

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS, SERVICIOS Y
VIVIENDA**

**ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS -
ABC**

**PROYECTO REHABILITACIÓN DE LA AUTOPISTA LA
PAZ EL ALTO**

CONTRATO DE PRESTAMO N°2981/BL-BO

Informe del auditor independiente

**Por el período comprendido entre el 20 de agosto
de 2014 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 **Proyecto Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto**, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo N°2981/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Administradora Boliviana de Carreteras, los cuales comprenden el estado de flujos de efectivo por el período comprendido entre el 20 de agosto de 2014 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 10 que se acompañan.

La Administradora Boliviana de Carreteras es responsable por 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 Proyecto considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Efectuamos 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 y planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrecciones materiales.

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, debido 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 Proyecto de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. 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

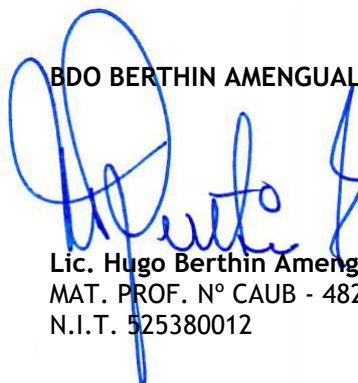
En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el flujos de efectivo por el período comprendido entre el 20 de agosto de 2014 y el 31 de diciembre de 2015 y las inversiones acumuladas del **Proyecto Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto** 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°2981/BL-BO.

Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios

Tal como se destalla en el numeral 1 de la parte 3.2 del presente informe, al 31 de diciembre de 2015, existe una demora sustancial en la ejecución física y financiera del Proyecto, adicionalmente se advierte la existencia de un anticipo no rendido a esa fecha y al presente por US\$5.000.000 desembolsados el 3 de diciembre de 2014. La paralización de los recursos y la nula ejecución financiera al 31 de diciembre de 2015 y a la fecha de emisión del presente informe fue originada por demoras sustanciales en el arranque del Proyecto y el proceso de contratación de la obra que fue adjudicada luego de efectuar tres convocatorias. De acuerdo al informe inicial, la administración del Proyecto programó una ejecución financiera de US\$15.784.000 (45% del costo total del Proyecto), saldo que fue reprogramado a US\$11.206.000 (32% del costo total del Proyecto).

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 & 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
PROYECTO REHABILITACION DE LA AUTOPISTA LA PAZ - EL ALTO
CONTRATO DE PRESTAMO N°2981/BL-BO

LA PAZ - BOLIVIA

1.2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 20 DE AGOSTO DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Periodo comprendido el 20/08/2014 y el 31/12/2015				Periodo anterior			
	BID	LOCAL	OTROS	TOTAL	BID	LOCAL	OTROS	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO								
Acumulado al inicio del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Durante el periodo:</u>								
Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos)	5.000.000	0		5.000.000	0			0
Recursos aporte local								
Total efectivo recibido	5.000.000	0	0	5.000.000	0	0	0	0
DESEMBOLSOS EFECTUADOS								
Acumulado al inicio del periodo	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Durante el periodo:</u>								
1. Obras civiles y seguridad vial								
1.1 Obras civiles								
1.2 Seguridad vial								
2. Administración y Supervisión								
3. Contingencias y escalonamiento de precios sin asignación								
Total efectivo desembolsado	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotal	5.000.000	0	0	5.000.000	0	0	0	0
Partidas conciliatorias								-
Fondos en avance								
Comisiones bancarias por transferencia								0
								0
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	5.000.000	0	0	5.000.000	0	0	0	0

Las notas 1 a 10 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros del Proyecto

Lic. María Peñaranda Tapia
Gerente Nacional
Administrativo Financiero

Lic. Julio Rivas Vargas
Sub Gerente de Asuntos
Financieros

Lic. Heberth L. Segovia Soria
Responsable de contabilidad

Lic. Rodrigo Chavarria Herrera
Contador

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS SERVICIOS Y VIVIENDA
ADMINISTRADORA BOLIVIANA DE CARRETERAS - ABC
REHABILITACION DE LA AUTOPISTA LA PAZ EL ALTO
CONTRATO DE PRESTAMO BID 2981/BL-BO

LA PAZ - BOLIVIA

1.3 ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

CONCEPTO	ACUMULADO AL CIERRE DEL PERIODO ANTERIOR			MOVIMIENTOS DEL PERIODO ANTERIOR			MOVIMIENTO DEL PERIODO 20/08/2014 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												
1.2 Seguridad vial												
2. Administración y Supervisión												
3. Contingencias y escalonamiento de precios (sin asignación)												
Totales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Las notas 1 a 10 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros del Proyecto

Lic. Maria 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
PROYECTO REHABILITACION DE LA AUTOPISTA LA PAZ EL ALTO**

CONTRATO DE PRESTAMO N°2981/BL-BO

LA PAZ - BOLIVIA

1.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 20 DE AGOSTO DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1 ANTECEDENTES Y DESCRIPCION DEL PROYECTO

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 Contrato de préstamo

El 16 de noviembre de 2013 fue suscrito Contrato de Préstamo N° 2981/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 US\$35.000.000, Contrato que fue aprobado por el Honorable Congreso Nacional, mediante Ley N° 473 de 30 de diciembre de 2013.

1.3 Convenio Subsidiario

El 30 de diciembre de 2013, fue suscrito el Convenio Subsidiario entre el Estado Plurinacional de Bolivia representado por el Ministerio de Planificación del Desarrollo el Ministerio de Obras Públicas, Servicios y Vivienda como institución cabeza de sector y la Administradora Boliviana de Carreteras, a través de la cual se transfiere US\$35.000.000 a la Administradora Boliviana de Carreteras para la ejecución del Proyecto Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto.

1.4 Objetivo del Proyecto

El objeto del Proyecto es mejorar las condiciones de tránsito de la Autopista La Paz-El Alto (ALPEA), reduciendo los tiempos y costos de viaje, y los niveles de accidentabilidad, a través de la rehabilitación y mejora de la vía, lo cual favorecerá el desarrollo económico local y regional.

1.5 Descripción de los componentes

La ejecución del Proyecto, comprende los siguientes componentes:

Componente 1 - Obras Civiles, Seguridad Vial

Este componente financiará la rehabilitación y mejora de la ALPEA en una longitud de 10.6Km desde el distribuidor Montes en La Paz hasta la estación de peaje llegando a El Alto, cuyas intervenciones comprenden los siguientes subcomponentes:

Subcomponente 1.1. Obras Civiles

Este subcomponente financiará las obras necesarias para la implantación, en toda la extensión de los 1.6 Km. De dos carriles más una berma por sentido de marcha, donde la berma tendrá las mismas especificaciones técnicas de un carril y funcionaria en el futuro como un tercer carril.

Adicionalmente, se realizará la reconstrucción del sistema de drenaje, la renovación de instalaciones eléctricas y el sistema de iluminación, entre otros. Este subcomponente también financiará el costo de mitigación socioambiental.

Subcomponente 1.2. Seguridad vial

Este subcomponente financiará la implementación de medidas que aborden las condiciones de seguridad vial en la ALPEA. Estas medidas incluyen, entre otras, las siguientes: (i) la construcción de paraderos; (ii) nuevas pasarelas peatonales; (iii) mejoras a accesos, puentes y distribuidores de tráfico vehicular; (iv) señalización; (v) vallado; (vi) reductores de velocidad; y (vii) paradas de emergencia. Este subcomponente incluirá el financiamiento del plan de comunicación.

Componente 2 - Administración y supervisión.

Este componente financiará los costos de: (i) administración y fiscalización del Proyecto por parte de la ABC; (ii) supervisión de las obras; y (iii) auditoria, seguimiento y evaluación del Proyecto, de acuerdo a los lineamientos del Plan de Seguimiento y Evaluación.

1.6 Estructura del financiamiento y período de ejecución del Proyecto

El costo estimado en función al Contrato de Préstamo N°2981/BL-BO alcanza a US\$35.000.000, compuesto de US\$28.000.000 proveniente del “financiamiento del capital ordinario” y US\$7.000.000 proveniente del “financiamiento del fondo para operaciones especiales” ambos financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo.

La composición del presupuesto por categoría de inversión es la siguiente:

<u>Categorías de Inversión</u>		<u>US\$</u>
1	Obras civiles y seguridad vial	29.380.000
1.1	Obras civiles	25.610.000
1.1.2	Obras preliminares	560.000
1.1.3	Movimiento de tierras	970.000
1.1.4	Pavimentación	15.480.000
1.1.5	Obras de drenaje	2.730.000
1.1.6	Iluminación	1.950.000
1.1.7	Obras complementarias	2.960.000
1.1.8	Servicio de campo para fiscalización y supervisión	490.000
1.1.9	Mitigación socio ambiental	470.000
1.2	Seguridad vial	3.770.000
1.2.1	Puentes, paraderos, y pasarelas	2.600.000
1.2.2	Seguridad y señalización vial	1.170.000
2	Administración y supervisión	2.630.000
2.1	Supervisión	2.140.000
2.2	Fiscalización	290.000
2.3	Auditoria, seguimiento y evaluación	200.000
3	Contingencias y escalonamiento de precios (sin asignación)	2.990.000

		35.000.000
		=====

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del financiamiento es de 4 años, contados a partir de la fecha e vigencia del contrato.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se describen las políticas contables más significativas aplicadas por la administración del Proyecto:

a) Estados financieros básicos

Los estados financieros básicos del Proyecto 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 Proyecto.

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.

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.

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.

NOTA 3 RECURSOS RECIBIDOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Durante el período comprendido entre el 20 de agosto de 2014 (fecha de elegibilidad del ejecutor para desembolsos) y el 31 de diciembre de 2015 se ha recibido un desembolso bajo la modalidad de anticipo de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Detalle</u>	<u>N° solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>US\$</u>
Anticipo:	1	3/12/2014	5.000.000
			=====

NOTA 4 EFECTIVO DISPONIBLE

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

<u>Detalle</u>	<u>US\$</u>
<u>Recursos BID</u>	
Banco Central de Bolivia	
Cuenta Unica del Tesoro N° 5970034001	
Libreta N° 2910104358 M/E	5.000.000
	=====

NOTA 5 GASTOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Durante el período comprendido entre el 20 de agosto de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, no se han ejecutado recursos con cargo al Proyecto, por tanto, la integridad del saldo del anticipo que alcanza US\$5.000.000, se encuentra pendiente de justificación al financiador.

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

Por el período comprendido entre el 20 de agosto de 2014 y el 31 de diciembre de 2015 se presenta la siguiente conciliación:

	Saldo s/g estado de inversiones acumuladas	Saldo s/g LMS1	Diferencia
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
1.1 Obras civiles	-	-	-
1.2 Seguridad vial	-	-	-
2 Administración y supervisión	-	-	-
3 Contingencias y escalonamiento de precios (sin asignación)	-	-	-
	----	---	----
	-	-	-
	===	===	===

NOTA 7 CATEGORIAS DE INVERSION

La composición por el periodo comprendido entre el 20 de agosto de 2014 y el 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

	Presupuesto US\$	Ejecución US\$	%
1.1 Obras civiles	25.610.000	-	0%
1.2 Seguridad vial	3.770.000	-	0%
2 Administración y supervisión	2.630.000	-	0%
3 Contingencias y escalonamiento de precios (sin asignación)	2.990.000	-	0%
	-----	-----	
	35.000.000	-	
	=====	=====	

NOTA 8 CONCILIACIÓN EJECUCION PRESUPUESTARIA ANUAL ENTRE EL SIGMA y SIAP

La conciliación de ejecución presupuestaria anual entre reportes del SIGMA y el SIAP, se detalla a continuación:

<u>Partida</u>	<u>Detalle</u>	SIGMA Bs	SIAP Bs	Diferencia Bs
42310	Construcciones y Mejoras de Bienes de dominio Público	-	-	-
42320	Supervisión de Construcciones y Mejoras de Bienes	-	-	-
46210	Consultoría por Producto para Construcciones	315.550	-	315.550
		-----	----	-----
		315.550	-	315.550
		=====	====	=====

La diferencia corresponde al último pago a favor de la Asociación Accidental TRANSTEC - IPA en el marco del Contrato 840/13 GNT-SCV-COM-BID del 13 de diciembre de 2013 por la actualización y complementación del "Estudio TESA de Rehabilitación de la Autopista La Paz - El Alto, pago por Bs315.5550 equivalentes a US\$45.999, financiados con recursos del Contrato de Préstamo BID2498/BL-BO, registrados presupuestariamente en el SIGMA por la estructura programática del Proyecto y que actualmente se encuentra en fase de inversión.

NOTA 9 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 Proyecto.

NOTA 10 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 Proyecto al 31 de diciembre de 2015.

Lic. Maria 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