

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

Informe de auditoría al 31 de diciembre de 2015 y 2014



## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

14 de junio de 2016

Dra. Cinthia Michelle Acha Bolivar  
Coordinadora General Ejecutiva del Programa Técnico en  
Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM)  
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 los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2015 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 Equipo Ejecutor del Programa, dependiente del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM).

#### **Responsabilidad del Organismo Ejecutor por los Estados Financieros**

El Ministerio de Salud (MS), a través del Equipo Ejecutor del Programa, dependiente del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), 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 errores significativos. 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 errores significativos 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.

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.

#### **Bases para una opinión calificada**

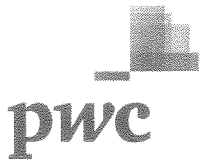
No visualizamos equipamiento médico y otros activos fijos por un valor relacionado de US\$608.370, y no nos ha sido posible satisfacernos de la existencia de estos activos mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

#### **Opinión**

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si los hubiere, que podrían haberse requerido si hubiéramos podido aplicar otros procedimientos de auditoría para satisfacernos del aspecto mencionado en el párrafo anterior, los Estados Financieros antes mencionados presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los Flujos de Efectivo por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014 y las Inversiones Acumuladas del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia, al 31 de diciembre de 2015, 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.

#### **Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios**

Excepto por los aspectos mencionados en las observaciones 1 a 8 de los aspectos reportables de la parte II del presente informe, no se observaron situaciones que indiquen incumplimiento por parte del Ministerio de Salud (MS), a través del Equipo Ejecutor del Programa, dependiente del Programa Técnico en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), con relación al Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia, de las cláusulas financieras del Contrato de Préstamo N° 2822/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo durante el ejercicio sujeto a nuestra auditoría.



#### **Distribución de este informe**

Este informe ha sido preparado únicamente para uso del Ministerio de Salud (MS), a través del Equipo Ejecutor del Programa, dependiente 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.**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Daniel Moncada O.", written over a horizontal line.

(Socio)

Daniel Moncada O.

MAT. PROF. N° CAUB-9445

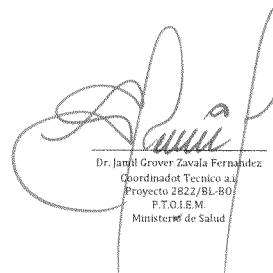
MAT. PROF. N° CAULP-3510

MINISTERIO DE SALUD (MS)  
PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)  
PROGRAMA MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS HOSPITALARIOS EN BOLIVIA  
CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 2822/BL-BO  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

		Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015	Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014 (Ajustado)	Ajustes a saldos iniciales (Nota 10)	Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014
Nota		<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>BID</u> <u>US\$</u>
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>					
	Acumulado al comienzo del periodo	8.248.989	3.600.000	-	3.600.000
	Durante el periodo:				
	Desembolso Anticipo	6.400.000	-	-	-
	Desembolsos por Pago Directo	1.638.241	4.648.989	-	4.648.989
	Sub total efectivo recibido durante el periodo	8.038.241	4.648.989	-	4.648.989
3	Total efectivo recibido	16.287.230	8.248.989	-	8.248.989
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>					
	Acumulado al comienzo del periodo	5.054.824	21.103		21.103
	Durante el periodo:				
	Categorías de inversión				
	Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	2.983.358	4.306.657		4.306.657
	Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	662.364	-	(531.052)	531.052
	Gerencia, Monitoreo y Evaluación	718.660	727.064	531.052	196.012
	Sub total efectivo desembolsado durante el periodo	4.364.382	5.033.721	-	5.033.721
6	Total efectivo desembolsado	9.419.206	5.054.824	-	5.054.824
	Sub total	6.868.024			
	Más (Menos)				
	Cuentas a pagar a corto plazo	11.646	-		-
	Total partidas conciliatorias	11.646	-	-	-
4	Efectivo disponible al final del periodo	6.879.670	3.194.165	-	3.194.165

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

  
Dr. Janji Grover Zavala Fernandez  
Coordinador Técnico a.i.  
Proyecto 2822/BL-BO  
P.T.O.I.E.M.  
Ministerio de Salud

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  
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
(Expresado en Dolares Estadounidenses)

Categorias de inversion	Acumulado al 31 de diciembre de 2013		Movimiento durante el ejercicio 2014 (Ajustado)		Acumulado al 31 de diciembre de 2014		Movimiento durante el ejercicio 2015		Acumulado al cierre del ejercicio 2015	
	BID	Total	BID	Total	BID	Total	BID	Total	BID	Total
<u>Categorias de inversion</u>										
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	-	-	4.306.657	4.306.657	4.306.657	4.306.657	2.983.358	2.983.358	7.290.015	7.290.015
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	-	-	-	-	-	-	662.364	662.364	662.364	662.364
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	21.103	21.103	727.064	727.064	748.167	748.167	718.660	718.660	1.466.827	1.466.827
Totales	21.103	21.103	5.033.721	5.033.721	5.054.824	5.054.824	4.364.382	4.364.382	9.419.206	9.419.206

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

  
Dr. Janir Ordoñez Zavala Fernandez  
Coordinador Técnico A.I.  
Proyecto 2822/BL-BO/BID  
PTOIM  
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 2015 Y 2014

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  
(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 2015 Y 2014

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>	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>LOCAL</u> <u>US\$</u>	<u>TOTAL</u> <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 resolutive 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 resolutive 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  
(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 2015 Y 2014

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  
(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 2015 Y 2014

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  
(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 2015 Y 2014

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 la Unidad Ejecutora del Proyecto dependiente del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), 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).

4.

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 2015 Y 2014

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  
(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 2015 Y 2014

**NOTA 3 – EFECTIVO RECIBIDO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO**

Los desembolsos realizados por el Banco al 31 de diciembre de 2014 y 2015, son los siguientes:

				<u>Total</u>
				<u>US\$</u>
Efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2014				8.248.989
Efectivo recibido del periodo:				
N° de solicitud	Fecha de solicitud según el Banco	Fecha de desembolso		
10	27-01-15	27-01-15	Pago Directo	1.240.139
11	22-05-15	22-05-15	Pago Directo	153.347
12	04-11-15	04-11-15	Pago Directo	244.755
Sub total pagos directos				<u>1.638.241</u>
21	17-12-15	31-12-15	Anticipo	6.400.000
Sub total anticipo				<u>6.400.000</u>
Efectivo recibido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2015				<u>8.038.241</u>
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2015				<u><u>16.287.230</u></u>

**NOTA 4 - DISPONIBLE AL CIERRE DEL EJERCICIO**

La composición del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2014 y 2015, es la siguiente:

	<u>2014</u>		<u>2015</u>	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
<u>Ministerio de Salud (MS)</u>				
Libreta N° 00466607001 - CUT N° 5970034001 en US\$	21.417.421	3.122.073	46.789.899	6.820.685
Libreta N° 00466607001 - CUT N° 3987069001 en Bs	494.549	72.092	404.635	58.985
	<u>21.911.970</u>	<u>3.194.165</u>	<u>47.194.534</u>	<u>6.879.670</u>

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 2015 Y 2014

NOTA 5 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015, los saldos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 384.732 y US\$ 74.505 respectivamente, gastos que fueron presentados en la siguiente solicitud de desembolso. El detalle es el siguiente:

Detalle	Pendiente de justificación al 31.12.2014			Pendiente de justificación al 31.12.2015		
	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	384.732	(*)		74.505
Total			<u>384.732</u>			<u>74.505</u>

(\*) Gastos que se encuentran pendientes de justificación a través de una solicitud de desembolso.

NOTA 6 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

La composición de los desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2014 y 2015, es la siguiente:

Acumulado al 31 de diciembre de 2014 (Ajustado)

Componentes	Partidas presupuestarias de gasto					
	Servicios no personales US\$	Consultores por línea US\$	Consultores por producto US\$	Materiales y suministros US\$	Activos reales US\$	Total US\$
<b>Fondos BID</b>						
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	-	-	-	-	4.306.657	4.306.657
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	-	-	-	-	-	-
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	32.812	143.353	7.182	12.133	552.687	748.167
Total gastos acumulados al 31/ 12/ 2014	<u>32.812</u>	<u>143.353</u>	<u>7.182</u>	<u>12.133</u>	<u>4.859.344</u>	<u>5.054.824</u>

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015

Componentes	Partidas presupuestarias de gasto					
	Servicios no personales US\$	Consultores por línea US\$	Consultores por producto US\$	Materiales y suministros US\$	Activos reales US\$	Total US\$
<b>Fondos BID</b>						
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	-	-	-	105.659	2.877.699	2.983.358
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	-	-	-	-	662.364	662.364
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	50.253	142.124	523.031	3.252	-	718.660
Total gastos acumulados al 31/ 12/ 2014	<u>50.253</u>	<u>142.124</u>	<u>523.031</u>	<u>108.911</u>	<u>3.540.063</u>	<u>4.364.382</u>

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 2015 Y 2014

NOTA 6 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS (Cont.)

Acumulado al 31 de diciembre de 2015

<u>Componentes</u>	<u>Partidas presupuestarias de gasto</u>					<u>Total</u> <u>US\$</u>
	<u>Servicios no</u> <u>personales</u> <u>US\$</u>	<u>Consultores</u> <u>por línea</u> <u>US\$</u>	<u>Consultores por</u> <u>producto</u> <u>US\$</u>	<u>Materiales y</u> <u>suministros</u> <u>US\$</u>	<u>Activos reales</u> <u>US\$</u>	
<u>Fondos BID</u>						
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	-	-	-	105.659	7.184.356	7.290.015
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	-	-	-	-	662.364	662.364
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	83.065	285.477	530.213	15.385	552.687	1.466.827
Total gastos acumulados al 31/12/2014	83.065	285.477	530.213	121.044	8.399.407	9.419.206

Forma parte de las inversiones del Programa, al 31 de diciembre de 2015, US\$76.902 que corresponden al pago al Servicios de Impuestos Nacionales (SIN), de impuesto por concepto de retenciones "IUE – Beneficiarios al Exterior", el cual fue realizado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo. Al respecto, mediante nota CAN/CBO/CA-1266/2016, de fecha 24 de mayo de 2016, el Financiador menciona que toda vez que las retenciones impositivas son parte del monto contratado y están vinculadas con la prestación de los servicios del Ente Gestor, no existen restricciones para que las mismas sean cubiertas con recursos del financiamiento otorgado por el Banco, aclarando que no es necesaria la emisión de una no objeción expresa del Banco para cubrir este tipo de gastos.

NOTA 7 – PARTIDAS CONCILIATORIAS

Al 31 de diciembre de 2015, el detalle de las partidas conciliatorias, es como sigue:

<u>Partida Conciliatoria</u>	<u>Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015</u>		
	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Local</u> <u>US\$</u>	<u>TOTAL</u> <u>US\$</u>
Cuentas a pagar a corto plazo	11.646	-	11.646 (*)
	11.646	-	11.646

- (\*) Corresponde a un préstamo solicitado al Programa Fortalecimiento de las Redes Integrales de Salud en el Departamento de Potosí BID N°2614/BL-BO, para el pago del segundo aguinaldo esfuerzo por Bolivia.

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 2015 Y 2014

**NOTA 8 - CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

La conciliación al 31 de diciembre de 2014 y 2015, es la siguiente:

	<u>Saldos al 31.12.2014 (Ajustado)</u>			<u>Saldos al 31.12.2015</u>		
	Según estado de			Según estado de		
	Según estado de flujos de efectivo	de inversiones acumuladas	Diferencia	Según estado de flujos de efectivo	Según estado de inversiones acumuladas	Diferencia
	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$	US\$
<u>Fuente BID</u>						
<u>Categorías de Inversión</u>						
Componente I Equipamiento y Puesta en Marcha El Alto	4.306.657	4.306.657	-	2.983.358	2.983.358	-
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	-	-	-	662.364	662.364	-
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	727.064	727.064	-	718.660	718.660	-
	<u>5.033.721</u>	<u>5.033.721</u>	<u>-</u>	<u>4.364.382</u>	<u>4.364.382</u>	<u>-</u>

**NOTA 9 - 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>	<u>Inversiones Acumuladas según</u>		
	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	7.290.015	7.269.627	20.388
Componente II Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí	662.364	662.364	-
Gerencia, Monitoreo y Evaluación	1.466.827	1.412.710	54.117
	<u>9.419.206</u>	<u>9.344.701</u>	<u>74.505</u>

**NOTA 10 - AJUSTE A SALDOS INICIALES**

Los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2014 fueron sujetos a ajustes, de acuerdo al siguiente detalle:

Mediante nota CAN/CBO/CA-3215/2015 de fecha 9 de noviembre de 2015, el Banco Interamericano de Desarrollo, comunica a la Coordinación del Programa que el costo de los servicios del Ente Gestor corresponde al Componente 3. Por lo que el Banco ha procedido a registrar los pagos en dicho Componente. Asimismo, menciona que esta situación se presenta en las solicitudes de pago N°8 y N°14, por lo que se ha procedido a ajustar dichos pagos apropiándolos al Componente 3 como corresponde. Consiguientemente, solicita al Ejecutor, ajustar este aspecto en los registros contables del Programa.



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 2015 Y 2014

**NOTA 10 - AJUSTE A SALDOS INICIALES (Cont.)**

Al respecto, la Coordinación del Programa ha efectuado el ajuste de US\$ 531.052, incrementando el Componente 3 "Gerencia, Monitoreo y Evaluación" y disminuyendo el Componente 2 "Construcción, Equipamiento y Puesta en Marcha Potosí", en el mismo importe.

**NOTA 11 – CONTINGENCIAS**

El Ministerio de Salud (MS) a través del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM), 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 12 – HECHOS POSTERIORES**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015, ha surgido el siguiente aspecto:

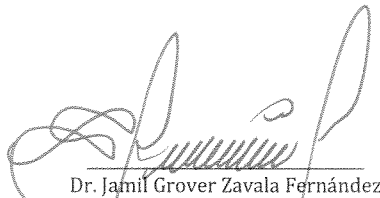
De acuerdo con lo establecido en la nota MS/PTOIEM/CE/132/2016 de fecha 12 de febrero de 2016, el Coordinador Técnico del Programa Mejoramiento del Acceso a Servicios Hospitalarios en Bolivia BID N° 2822/BL-BO, solicita al Director General de Programación y Operaciones del Tesoro del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, la transferencia de recursos TRL entre libretas, por Bs79.892, de la siguiente manera:

De:  
Moneda Nacional  
Libreta CUT:00046127001  
MSD Bs BID 2822/ BL-BO Mejoramiento del Acceso a  
Servicios Hospitalarios en Bolivia  
Cuenta: 3987069001

A:  
Moneda Nacional  
Libreta CUT:00046127002  
MSD Bs BID 2614/ BL-BO Fort. Redes Integrales de  
Salud Potosí  
Cuenta: 3987069001

Con esta transferencia, el Programa BID 2822 considera regularizado el préstamo de recursos efectuado por el Programa BID 2614.

Con excepción a lo mencionado anteriormente, no se han presentado, después del 31 de diciembre de 2015, otros hechos o circunstancias, que afecten o pudiesen afectar significativamente los estados financieros del Programa.

  
Dr. Jamil Grover Zavala Fernández  
Coordinador Técnico a.i.  
Proyecto 2822/BL-BO/BID  
PTOIEM  
Ministerio de Salud