

MINISTERIO DE SALUD (MS)

**PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y
EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOEM)**

**PROYECTO MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL
ALTO BOLIVIA**

CONTRATO DE PRESTAMO BID N°3151/BL – BO

Informe de auditoría al 31 de diciembre de 2015



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

29 de abril 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

Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto Bolivia

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan del Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto Bolivia, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el período comprendido entre el 18 de diciembre 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, detalladas en las Notas 1 a 12 que se acompañan, correspondientes al Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto Bolivia, financiado con los recursos provenientes del Contrato de Préstamo N° 3151/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por el Ministerio de Salud (MS) a través del Equipo Ejecutor del Proyecto, dependiente del Programa Técnico 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 Proyecto, dependiente del Programa Técnico 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.

Opinión

En nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan, razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los Flujos de Efectivo por el periodo comprendido entre el 18 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015 y las Inversiones Acumuladas del Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto 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° 3151/BL-BO del Banco Interamericano de Desarrollo.

Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios

No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento por parte del Ministerio de Salud (MS), a través del Equipo Ejecutor del Proyecto, dependiente del Programa Técnico en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOEM), con relación al Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto Bolivia, de las cláusulas financieras del Contrato de Préstamo N° 3151/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 Proyecto, dependiente del Programa Técnico en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOEM), 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

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO DE INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL-BO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

		Periodo comprendido entre el 18 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre 2015		
Nota	BID US\$	Local US\$	Total US\$	
Efectivo Recibido:				
Saldo Acumulado al Inicio del periodo	-	-	-	
Durante el periodo:				
Efectivo recibido del BID:				
Desembolso anticipo	6.742.695	-	6.742.695	
Pago directo	988.064	-	988.064	
Total efectivo recibido del BID	7.730.759	-	7.730.759	
Recursos otras fuentes:				
Recursos otras fuentes	-	118.886	118.886	
Total recursos otras fuentes	-	118.886	118.886	
Total Efectivo Recibido	3	7.730.759	118.886	7.849.645
Desembolsos Efectuados:				
Saldo Acumulado al inicio del periodo				
Componente I. Mejoramiento de la capacidad resolutive y eficiencia gerencial de los EESS del primer nivel	147.445	-	147.445	
Componente II. Construcción, equipamiento y puesta en marcha del Hospital de Tercer Nivel Sur El Alto	717.141	-	717.141	
Componente III. Formación en recursos humanos, Gestión, Monitoreo y Evaluación	465.194	64.063	529.257	
Imprevistos	-	-	-	
Total Efectivo Desembolsado	7	1.329.780	64.063	1.393.843
Sub total		6.400.979	54.823	6.455.802
Mas (Menos)				
PARTIDAS CONCILIATORIAS				
Recursos no identificados	6	-	6	
Total partidas conciliatorias	8	-	6	
Efectivo disponible al cierre del periodo	5	6.400.985	54.823	6.455.808

Las notas 1 a 12 que se adjuntan forman parte de los estados financieros del Programa.


Lic. Ramiro Luna Quisbert
 ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO FINANCIERO
 Proyecto BID 3151/BL-BO
 P.T.O.I.E.M.
 MINISTERIO DE SALUD


Sr. Johnny E. Sánchez Arias
 COORDINADOR TÉCNICO
 Proyecto 3151/BL-BO/BID
 P.T.O.I.E.M.
 MINISTERIO DE SALUD

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL-BO

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

Categorías de inversión

Componente I. Mejoramiento de la capacidad resolutive y eficiencia gerencial de los EESS del primer nivel
Componente II. Construcción, equipamiento y puesta en marcha del Hospital de Tercer Nivel Sur El Alto
Componente III. Formación en recursos humanos, Gestión, Monitoreo y Evaluación
Imprevistos

TOTALES

Ejecutado en el periodo comprendido entre el 18 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015			Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2015		
BID US\$	Local US\$	Total US\$	BID US\$	Local US\$	Total US\$
147.445	-	147.445	147.445	-	147.445
717.141	-	717.141	717.141	-	717.141
465.194	64.063	529.257	465.194	64.063	529.257
-	-	-	-	-	-
1.329.780	64.063	1.393.843	1.329.780	64.063	1.393.843

Las notas 1 a 12 que se adjuntan forman parte de los estados financieros del Programa.


Lic. Ramiro Luna Quisbert
ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO FINANCIERO
Proyecto BID 3151/BL-BO
P.T.O.I.E.M.
MINISTERIO DE SALUD


Dr. Johnny E. Sánchez Arias
COORDINADOR TÉCNICO
Proyecto 3151/BL-BO/BID
P.T.O.I.E.M.
MINISTERIO DE SALUD



MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO

El Estado Plurinacional de Bolivia desde finales del 2012, ha gestionado recursos de crédito del Banco Interamericano de Desarrollo BID para el financiamiento del Proyecto de Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto Bolivia.

Mediante Decreto Supremo N° 1915 de 5 de marzo de 2014 se autorizó a la Ministra de Planificación del Desarrollo, a suscribir con el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, en nombre y representación del Estado Plurinacional de Bolivia, el Contrato de Préstamo N° 3151/BL-BO por un monto de hasta US\$ 48.524.000 (Cuarenta y ocho millones quinientos veinticuatro mil 00/100 dólares estadounidenses), destinados a financiar el Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en el Alto Bolivia. De este importe, US\$ 43.000.000 serán financiados con recursos del BID y US\$ 5.524.000 con recursos de Aporte local.

En fecha 6 de marzo de 2014, se suscribe el Contrato de Préstamo N° 3151/BL-BO por un monto de hasta US\$ 48.524.000 (Cuarenta y ocho millones quinientos veinticuatro mil 00/100 dólares estadounidenses).

En fecha 9 de abril de 2014, mediante Ley N° 517 se ratifica el Contrato de Préstamo 3151/BL-BO, para la implementación del proyecto "Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto Bolivia" con un monto de hasta US\$ 48.524.000 (Cuarenta y ocho millones quinientos veinticuatro mil 00/100 dólares estadounidenses), así mismo se establece como órgano ejecutor de éstos recursos el Ministerio de Salud. Mediante nota CAN/CBO/CA-3464/2014, de fecha 9 de octubre de 2014, el Proyecto ha obtenido su elegibilidad, habiendo presentado a satisfacción del BID todas las condiciones previas estipuladas en el contrato de préstamo, como ser: Conformación del equipo (mínimo) ejecutor del proyecto (EEP); Aprobación y vigencia del ROP, documento aprobado mediante Resolución Ministerial N° 1330; Presentación del Informe Jurídico (elaborado y enviado por el MPD; Registro de firmas autorizadas; Informe Inicial, con sus respectivos anexos (PEP - POA, PMR, MMR, etc.); Sistema de información financiera y estructura de control interno y Suscripción de Convenio Subsidiario.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

La estructura de financiamiento, de acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3151/BL-BO, para los recursos del Banco Interamericano de Desarrollo y del aporte local es la siguiente:

<u>Organismo Ejecutor</u>	<u>BID US\$</u>	<u>Financiamiento LOCAL US\$</u>	<u>Total US\$</u>
<u>MS (Ministerio de Salud)</u>			
Componente I. Mejoramiento de la capacidad resolutive y eficiencia gerencial de los EESS del primer nivel	3.830.000	700.000	4.530.000
Componentes II. Construcción, equipamiento y puesta en marcha del hospital de tercer nivel Sur El Alto	34.800.000	2.900.000	37.700.000
Componente III: Formación en recursos humanos, gestión, monitoreo y evaluación	3.576.000	1.924.000	5.500.000
Imprevistos	794.000	-	794.000
Total	<u>43.000.000</u>	<u>5.524.000</u>	<u>48.524.000</u>

En fecha 15 de octubre de 2014, el Ministerio de Planificación del Desarrollo, el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, y el Ministerio de Salud, suscribieron el Convenio Subsidiario al Contrato de Préstamo N° 3151/BL-BO, mediante el cual se transfiere al Ministerio de Salud - MS, la suma de hasta US\$ 43.000.000 de destinados a financiar la ejecución del Proyecto. Asimismo, se establecen las condiciones que regirán la utilización de dichos recursos.

OBJETO DEL PROGRAMA

El objetivo del Proyecto es proveer atención con capacidad resolutive en la red municipal de salud para la ciudad de El Alto y de las zonas rurales cercanas con el fin de reducir la mortalidad, especialmente el materno infantil y la morbilidad y mortalidad de cáncer cérvico – uterino.

DESCRIPCION DEL PROGRAMA

Para alcanzar los objetivos, el Programa comprende la ejecución de los siguientes componentes, los cuales consideran las modificaciones realizadas a través del Contrato Modificatorio:

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIAM)

**PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO
BOLIVIA**

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE
DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

Componente 1. Mejoramiento de la capacidad resolutive y eficiencia gerencial de los establecimientos de salud.

El objetivo de este componente es aumentar la capacidad resolutive de las unidades de primer nivel e integrarlas en red. Este componente financiará tres subcomponentes: (i) programa de prevención y control del cáncer cérvico-uterino; (ii) mejoramiento de la gestión de servicios de salud; y (iii) inversiones para mejorar el funcionamiento de la red.

Subcomponente 1.1. Programa de prevención y control del cáncer cervico-uterino. Este subcomponente apoyará la implementación del *Plan Municipal de Prevención y Control del Cáncer de Cuello Uterino (CaCU)*, un programa de prevención, detección y diagnóstico oportuno de cáncer cérvico-uterino y su tratamiento en el marco del modelo *Salud Familiar, Comunitaria e Intercultural* SAFCI. Con los recursos de este subcomponente se financiará: (i) actividades relacionadas con el control y prevención de CaCU incluyendo la aplicación de la vacuna contra el virus de papiloma humano (VPH) antes del inicio de la actividad sexual; (ii) capacitación de recursos humanos (RRHH) para crear las competencias técnicas del personal para el plan de CaCU; y (iii) elaboración de protocolos para el tratamiento curativo y/o paliativo de casos de cáncer invasor.

Subcomponente 1.2. Capacitación en gestión de servicios de salud. Bajo este subcomponente se financiará la capacitación del personal gerencial de los tres niveles de atención en temas de, entre otros: (i) gestión de servicios de salud y gestión de calidad de atención; (ii) registro, recolección, sistematización y/o análisis de la información sobre producción de servicios para la toma de decisiones; (iii) gestión de los RRHH de salud; y (iv) gestión de redes de servicios de salud. Para ello se desarrollará un programa de capacitación que podrá realizarse bajo el formato de un diplomado acreditado que fortalezca las capacidades del país para la gestión de redes de servicios de salud.

Subcomponente 1.3. Inversiones para mejorar el funcionamiento de la red. Este subcomponente financiará: (i) un sistema para mejorar la coordinación y comunicación de las redes de servicios urbanos y rurales; (ii) la formación y/o capacitación de técnicos en mantenimiento, conservación y reparación de equipos médicos e industriales para la red; y (iii) mejoras de la infraestructura y/o completar el equipamiento de establecimientos de salud (EES) para asegurar la capacidad para atender pacientes con cáncer cérvico-uterino y emergencias obstétricas.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)

**PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO
BOLIVIA**

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE
DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

**Componente 2. Construcción, equipamiento y puesta en marcha del Hospital de Tercer Nivel Sur
El Alto**

El objetivo de este componente es mejorar la cobertura y accesibilidad de la población de El Alto y áreas vecinas para las referencias de tercer nivel, incluido el tratamiento curativo y paliativo del CaCU invasivo. Este componente se divide en los siguientes dos subcomponentes: (i) construcción y equipamiento de un hospital de tercer nivel en el terreno de "Cosmos 79" en El Alto de 140 camas; y (ii) la preparación del plan de puesta en marcha del hospital Sur El Alto y su operación.

Subcomponente 2.1. Construcción y equipamiento de un hospital de tercer nivel en El Alto. El hospital contará con áreas de atención y especialidades médicas, entre otras para las siguientes sub-especialidades: geriatría, neurología, oncología clínica y radioterapia, reumatología, traumatología, oftalmología, otorrinolaringología y urología. Para apoyo diagnóstico y terapéutico, el establecimiento contará con equipos de laboratorio, de imágenes y radioterapia (braquiterapia y acelerador lineal).

Subcomponente 2.2. Puesta en marcha y operación del hospital. Se financiarán las actividades para la puesta en marcha para asegurar su funcionamiento integrado en la red de salud, y la implementación de un nuevo modelo de gestión de servicios. Esto incluye: (i) la elaboración de manuales, procedimientos y procesos y la capacitación del personal en su aplicación, especialmente para las áreas de emergencia con *triage* (priorización por gravedad), consulta externa con citas programadas y hospitalización eficiente; (ii) se capacitará al personal en temas de salud intercultural y buen trato, en cumplimiento con las normas nacionales y en servicios de consejería en planificación familiar, espaciamiento de embarazos con enfoque de género e intercultural; y (iii) se implementará un protocolo de referencia/contra-referencia de la red municipal de El Alto, que permita un acceso oportuno y la continuidad de la atención a lo largo de los diferentes niveles de servicios.

Operación del hospital. Para la operación a capacidad total del hospital son necesarios 519 ítems (plazas de funcionarios públicos) con un costo anual de Bs. 27,3 millones (US\$3,9 millones). Se estima el costo de operación anual (que incluye salarios, mantenimiento, insumos y servicios básicos) para el Hospital Sur en US\$6,6 millones operando a capacidad completa. Se incrementará la capacidad funcional de forma gradual, arrancando el quinto año de ejecución del Proyecto con 40% de su capacidad con 202 plazas (ítems). El costo de operación es de US\$2,6 millones y forma parte de la contrapartida nacional.

Componente 3. Formación en Recursos Humanos, Gestión, Monitoreo y Evaluación

El objetivo del componente es la mejora de la eficiencia del sistema, con el fortalecimiento del modelo de gestión y optimización de los RRHH. El componente financiará:

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



NOTA 1- ANTECEDENTES (Cont.)

(i) asistencia técnica para fortalecer las políticas de RRHH y la capacidad de rectoría por parte del MSD en esta materia; (ii) consultorías requeridas para fortalecer el equipo ejecutor dentro del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM) del MSD; (iii) plan de formación de especialistas; (iv) costo del Ente Gestor (EG); (v) evaluaciones; y (vi) auditorías.

ORGANISMO EJECUTOR DEL PROYECTO

El Ministerio de Salud ejecuta el Proyecto a través del "Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Médico (PTOIEM)", por intermedio de su Unidad Administrativa desconcentrada. Para la ejecución del Proyecto, el PTOIEM cuenta con un equipo ejecutor con independencia técnica-operativa, administrativa-fiduciaria y legal.

NOTA 2 – BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Proyecto tiene contabilidad independiente. Los estados financieros del Proyecto de Mejoramiento del acceso a Servicios de Salud en El Alto Bolivia, son elaborados por la Unidad Administrativa del Proyecto dependiente del 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).

Preparación de los estados financieros

Los estados financieros del Proyecto 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.

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



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

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.

Aporte de Contraparte Local

Los fondos asignados y efectivamente ejecutados por la Contraparte Local se originan en bolivianos, los cuales han sido convertidos e incorporados a los Estados Financieros del Programa en dólares estadounidenses al tipo de cambio oficial de compra vigente, al día de la operación, establecido por el Banco Central de Bolivia.

NOTA 3 – EFECTIVO RECIBIDO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

Los desembolsos realizados por el Banco durante el periodo comprendido entre el 18 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, son los siguientes:

Efectivo recibido en el período:

<u>N° de solicitud</u>	<u>Fecha de solicitud según BID</u>	<u>Fecha de desembolso según BID</u>		<u>Total US\$</u>
1	10/12/2014	12/12/2014	Desembolso Anticipo	300.000
2	27/11/2015	03/12/2015	Pago directo	249.433
4	14/12/2015	17/12/2015	Pago directo	738.631
5	15/12/2015	17/12/2015	Desembolso Anticipo	6.442.695
Total efectivo recibido al 31 de diciembre de 2015				<u>7.730.759</u>

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOEM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015



NOTA 4 – FONDOS RECIBIDOS DEL APOORTE LOCAL

Por el período comprendido entre el 18 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, se aportó la suma de US\$ 118.886, de acuerdo con lo siguiente:

	<u>Total</u> <u>Bs</u>	<u>Total</u> <u>US\$</u>
Primer Desembolso	500.000	72.886
Segundo Desembolso	315.557	46.000
	<u>815.557</u>	<u>118.886</u>

Al respecto, de acuerdo al Contrato de Préstamo del Proyecto 3151/BL-BO, el Estado Plurinacional de Bolivia se comprometió a aportar la suma de US\$ 5.524.000, en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2015 el Estado Plurinacional de Bolivia, a través del Ministerio de Salud (MS) ha aportado la suma de US\$ 118.886, equivalentes al 2,15% del total comprometido.

NOTA 5 - DISPONIBLE AL CIERRE DEL EJERCICIO

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

<u>Detalle</u>	<u>2015</u>	
	<u>Bs</u>	<u>US\$</u>
<u>Fondos BID (*)</u>		
Libreta Nro 00466607003 CUT 5970034001 (moneda extranjera)	41	6
Libreta Nro 00466607003 CUT 3987069001 (Bolivianos)	43.910.720	6.400.979
	43.910.761	6.400.985
<u>Aporte Local</u>		
Libreta Nro 00466604205 CUT 3987069001 (Bolivianos)	376.082	54.823
	376.082	54.823
Total	<u>44.286.843</u>	<u>6.455.808</u>

- (*) Forma parte del disponible en Libreta Nro 00466607003 CUT 5970034001 (moneda extranjera) al cierre del período Bs41, equivalentes a US\$ 6, que corresponden a recursos no identificados.

MINISTERIO DE SALUD (MS)**PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y****EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOEM)****PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA****CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015****NOTA 6 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR**

Al 31 de diciembre de 2015, los saldos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$ 88.916, gastos que fueron presentados en las siguientes solicitudes de desembolso o corresponden a solicitudes pendientes de trámite. El detalle es el siguiente:

<u>Detalle</u>	Gastos pendientes de justificación al 31-12-2015		
	N° Sol.	Fecha Solicitud	Importe US\$
Contrato de Préstamo N° 3151/BL-BO	(*)	15/03/2016	88.916
Total			88.916

- (*) Importe justificado en la solicitud N°10. La solicitud es por US\$162.972, de los cuales US\$ 88.916 corresponden a gastos de la gestión 2015 que se encontraban pendientes de justificación a esa fecha y US\$ 74.056 a gastos correspondientes a la gestión 2016.

NOTA 7 – DESEMBOLSOS EFECTUADOS

La composición de los desembolsos efectuados en el período comprendido entre el 18 de diciembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

<u>Componentes</u>	Partidas presupuestarias de gasto				
	Servicios no personales US\$	Materiales y suministros US\$	Activos reales US\$	Transferencia US\$	Total US\$
<u>Fondos BID</u>					
Mejoramiento de la capacidad resolutive y					
1 eficiencia gerencial de los EESS	35.582	1.404	110.459	-	147.445
Construcción, equipamiento y puesta en marcha					
2 del Hospital de tercer nivel El Alto Sur	-	-	717.141	-	717.141
Formación en recursos humanos, gestión,					
3 monitoreo y evaluación	399.604	4.634	60.956	-	465.194
Imprevistos	-	-	-	-	-
Sub Total	435.186	6.038	888.556	-	1.329.780
<u>Aporte Local</u>					
Formación en recursos humanos, gestión,					
3 monitoreo y evaluación	27.500	33.554	99	2.910	64.063
Sub Total	27.500	33.554	99	2.910	64.063
Total gastos por el periodo comprendido entre el 18/12/14 y el 31/12/2015	462.686	39.592	888.655	2.910	1.393.843

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 8 – PARTIDAS CONCILIATORIAS

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

<u>Partida Conciliatoria</u>	<u>Periodo comprendido entre el 18-12-14 y el 31-12-15</u>		
	<u>BID</u> <u>US\$</u>	<u>Local</u> <u>US\$</u>	<u>TOTAL</u> <u>US\$</u>
Recursos no identificados	6	-	6
	6	-	6 (*)

- (*) Corresponden a recursos no identificados que forman parte del disponible en la Libreta Nro. 00466607003 CUT 5970034001 (moneda extranjera), al cierre del período.

NOTA 9 - CONCILIACION ENTRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

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

		<u>Saldos al 31/12/2015</u>		
	<u>Categoría de inversión</u>	<u>Estado de</u> <u>flujos de</u> <u>efectivo</u> <u>US\$</u>	<u>Estado de</u> <u>inversiones</u> <u>acumuladas</u> <u>US\$</u>	<u>Diferencia</u> <u>US\$</u>
Componente 1	Mejoramiento de la capacidad resolutive y eficiencia Gerencial de los EESS	147.445	147.445	-
Componente 2	Construcción equipamiento y puesta en marcha del Hospital de tercer nivel El Alto Sur	717.141	717.141	-
Componente 3	Formación en recursos humanos, gestión, monitoreo y evaluación	529.257	529.257	-
	Imprevistos	-	-	-
		1.393.843	1.393.843	-

MINISTERIO DE SALUD (MS)

PROGRAMA TECNICO OPERATIVO EN INFRAESTRUCTURA Y

EQUIPAMIENTO MEDICO (PTOIEM)

PROYECTO DE MEJORAMIENTO DEL ACCESO A SERVICIOS DE SALUD EN EL ALTO BOLIVIA

CONTRATO DE PRESTAMO BID N° 3151/BL – BO



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 18 DE DICIEMBRE DE 2014 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 10 – CONCILIACION DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (REPORTE LMS 1) POR CATEGORIA DE INVERSION

Fuente BID

		Inversiones Acumuladas según		
<u>Categoría de inversión</u>		Registros del Programa <u>US\$</u>	Registros del BID (LMS 1) <u>US\$</u>	Gastos pendientes de justificación <u>US\$</u>
Componente 1	Mejoramiento de la Capacidad Resolutiva y Eficiencia Gerencial de los EESS	147.445	102.017	45.428
Componente 2	Construcción Equipamiento y Puesta en Marcha del hospital de tercer Nivel El Alto Sur	717.141	717.141	-
Componente 3	Formación en Recursos Humanos Gestión Monitoreo y Evaluación	465.194	421.706	43.488
Componente 4	Imprevistos	-	-	-
		1.329.780	1.240.864	88.916

NOTA 11 – CONTINGENCIAS

El Ministerio de Salud (MS) a través del Programa Técnico Operativo en Infraestructura y Equipamiento Técnico Médico (PTOIEM), en la ejecución del Proyecto Mejoramiento del Acceso a Servicios de Salud en El Alto 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, no se han presentado hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los presentes estados financieros.


Lic. Ramiro Luna Quisbert
ESPECIALISTA ADMINISTRATIVO FINANCIERO
Proyecto BID 3151/BL-BO
P.T.O.I.E.M.
MINISTERIO DE SALUD


Sr. Johnny E. Sánchez Arias
COORDINADOR TÉCNICO
Proyecto 3151/BL-BO/BID
P.T.O.I.E.M.
MINISTERIO DE SALUD