

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO
MEDICO (PTOIEM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN
BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

PARTE I - ESTADOS FINANCIEROS



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

30 de abril de 2015

Lic. Juan Steven Sanjinés Zubieta
Coordinador Técnico del Proyecto
Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia
Ministerio de Salud (MS)
La Paz

Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014 y el período comprendido entre el 30 de septiembre y el 31 de diciembre de 2013, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2014 y un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa, detalladas en las Notas 1 a 12 que se acompañan, correspondientes al Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia, financiado con los recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por el Ministerio de Salud (MS) a través del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIM), en su calidad de Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP).

Responsabilidad de la Coordinación del Programa por los Estados Financieros

El Ministerio de Salud (MS) a través del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIM), es responsable por la preparación y presentación confiable de estos Estados Financieros de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 2 a los estados financieros, y por el establecimiento de los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones materiales. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error.



Al evaluar los riesgos, el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza el Ejecutor para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno del Ejecutor. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por el Organismo Ejecutor así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

Tal como se describe en la Nota 2, los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo. Por este método, los ingresos son reconocidos en el momento de su percepción y los egresos en el momento del pago. Esta es una base de contabilidad aceptable, diferente de las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia.

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los Flujos de Efectivo por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014 y el periodo comprendido entre el 30 de septiembre y el 31 de diciembre de 2013 y las Inversiones Acumuladas del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia al 31 de diciembre de 2014, de conformidad con la base contable de efectivo y las políticas contables descritas en la Nota 2 a los estados financieros y con los términos del Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo.

Distribución de este informe

Este informe ha sido preparado únicamente para uso del Ministerio de Salud (MS), a través del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), en su calidad de Organismo Ejecutor y para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo en su calidad de financiador y a las autoridades pertinentes y no deberá ser utilizado para ningún otro propósito, ni por ninguna otra parte.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

(Socio)

Daniel Moncada O.

MAT. PROF. N° CAUB-9445

MAT. PROF. N° CAULP-3510

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOITEM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 30 DE SEPTIEMBRE

Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Nota	Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014	Por el periodo comprendido entre el 30 de septiembre y el 31 de diciembre de 2013	Ajustes a saldos iniciales (Nota 9)	Por el periodo comprendido entre el 30 de septiembre y el 31 de diciembre de 2013
	BID	(Ajustado) BID	BID	BID
	US\$	US\$	US\$	US\$
EFFECTIVO RECIBIDO				
Acumulado al comienzo del periodo	3.600.000	-	-	-
Durante el periodo:				
Desembolso Anticipo	-	3.600.000	-	3.600.000
Desembolsos por Pago Directo	4.648.989	-	-	-
Sub total efectivo recibido durante el periodo	4.648.989	3.600.000	-	3.600.000
Total efectivo recibido	8.248.989	3.600.000	-	3.600.000
DESEMBOLSOS EFECTUADOS				
Acumulado al comienzo del periodo	21.103	-	-	-
Durante el periodo:				
<u>Categorías de inversión</u>				
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	4.306.657	-	-	-
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	531.052	-	-	-
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	196.012	21.103	(11.180)	32.283
Sub total efectivo desembolsado durante el periodo	5.033.721	21.103	(11.180)	32.283
Total efectivo desembolsado	5.054.824	21.103	(11.180)	32.283
Más (Menos)				
Partidas conciliatorias	-	-	11.180	(11.180)
Total partidas conciliatorias	-	-	11.180	(11.180)
Efectivo disponible al final del periodo	3.194.165	3.578.897	-	3.578.897

Las notas 1 a 12 que se acompañan, son parte integrante de este estado


 Lic. Steven Salinas Zubieta
 Coordinador Técnico
 Proyecto 2822/BL-BO/BID
 P.T.O.I.E.M.
 Ministerio de Salud

MINISTERIO DE SALUD (MS)
PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOEM)
PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

Categorías de inversión	Acumulado al 31 de diciembre de 2013		Ajustes a saldos acumulados al 31 de diciembre de 2013		Acumulado al 31 de diciembre de 2013 (Ajustado)		Movimiento durante el ejercicio 2014		Acumulado al cierre del ejercicio 2014	
	BID	Total	BID	Total	BID	Total	BID	Total	BID	Total
Categorías de inversión										
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	-	-	-	-	-	-	4.306.657	4.306.657	4.306.657	4.306.657
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	-	-	-	-	-	-	531.052	531.052	531.052	531.052
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	32.283	32.283	(11.180)	(11.180)	21.103	21.103	196.012	196.012	217.115	217.115
Totales	32.283	32.283	(11.180)	(11.180)	21.103	21.103	5.033.721	5.033.721	5.054.824	5.054.824

Las notas 1 a 12 que se acompañan, son parte integrante de este estado


Dr. Steven Sanjinés Zubieta
Coordinador Técnico
Proyecto 2822/BL-BO/BID
P.T.O.I.E.M.
Ministerio de Salud

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 1- ANTECEDENTES

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO

En fecha 30 de enero de 2013, mediante Decreto Supremo N°1482, se autoriza: i) al Ministerio de Planificación del Desarrollo la suscripción del Contrato de Préstamo N°2822/BL - BO, y ii) al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas la suscripción del respectivo convenio subsidiario para la transferencia de recursos provenientes de este Contrato de Préstamo con el ex Ministerio de Salud y Deportes (MSD) (actual Ministerio de Salud – MS), en su condición de Organismo Ejecutor.

En fecha 7 de febrero de 2013, el Estado Plurinacional de Bolivia y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO, para el financiamiento del Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia por un monto de hasta US\$ 35.000.000 (Treinta y cinco millones 00/100 de dólares estadounidenses).

Mediante Resolución Ministerial N°0101 de fecha 21 de febrero de 2013, se establece que el Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM) sea la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) responsable de la ejecución del Proyecto 2822/BL-BO, el cual regirá su estructura y sus procesos de ejecución según lo establecido en el Contrato de Crédito firmado entre el Estado Plurinacional de Bolivia y el BID.

La Asamblea Legislativa Plurinacional de Bolivia, mediante Ley N° 359 de 17 de abril de 2013, aprobó el Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO, destinados a financiar el Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia. Esta Ley es publicada en la Gaceta Oficial del Estado Plurinacional de Bolivia en fecha 22 de abril de 2013.

En cumplimiento a la cláusula 3.03 Condiciones especiales previas al primer desembolso, del Capítulo III, Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo, en fecha 17 de julio de 2013, mediante nota MSD/PTOIEM/CE/65/2013, el Coordinador Técnico del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), remite al Financiador la Resolución Ministerial N°0875 de fecha 27 de junio de 2013, mediante la cual se aprueba el “Reglamento Operativo del Proyecto (ROP)”, en sus 6 Capítulos y sus 2 Anexos para operativizar el Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia. Este Reglamento Operativo del Proyecto (ROP), cuenta con la No Objeción del Banco, emitida mediante nota CAN/CBO/CA/1645/2013 de fecha 28 de mayo de 2013.

El presupuesto del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia, es el equivalente a US\$ 49.200.000 (Cuarenta y nueve millones doscientos mil 00/100 de dólares estadounidenses), de los cuales US\$35.000.000 (Treinta y cinco millones 00/100 de dólares estadounidenses) serán financiados con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo y US\$14.200.000 (Catorce millones doscientos mil 00/100 dólares estadounidenses) como aporte de contraparte local.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO (Cont.)

La estructura de financiamiento, de acuerdo al Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO, para los recursos del Banco Interamericano de Desarrollo y del aporte local es la siguiente:

<u>Categorías de Inversión</u>	BID <u>US\$</u>	LOCAL <u>US\$</u>	TOTAL <u>US\$</u>
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	9.531.250	11.000.000	20.531.250
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	21.431.050	3.200.000	24.631.050
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	3.160.498	-	3.160.498
Imprevistos	877.202	-	877.202
	<u>35.000.000</u>	<u>14.200.000</u>	<u>49.200.000</u>

En fecha 23 de julio de 2013, el Ministerio de Planificación del Desarrollo, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y el ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud - MS), suscribieron el Convenio Subsidiario al Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO, mediante el cual se transfiere al ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud - MS), la suma de hasta US\$35.000.000 de los recursos asignados al Programa, destinados a financiar exclusivamente la ejecución del Programa. Asimismo, se establecen las condiciones que regirán la utilización de dichos recursos.

OBJETO DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa es mejorar la eficiencia de producción de servicios y la capacidad resolutoria de las redes de salud en El Alto y Potosí para atender las necesidades de atención al nivel departamental.

DESCRIPCION DEL PROGRAMA

Para alcanzar los objetivos, el Programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

Componente I. Mejoramiento de la capacidad resolutoria en El Alto

- **El Hospital El Alto Norte.** El Programa financiará la adquisición del equipamiento médico e industrial y mobiliario para poner en funcionamiento al hospital, el cual contará con las siguientes áreas: odontología, pediatría, neonatología, ginecología obstetricia, medicina interna, cardiología, neumología, nefrología, gastroenterología, endocrinología, nutrición, reumatología, hematología, neurología, cirugía general, neurocirugía, otorrinolaringología, traumatología, oftalmología, urología, psiquiatría, psicología, kinesiología, dermatología, oncología clínica. Los consultorios estarán equipados para satisfacer las necesidades de las diferentes especialidades, como instrumental oftalmológico, ecógrafo obstétrico, radiología y equipo odontológico. Para apoyo diagnóstico y terapéutico el establecimiento contará con laboratorio equipado, equipos para imágenes y hemodiálisis. La internación contará con pediatría y ginecología, cirugía, traumatología, neurocirugía, neurología y otras especialidades y sub-especialidades médicas.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

DESCRIPCION DEL PROGRAMA (Cont.)

- **Fortalecer la gestión de la red Los Andes.** Se financiarán actividades para la puesta en marcha del hospital El Alto Norte, para asegurar su funcionamiento dentro de la red Los Andes con especial énfasis en el nuevo modelo de gestión. Se financiará la elaboración de manuales, procedimientos y procesos, capacitación del personal en su aplicación para las áreas de emergencia con triage, consulta externa y hospitalización. También se capacitará al personal en temas de salud intercultural y buen trato, en cumplimiento con las normas nacionales en esta materia. Se capacitará al personal del hospital para poder ofrecer servicios de consejería en planificación familiar, espaciamiento de embarazos con enfoque de género e intercultural para los casos de emergencia obstétrica que terminan en tercer nivel. Finalmente, se capacitará al personal en cómo atender, en términos médicos, psicológicos y forenses, a las personas víctimas de la violencia doméstica, según la norma local.
- **Gestión de la Red, Sistema de Referencia y Retorno en la Red Los Andes. Se financiará:** (i) el desarrollo de sistemas y capacitaciones en la aplicación de protocolos para la referencia y retorno; y (ii) elaboración y capacitación en nuevos protocolos y procedimientos para referencia para diagnóstico ambulatorio.

Componente II. Complementación de la Red Departamental de Potosí con un Hospital de Tercer Nivel

- Este componente financiará la construcción y equipamiento de un nuevo hospital con especialidades en la ciudad de Potosí, para complementar la capacidad resolutive de la Red Departamental. Se incluirán actividades relacionadas con la gestión hospitalaria, enfatizando la puesta en marcha de un nuevo modelo de gestión.
- **Mejoramiento de la Gestión Hospitalaria.** Se financiará la elaboración del modelo de gestión del hospital, capacitación en gestión y administración hospitalaria, sistemas y protocolos para atención ambulatoria, de urgencias, y de internación, preparación de manuales y procedimientos para el funcionamiento del nuevo hospital, referencia y retorno de las pacientes, y un sistema de monitoreo y control de su implementación. Se financiará la aplicación de métodos de mejora continua de calidad en (como mínimo) las áreas de consulta externa, urgencias, quirófanos y terapias intensivas.

Administración y Monitoreo

- Se financiará la creación de la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP), que tendrá autonomía administrativa, financiera, técnica y legal. La UEP contratará y supervisará al Ente Gestor del Programa para el diseño, construcción y equipamiento del hospital en Potosí. La UEP se encargará de la adquisición de los equipos médico-industrial para el Hospital El Alto Norte, y tendrá la responsabilidad para la gestión, monitoreo, y evaluación del Programa.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

DESCRIPCION DEL PROGRAMA (Cont.)

- Para la conformación de la UEP se financiará: un coordinador de Programa, un administrador, un especialista financiero, un especialista en adquisiciones, dos técnicos especialistas, un especialista en monitoreo y un asesor legal. Igualmente, se financiarán los costos asociados con la contratación del Ente Gestor del Programa y los costos de auditoría.

ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA

Mediante Decreto Supremo N°1868, del 22 de enero de 2014, se crea el Ministerio de Deportes estableciendo su estructura y atribuciones. Al respecto el numeral III del artículo 10, Modificaciones, del mencionado Decreto establece que se sustituye la denominación de “Ministerio de Salud y Deportes” por “Ministerio de Salud”.

En cumplimiento del numeral 4.01 de la parte IV, Ejecución, del Anexo Único del Contrato de Préstamo, el ex Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud – MS) es el Organismo Ejecutor e implementa las actividades del Programa por intermedio de la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) creada para el efecto con independencia técnica operativa, administrativa-fiduciaria y legal. Asimismo, para la construcción del nuevo hospital de especialidades en Potosí contará con el apoyo del Ente Gestor (EG).

La Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) tiene como funciones: (i) ser el enlace entre el Ministerio de Salud (MS) y el Banco para todo lo relacionado con la ejecución del Programa, incluyendo: (a) preparar, ejecutar y reportar sobre los planes operativos anuales (POA), con asesoría y acompañamiento del Ente Gestor; (b) planificar y realizar procesos de licitación de obras y equipamientos y consultorías, incluyendo emisión de la resolución de adjudicación y la suscripción de contratos (con el apoyo del Ente Gestor -EG en los casos que correspondan); (c) asegurar el cumplimiento de las cláusulas contractuales y el ajuste de los procesos internos del Ministerio de Salud (MS) a los del Banco; (d) solicitar y autorizar pagos relacionados a la operación; (e) presentar al Banco las solicitudes de desembolso y los estados financieros auditados; y (f) contratar la firma auditora; (ii) adjudicar, firmar y supervisar el contrato que el Ministerio de Salud (MS) suscribirá con el Ente Gestor (EG); (iii) aprobar los pagos conforme a los avances de obra; (iv) aprobar las eventuales modificaciones del contrato de obra a propuesta del Ente Gestor (EG); (v) concordar con el Ministerio de Salud (MS) y el Ente Gestor (EG) un plan de transferencia de conocimiento técnico y de gestión a las unidades correspondientes del Ministerio de Salud (MS); (vi) viabilizar la participación consensuada del Gobierno Autónomo Departamental de Potosí en la supervisión de la obra y el equipamiento; y (vii) contratar una consultoría para realizar la evaluación final.

En materia financiera la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) debe (i) mantener los registros contables; (ii) realizar pagos a proveedores y contratistas; y (iii) preparar conciliaciones bancarias e informes financieros del Programa.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIAM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA (Cont.)

El Ente Gestor (EG) con respecto a la construcción del hospital de especialidades en Potosí tiene como funciones: (i) preparar el diseño final para el hospital de tercer nivel en Potosí con base en los diseños técnico-médicos previamente acordados con el Banco (incluyendo la elaboración de especificaciones técnicas); (ii) preparar las especificaciones técnicas y las bases de licitación para la construcción; (iii) apoyar la gestión fiduciaria, planificación y ejecución de los procesos de licitación de la obra civil; (iv) la evaluación y recomendación técnica para la adjudicación de la obra; (v) supervisar directamente la construcción de la obra hasta su término, incluyendo los aspectos de ingeniería y técnico-sanitarios y dar su opinión técnica respecto a las posibles modificaciones del contrato; y (vi) si corresponde, recomendar la recepción final de la obra.

Para el caso del equipamiento médico e industrial y el mobiliario del nuevo hospital en Potosí, el Ente Gestor (EG): (i) preparará las especificaciones técnicas en coordinación con el SEDES Potosí y la publicación para recibir de expresiones de interés en las consultorías pertinentes; (ii) preparará las bases de licitación para la adquisición de los equipos; (iii) apoyará la gestión fiduciaria, planificación y ejecución de los procesos de licitación; (iv) evaluará las ofertas y elaborará una recomendación para la adjudicación de las adquisiciones; y (v) coordinará la recepción, entrega e instalación del equipamiento conforme avance la obra.

La Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) tiene la responsabilidad de monitorear la ejecución del Programa y de reportar el avance en los indicadores de la Matriz de Resultados del Programa. La Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) recibirá de manera periódica, tanto del Ente Gestor (EG) como de los SEDES Potosí y La Paz, los datos de avance de obra y de los procesos de adquisición de equipos médicos y los datos de producción hospitalaria registrada por municipio y departamento. Además, la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP) tendrá responsabilidad directa de la ejecución, y de generar los reportes de monitoreo y seguimiento de las actividades relacionadas con capacitación del personal y puesta en marcha de los hospitales. Los datos de monitoreo de estas actividades saldrán de los sistemas propios de la Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP).

NOTA 2 – BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Programa ejecutado por el Ministerio de Salud (MS) tiene contabilidad independiente. Los estados financieros del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia, de acuerdo con sus funciones, son elaborados por el Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIAM), en su calidad de Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP), y los registros contables surgen del Sistema de Administración de Proyectos (SIAP – BID) que administra la misma, la cual es conciliada también con el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA).

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

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

2.1 Preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Programa han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta es una base de contabilidad aceptable diferente a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Bolivia.

Unidad Monetaria

Los registros del programa son llevados en la moneda contable de la operación, dólares estadounidenses, y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación a moneda local, se utiliza la tasa de cambio 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

El efectivo recibido del Banco Interamericano de Desarrollo se origina en dólares estadounidenses y es administrado en una Libreta de la Cuenta Única del Tesoro en el Banco Central de Bolivia en la misma moneda.

Para la conversión en moneda local se efectúan las transferencias a una Libreta de la Cuenta Única del Tesoro en bolivianos utilizando el tipo de cambio oficial de compra vigente a esa fecha.

Los pagos realizados con esta fuente de recursos se realizan en moneda nacional, efectuando el cálculo de conversión al tipo de cambio oficial de compra vigente de la fecha efectiva de pago.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 3 – EFECTIVO RECIBIDO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Los desembolsos realizados por el Banco al 31 de diciembre de 2013 y 2014, son los siguientes:

				Total US\$
<u>Solicitudes de desembolso:</u>				
Efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2013				3.600.000
Efectivo recibido del periodo:				
N° de solicitud	Fecha de solicitud según el Banco	Fecha de desembolso		
3	05/09/2014	08/09/2014	Pago Directo	1.418.588
4	23/09/2014	24/09/2014	Pago Directo	407.030
5	29/09/2014	30/09/2014	Pago Directo	1.098.551
6	26/11/2014	01/12/2014	Pago Directo	270.570
7	28/11/2014	03/12/2014	Pago Directo	340.745
8	18/12/2014	19/12/2014	Pago Directo	104.238
9	18/12/2014	19/12/2014	Pago Directo	885.244
10	19/12/2014	22/12/2014	Pago Directo	124.023
Efectivo recibido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014				4.648.989
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2014				8.248.989

NOTA 4 - DISPONIBLE AL CIERRE DEL EJERCICIO

La composición del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2013 y 2014, es la siguiente:

	<u>2013</u>		<u>2014</u>	
	Bs	US\$	Bs	US\$
<u>Ministerio de Salud (MS)</u>				
Programa de Mejoramiento del Acceso a Servicios				
<u>Hospitalarios en Bolivia</u>				
Libreta N° 00466607001 - CUT N° 5970034001 en US\$	23.475.421	3.422.073	21.417.421	3.122.073
Libreta N° 00466607001 - CUT N° 3987069001 en Bs	1.075.813	156.824	494.549	72.092
	<u>24.551.234</u>	<u>3.578.897</u>	<u>21.911.970</u>	<u>3.194.165</u>

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 5 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014, los saldos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 21.103 y US\$ 384.732 respectivamente, gastos que fueron presentados en la siguiente solicitud de desembolso. El detalle es el siguiente:

Detalle	Pendiente de justificación al 31.12.2013			Pendiente de justificación al 31.12.2014		
	N° Sol.	Fecha Solicitud	Monto Justificado US\$	N° Sol.	Fecha Solicitud	Monto pendiente de justificación US\$
Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO	2	01/04/2015	21.103	2	01/04/2015	384.732
Total			<u>21.103 (1)</u>			<u>384.732 (1)</u>

- (1) El importe justificado en la solicitud N° 2 es por US\$ 405.835, que considera los gastos ejecutados de la gestión 2013 y 2014.

NOTA 6 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

La composición de los desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2013 y 2014, es la siguiente:

Por el Periodo comprendido entre el 30/09/2013 y el 31/12/2013 (Ajustado)

Componente	Partidas Presupuestarias																				Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1. Componente I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Componente II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Gerencia, Monitoreo y Evaluación	45	204	12	18.861	1.981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.103
Sub Total	45	204	12	18.861	1.981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.103

Por el Periodo comprendido entre el 1/01/2014 y el 31/12/2014

Componente	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Total
1. Componente I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.669	81.741	4.189.044	34.562	-	4.326.016
2. Componente II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Gerencia, Monitoreo y Evaluación	2.490	438	2.043	416	3.528	1.050	1.744	7.182	132.219	11.133	5.003	1.098	488	219	5.326	2.276	-	-	-	531.052	531.052
Sub Total	2.490	438	2.043	416	3.528	1.050	1.744	7.182	132.219	11.133	5.003	1.098	488	219	5.326	22.945	81.741	4.189.044	34.562	531.052	5.034.824

Acumulado al 31/12/2014

Componente	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Total
1. Componente I	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.669	81.741	4.189.044	34.562	-	4.326.016
2. Componente II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Gerencia, Monitoreo y Evaluación	2.536	642	2.055	19.277	5.509	1.050	1.744	7.182	132.219	11.133	5.003	1.098	488	219	5.326	2.276	-	-	-	531.052	531.052
Total Acumulado	2.536	642	2.055	19.277	5.509	1.050	1.744	7.182	132.219	11.133	5.003	1.098	488	219	5.326	22.945	81.741	4.189.044	34.562	531.052	5.034.824

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 6 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS (Cont.)

Detalle de las partidas presupuestarias de gasto:

- 1: 21400 Telefonía
- 2: 21600 Internet y otros
- 3: 22110 Pasajes al interior del país
- 4: 22210 Viáticos por Viajes al Interior del país
- 5: 24110 Mantenimiento y Reparación de Inmuebles
- 6: 25400 Lavandería, Limpieza e Higiene
- 7: 25500 Publicidad
- 8: 25810 Consultorías por producto
- 9: 25820 Consultorías de línea
- 10: 26950 Aguinaldo Esfuerzo por Bolivia
- 11: 31110 Gastos por refrigerio al personal Permanente
- 12: 32100 Papel
- 13: 39100 Material de Limpieza
- 14: 39300 Utensillos de Cocina y Comedor
- 15: 39500 Útiles de Escritorio y Oficina
- 16: 43110 Equipo de oficina y muebles
- 17: 43120 Equipo de Computación
- 18: 43400 Equipo médico y de laboratorio
- 19: 43700 Otra Maquinaria y Equipo
- 20: 46110 Consultoría por producto para construcciones de Bienes Públicos de Dominio Privado

Como resultado de la comparación de la ejecución de los gastos registrados en los sistemas SIAP BID y SIGMA, se tienen diferencias entre categorías de inversión que se detalla a continuación:

	Ejecución del gasto según		
	SIGMA US\$	SIAP - BID US\$	Diferencia US\$
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	4.326.016	4.306.657	19.359
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	531.052	531.052	-
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	176.653	196.012	(19.359)
Total	5.033.721	5.033.721	-

Cabe aclarar que los estados financieros del Programa consideran los registros del SIAP BID, los cuales son coincidentes con los registros del BID.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 7 - CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

La conciliación al 31 de diciembre de 2013 y 2014, es la siguiente:

	Saldos al 31.12.2013 (Ajustado)			Saldos al 31.12.2014		
	Según estado de flujos de efectivo	de inversiones acumuladas	Diferencia	Según estado de flujos de efectivo	de inversiones acumuladas	Diferencia
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
<u>Fuente BID</u>						
Desembolsos efectuados al comienzo del ejercicio	-	-	-	21.103	-	21.103
<u>Categorías de Inversión</u>						
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	-	-	-	4.306.657	4.306.657	-
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	-	-	-	531.052	531.052	-
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	21.103	21.103	-	196.012	217.115	(21.103)
	<u>21.103</u>	<u>21.103</u>	<u>-</u>	<u>5.054.824</u>	<u>5.054.824</u>	<u>-</u>

NOTA 8 – CONCILIACION DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (REPORTE LMS 1) POR CATEGORIA DE INVERSION

<u>Categoría de inversión</u>	Inversiones Acumuladas según		
	Registros del Programa	Registros del BID (LMS 1)	Gastos pendientes de justificación
	US\$	US\$	US\$
<u>Fuente BID</u>			
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	4.306.657	4.117.937	188.720
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	531.052	531.052	-
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	217.115	-	217.115
	<u>5.054.824</u>	<u>4.648.989</u>	<u>405.835</u>

NOTA 9 - AJUSTE A SALDOS INICIALES

Los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2013 fueron sujetos a ajustes de acuerdo con lo siguiente:

- El Estado Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, por el período comprendido entre el 30 de septiembre y el 31 de diciembre de 2013, exponía partidas conciliatorias de US\$ 11.180 por el registro de gastos que fueron pagados efectivamente con posterioridad a esa fecha. Consiguientemente, al 31 de diciembre de 2014, estos gastos fueron ajustados en la categoría de inversión “Gerencia, monitoreo y evaluación”.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)

PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

NOTA 10 – CONTINGENCIAS

El Ministerio de Salud (MS) a través del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), en calidad de Unidad Ejecutora del Proyecto (UEP), en la ejecución del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia, declara no tener contingencias probables de ninguna naturaleza, que puedan originar reconocer contablemente o exponer posibles activos o pasivos contingentes y/o puedan afectar la continuidad del mismo.

NOTA 11 – HECHOS RELEVANTES

Forma parte del contrato de servicios de consultoría para la “Asistencia técnica y fiduciaria, transferencia de conocimientos y capacidades, diseño y supervisión de obras y de equipamiento hospitalario para la puesta en marcha de Hospitales de tercer nivel en La Paz y Potosí”, suscrito con el Consorcio PGI/ANTARES/CASASOLO, el servicio de diseño del Hospital del Sur en la ciudad de El Alto por US\$ 175.000, equivalente a Bs 1.200.500, que serán cancelados con recursos ATN a través del BID y por consiguiente este gasto no formará parte de las inversiones del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia. Cabe aclarar que este servicio adicional fue aprobado también por el Banco a través de nota CAN/CBO/CA-2490/2014 de fecha 23 de julio de 2014, mediante la cual se otorgó la no objeción al “Acta de negociación, técnica, de precio y de Contrato” para la contratación de un “Ente Gestor para la asistencia técnica y fiduciaria, transferencia de conocimientos y capacidades, diseño y supervisión de obras y de equipamiento hospitalario para la puesta en marcha de Hospitales de tercer nivel en La Paz y Potosí”.

NOTA 12 – HECHOS POSTERIORES

- El Ministerio de Salud (MS) a través del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), mediante nota MS/PTOIEM/CE/215/2015 de 31 de marzo de 2015, remitió al Banco la primera justificación de gastos por US\$ 405.835, importe que corresponde al 11% del anticipo de US\$ 3.600.000, otorgado por el Banco en fecha 2 de octubre de 2013.
- Con excepción de lo mencionado en el párrafo precedente, con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se han presentado otros hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros.


Lic. Steven Sanjines Zubieta
Coordinador Técnico
Proyecto 2822/BL-BO/BID
P.T.O.I.E.M.
Ministerio de Salud