000	5.987	0%
4	Gestión, administración y supervisión del programa	12.810.000	-	
5	Auditoría, seguimiento y evaluación	200.000	-	
6	Contingencias y escalamiento de precios	11.560.000	301	0%
		-----	-----	----
		185.500.000	17.353.683	9%
		=====	=====	===

NOTA 5 EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

	<u>Importe</u> <u>Bs</u>	<u>Equivalente</u> <u>US\$</u>
Cuenta Única del Tesoro N° 5970034001 Libreta N° 02910104367 M/E		7.289.000
Cuenta Única del Tesoro N° 3987069001 Libreta N° 02910104367 M/N	4.433.731	646.317
	-----	-----
	4.433.731	7.935.317
	=====	=====

NOTA 6 CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORIAS DE INVERSION

Al 31 de diciembre de 2015 se presenta la siguiente conciliación:

	Saldo s/g Estado de Inversiones Acumuladas <u>US\$</u>	Saldo s/g LMS1 <u>US\$</u>	Gastos pendientes de justificación <u>US\$</u>	Solicitud N° 2 <u>US\$</u>	Solicitud s/n <u>US\$</u>	Diferencia <u>US\$</u>
1. Obras Civiles y seguridad vial						
1.1 Obras de mejoramiento, pavimentación y ampliación	12.240.470	-	12.240.470	12.240.470		-
1.2 Obras de rehabilitación y mantenimiento	5.106.925	-	5.106.925		5.106.925	-
3. Programa de desarrollo de capacidades de la ABC	5.987	-	5.987	5.987		-
6. Contingencias y escalamiento de precios	301	-	301		301	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	17.353.683	-	17.353.683	12.246.457	5.107.226	-
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

NOTA 7 CONCILIACIÓN DE FONDOS

El saldo del anticipo al 31 de diciembre de 2015 es de US\$25.289.000, y su conciliación es la siguiente

	<u>US\$</u>
I. SALDO EN CUENTA BANCARIA	
Fondos en la CUT ABC-US-BID 3385	7.289.000
Fondos en la CUT ABC-US-BID 3385	646.317
II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION (1)	17.353.683

III. TOTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (I+II)	25.289.000
IV. SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN LMS - 1	25.289.000

V. DIFERENCIA (IV-III)	-
	=====

(1) Los fondos utilizados pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2015 se detallan a continuación:

	Saldo s/g Estado de Inversiones Acumuladas US\$	Saldo s/g LMS1 US\$	Gastos pendientes de justificación US\$	Solicitud N° 2 US\$	Solicitud s/n US\$	Diferencia US\$
1. Obras Civiles y seguridad vial						
1.1 Obras de mejoramiento, pavimentación y ampliación	12.240.470	-	12.240.470	12.240.470		-
1.2 Obras de rehabilitación y mantenimiento	5.106.925	-	5.106.925		5.106.925	-
3. Programa de desarrollo de capacidades de la ABC	5.987	-	5.987	5.987		-
6. Contingencias y escalamiento de precios	301	-	301		301	-
	-----	----	-----	-----	-----	----
	17.353.683	-	17.353.683	12.246.457	5.107.226	-
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

NOTA 8 PRESUPUESTO DEL EJERCICIO

La ejecución durante el periodo comprendido entre el 6 de octubre y el 31 de diciembre de 2015 desde la perspectiva del gasto para fines locales, alcanzó a 74% respecto al presupuesto vigente para la gestión 2015 de acuerdo al estado de ejecución presupuestaria según registros del SIGMA, la misma que se detalla a continuación:

Partida	Descripción	Presupuesto Vigente según reportes SIGMA		Ejecución presupuestaria según SIGMA (1)		Saldos según estado de inversiones	Diferencia	% Ejecución según programación sistema País
		Bs	US\$	Bs	US\$	US\$	US\$	Ejecución
42310	Construcción y mejoras de Bienes de Dominio publico	156.969.622	22.881.869	119.003.129	17.347.395	17.347.395	-	76%
42320	Supervisión y construcción de bienes de dominio público	4.500.000	655.977	-	-	-	-	0%
25220	Consultores de línea (2)	41.074	5.987	41.074	5.987	5.987	-	100%
26950	Aguinaldo esfuerzo por Bolivia (2)	2.066	301	2.066	301	301	-	100%
		-----	-----	-----	-----	-----	---	----
		161.512.762	23.544.134	119.046.269	17.353.683	17.353.683	-	74%
		=====	=====	=====	=====	=====	==	=====

(1) El presupuesto según informe inicial para el primer periodo de ejecución del Programa (2015) alcanza a US\$11.748.791, programación que fue superada según el estado de inversiones al 31 de diciembre de 2015 (US\$17.353.683), alcanzando a un 148%.

(2) Las partidas presupuestarias de consultoría y aguinaldos, se encuentran formando parte de estructuras programáticas globales inscritas al interior de la Administración Central, donde controlan los financiamientos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo.

NOTA 9 DEUDA FLOTANTE

Al 31 de diciembre de 2015 no se tiene deuda flotante registrada en el SIGMA.

NOTA 10 CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2015 y a la fecha del presente informe, no se tiene conocimiento de demandas judiciales que existiere con relación al Programa.

NOTA 11 HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta el 29 de abril de 2016, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2015.