# MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES (MOPC)

PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN DE CORREDORES DE INTEGRACIÓN Y REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL-FASE II
PRÉSTAMO BID Nº 2934 Y 2935

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DE 2022 Y EL 30 DE JUNIO DE 2023

GE
Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

SMS
Latinoamérica

# "PRÉSTAMO BID Nº 2934/OC-PR Y 2935/BL-PR

## PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN DE CORREDORES DE INTEGRACIÓN Y REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL – FASE II DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

ESTADOS FINANCIEROS PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
01 DE ENERO DE 2022 Y EL 30 DE JUNIO DE 2023

# "PRÉSTAMO BID Nº 2934/OC-PR Y 2935/BL-PR

## PROGRAMA DE PAVIMENTACIÓN DE CORREDORES DE INTEGRACIÓN Y REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL – FASE II DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

INFORME DE AUDITORIA PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
01 DE ENERO DE 2022 Y EL 30 DE JUNIO DE 2023

## ÍNDICE


| | Página |
|---|---|
| **SECCIÓN I**<br>**ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS PERIODO 01 DE ENERO DE 2022 Y EL 30 DE JUNIO DE 2023** | |
| ➢ Informe de los Auditores Independientes | 1 – 2 |
| ➢ Estado de Efectivo Consolidado al 31.12.2022 | 3 |
| ➢ Estado de Efectivo Consolidado al 30.06.2023 | 4 |
| ➢ Estado de Inversiones Consolidado al 31.12.2022 | 5 |
| ➢ Estado de Inversiones Consolidado al 30.06.2023 | 6 |
| ➢ Notas a los Estados Financieros periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 30 de junio de 2023 | 7 – 17 |
| **SECCIÓN III**<br>**INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO** | 18 – 24 |
| ➢ Anexos | |


**Asunción - Paraguay**

# SECCIÓN I

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS PERIODO
01 DE ENERO DE 2022 Y EL 30 DE JUNIO DE 2023

| Contenido | Páginas |
|---|---|
| ➢ Informe de los Auditores Independientes | 1 – 2 |
| ➢ Estado de Efectivo Consolidado al 31.12.2022 | 3 |
| ➢ Estado de Efectivo Consolidado al 30.06.2023 | 4 |
| ➢ Estado de Inversiones Consolidado al 31.12.2022 | 5 |
| ➢ Estado de Inversiones Consolidado al 30.06.2023 | 6 |
| ➢ Notas a los Estados Financieros periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 30 de junio de 2023 | 7 – 17 |

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Miembro de SMS Latinoamérica

Guido Spano N° 1397 c/ Dr. Morra
Edificio Atrium - 4° Piso - Villa Morra
C. Postal 1411 - Asunción - Paraguay
Tel.: (595 21) 201 630 R.A. / (595 21) 602 809 / 602 804 / 602 800
Cel.: (595 982) 330 104 - administracion@gestion.com.py
www.gestion.com.py - www.smslatam.com

# INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Al Contrato de Préstamo BID N° 2934/OC-PR y 2935/BL-PR
"Programa de Pavimentación de Corredores de Integración y Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II" del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

*Opinión*

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Contrato de Préstamo BID Nº 2934/OC-PR y 2935/BL-PR "Programa de Pavimentación de Corredores de Integración y Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II" del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), que comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 30 de junio de 2023 y acumulado a esa fecha, y sus notas, que contienen un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa del "Programa de Pavimentación de Corredores de Integración y Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II".

2. En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 30 de junio de 2023 y las Inversiones Acumuladas al 30 de junio de 2023, de conformidad con las políticas contables descritas en la Nota 2.a) de las notas a los estados financieros, con los términos del Contrato de Préstamo BID Nº 2934/OC-PR y 2935/BL-PR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y, conforme al Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

*Base de la opinión*

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de cierre de nuestro informe. Somos independientes del Ministerio de Obras Publicas y Comunicaciones (MOPC) – "Programa de Pavimentación de Corredores de Integración y Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II" de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Paraguay, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.

*Párrafo de énfasis, Base contable y restricción a la distribución y la utilización*

4. Sin modificar nuestra opinión, y al solo efecto informativo destacamos lo siguiente:

a) Tal cómo se describe en la Nota 2.a) de las Notas a los Estados Financieros, informamos que los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas fueron preparados con base en el método de efectivo, base que reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el programa y no cuando devenguen.
b) Los saldos acumulados iniciales del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, han sido examinados por nosotros, y en fecha 18 de abril de 2022, emitimos un dictamen sin salvedades.
c) Según Nota CPR/C/2021/1854 del 25 de agosto de 2021, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), estableció como plazo final para el ultimo desembolso del Programa para el 16 de marzo de 2023, con lo cual el periodo de cierre de este, según consta en el Artículo 4.09 de las Normas General del Contrato de Préstamo, se cumplió en fecha 14 de junio de 2023.
d) Con posterioridad a la fecha de este informe, y tal como se indica en la Nota 14 de las Notas a los Estados Financieros, la Administración del Proyecto ha realizado pagos a proveedores de bienes y servicios, remitiendo al BID la justificación N° 95, situación que ya no fue objeto de revisión dentro del alcance de nuestra auditoría.
a) Este informe está destinado únicamente para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Administración del "Programa de Pavimentación de Corredores de Integración y Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II" (Contrato N° 2934/OC-PR y 2935/BL-PR), y no debería ser distribuido o utilizado para otro propósito.



Lic. Ysaias López Gómez
Socio

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Miembro de SMS Latinoamérica

Guido Spano N° 1397 c/ Dr. Morra
Edificio Atrium - 4° Piso - Villa Morra
C. Postal 1411 - Asunción - Paraguay
Tel.: (595 21) 201 630 R.A. / (595 21) 602 809 / 602 804 / 602 800
Cel.: (595 982) 330 104 - administracion@gestion.com.py
www.gestion.com.py - www.smslatam.com

*Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros*

5. La Administración del Proyecto es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en las condiciones contractuales del Contrato de Préstamo BID N° 2934/OC-PR y 2935/BL-P y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considere necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones que pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento sobre el control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración del Proyecto.
- Concluimos sobre la adecuada utilización, por la Administración del Proyecto, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Comunicamos a los responsables de la Administración del Proyecto cuestiones relacionadas con, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada, los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Lic. Ysaias López Gómez
Socio
12 de julio de 2023
Guido Spano N° 1397 casi Dr. Morra
Asunción, Paraguay

**MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES**
**PAVIMENTACION DE CORREDORES DE INTEGRACION, REHABILITACION Y MANTENIMIENTO VIAL**
**Préstamos BID N° 2934/OC-PR - BID 2935/BL-PR - Contrapartida Nacional**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**
**(en dólares estadounidenses)**

| Periodo terminado en fecha 31 de diciembre de 2022 | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| EFECTIVO RECIBIDO | | | | |
| **Acumulado al comienzo del periodo** | **51.200.000,00** | **60.216.162,85** | **101.930.842,94** | **213.347.005,79** |
| Durante el periodo | | | | |
| • Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito) | 0,00 | 10.470.377,94 | 31.745.955,47 | 42.216.333,41 |
| • Intereses recibidos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Otros (detallar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total efectivo recibido** | **51.200.000,00** | **70.686.540,79** | **133.676.798,41** | **255.563.339,20** |
| **DESEMBOLSOS EFECTUADOS** | | | | |
| **Acumulado al comienzo del periodo** | **50.936.628,67** | **53.117.881,20** | **101.930.842,94** | **205.985.352,81** |
| Durante del periodo | | | | |
| • Reintegros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Pagos por bienes y servicios | 263.371,33 | 16.137.929,75 | 31.745.955,47 | 48.147.256,55 |
| • Otros (detallar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total efectivo desembolsado** | **51.200.000,00** | **69.255.810,95** | **133.676.798,41** | **254.132.609,36** |
| **EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO** | - | **1.430.729,84** | **0,00** | **1.430.729,84** |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría

Olga Helman
Directora Crédito Público

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES**
**PAVIMENTACION DE CORREDORES DE INTEGRACION, REHABILITACION Y MANTENIMIENTO VIAL**
**Préstamos BID N° 2934/OC-PR - BID 2935/BL-PR - Contrapartida Nacional**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**
**(en dólares estadounidenses)**

| Periodo terminado en fecha 30 de junio de 2023 | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| EFECTIVO RECIBIDO | | | | |
| **Acumulado al comienzo del periodo** | **51.200.000,00** | **70.686.540,79** | **133.676.798,41** | **255.563.339,20** |
| Durante el periodo | | | | |
| • Desembolsos (Anticipos, reembolsos, pagos directos y reembolso contra garantía de carta de crédito) | 0,00 | 77.326,69 | 6.208.763,92 | 6.286.090,61 |
| • Intereses recibidos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Otros (detallar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total efectivo recibido** | **51.200.000,00** | **70.763.867,48** | **139.885.562,33** | **261.849.429,81** |
| **DESEMBOLSOS EFECTUADOS** | | | | |
| **Acumulado al comienzo del periodo** | **51.200.000,00** | **69.255.810,95** | **133.676.798,41** | **254.132.609,36** |
| Durante del periodo | | | | |
| • Reintegros | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • Pagos por bienes y servicios | 0,00 | 275.145,90 | 6.208.763,92 | 6.483.909,82 |
| • Otros (detallar) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total efectivo desembolsado** | **51.200.000,00** | **69.530.956,85** | **139.885.562,33** | **260.616.519,18** |
| **EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO** | - | **1.232.910,63** | **0,00** | **1.232.910,63** |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Directora Crédito Público

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES

GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

**MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES**
**PAVIMENTACION DE CORREDORES DE INTEGRACION, REHABILITACION Y MANTENIMIENTO VIAL**
**Préstamos BID N° 2934/OC-PR - BID N° 2935/BL-PR - Contrapartida Nacional**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**
**(en dólares estadounidenses)**

| CONCEPTO | Acumulado al cierre del ejercicio 2021 | | | | Inversiones del Ejercicio Enero/Diciembre 2022 | | | | Acumulado al cierre del Ejercicio | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
| **1. OBRAS CIVILES** | **50.897.769,32** | **46.438.778,17** | **101.613.954,27** | **198.950.501,76** | **263.371,33** | **15.615.452,36** | **31.696.089,18** | **47.574.912,87** | **51.161.140,65** | **62.054.230,53** | **133.310.043,45** | **246.525.414,63** |
| 1.1 Pavimentación y Liberación DdV | 44.208.774,14 | 222.756,41 | 77.242.220,76 | 121.673.751,31 | 0,00 | 0,00 | 5.951.551,97 | 5.951.551,97 | 44.208.774,14 | 222.756,41 | 83.193.772,73 | 127.625.303,28 |
| 1.2 Obras de Mantenimiento GMANS | 6.531.098,01 | 39.833.927,13 | 21.046.493,76 | 67.411.518,90 | 263.371,33 | 15.285.483,23 | 25.709.714,51 | 41.258.569,07 | 6.794.469,34 | 55.119.410,36 | 46.756.208,27 | 108.670.087,97 |
| 1.3 Fiscalización Técnica y Ambiental | 157.897,17 | 6.382.094,63 | 3.325.239,75 | 9.865.231,55 | 0,00 | 329.969,13 | 34.822,70 | 364.791,83 | 157.897,17 | 6.712.063,76 | 3.360.062,45 | 10.230.023,38 |
| **2. INGENIERIA Y ADMINISTRACION** | **38.859,35** | **3.803.049,31** | **290.746,44** | **4.132.655,10** | **0,00** | **265.198,17** | **20.812,31** | **286.010,48** | **38.859,35** | **4.068.247,48** | **311.558,75** | **4.418.665,58** |
| 2.1 Administración del Proyecto | 0,00 | 1.971.883,32 | 236.689,14 | 2.208.552,46 | 0,00 | 187.850,87 | 17.125,87 | 204.976,74 | 0,00 | 2.159.714,19 | 253.815,01 | 2.413.529,20 |
| 2.2 Auditoría, Monitoreo y Evaluación | 0,00 | 84.150,78 | 0,00 | 84.150,78 | 0,00 | 13.124,11 | 0,00 | 13.124,11 | 0,00 | 97.274,89 | 0,00 | 97.274,89 |
| 2.3 Capacitación | 0,00 | 13.200,24 | 0,00 | 13.200,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.200,24 | 0,00 | 13.200,24 |
| 2.4 Estudios Especiales y Seguridad Vial | 38.859,35 | 1.733.834,97 | 54.057,30 | 1.826.751,62 | 0,00 | 64.223,19 | 3.686,44 | 67.909,63 | 38.859,35 | 1.798.058,16 | 57.743,74 | 1.894.661,25 |
| **3. EXPROPIACION Y COMPENSACION SOCIO AMBIENTAL** | **0,00** | **2.876.053,72** | **26.142,23** | **2.902.195,95** | **0,00** | **257.279,22** | **28.053,98** | **286.333,20** | **0,00** | **3.133.332,94** | **55.196,21** | **3.188.529,15** |
| 3.1 Catastro y Expropiaciones | 0,00 | 40.845,71 | 0,00 | 40.845,71 | 0,00 | 34.806,32 | 0,00 | 34.806,32 | 0,00 | 75.652,03 | 0,00 | 75.652,03 |
| 3.2 Componente Ambiental y Reasentamiento | 0,00 | 682.567,28 | 26.142,23 | 708.709,51 | 0,00 | 133.320,47 | 28.053,98 | 162.374,45 | 0,00 | 815.887,75 | 55.196,21 | 871.083,96 |
| 3.3 Apoyo a Organizaciones Indígenas | 0,00 | 2.152.640,73 | 0,00 | 2.152.640,73 | 0,00 | 89.152,43 | 0,00 | 89.152,43 | 0,00 | 2.241.793,16 | 0,00 | 2.241.793,16 |
| **4. CONTINGENCIAS Y ESCALAMIENTOS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.1 Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALES** | **50.936.628,67** | **53.117.881,20** | **101.930.842,94** | **205.985.352,81** | **263.371,33** | **16.137.929,75** | **31.745.955,47** | **48.147.256,55** | **51.200.000,00** | **69.255.810,95** | **133.676.798,41** | **254.132.609,36** |
| | 24,73% | 25,79% | 49,48% | 100,00% | 0,55% | 33,52% | 65,94% | 100,00% | 20,15% | 27,25% | 52,60% | 100,00% |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO
PARAGUAY

Olga Helmani
Directora Crédito Público

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:

12 JUL. 2023

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES

GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

**MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES**
**PAVIMENTACION DE CORREDORES DE INTEGRACION, REHABILITACION Y MANTENIMIENTO VIAL**
**Préstamos BID N° 2934/OC-PR - BID N° 2935/BL-PR - Contrapartida Nacional**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**
**(en dólares estadounidenses)**

| CONCEPTO | Acumulado al cierre del ejercicio 2022 | | | | Inversiones del Ejercicio Enero/Junio 2023 | | | | Acumulado al cierre del Ejercicio | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
| **1. OBRAS CIVILES** | **51.161.140,65** | **62.054.230,53** | **133.310.043,45** | **246.525.414,63** | **0,00** | **125.003,48** | **6.175.399,56** | **6.300.403,04** | **51.161.140,65** | **62.179.234,01** | **139.485.443,01** | **252.825.817,67** |
| 1.1 Pavimentación y Liberación DdV | 44.208.774,14 | 222.756,41 | 83.193.772,73 | 127.625.303,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.208.774,14 | 222.756,41 | 83.193.772,73 | 127.625.303,28 |
| 1.2 Obras de Mantenimiento GMANS | 6.794.469,34 | 55.119.410,36 | 46.756.208,27 | 108.670.087,97 | 0,00 | 0,00 | 6.149.974,80 | 6.149.974,80 | 6.794.469,34 | 55.119.410,36 | 52.906.183,07 | 114.820.062,77 |
| 1.3 Fiscalización Técnica y Ambiental | 157.897,17 | 6.712.063,76 | 3.360.062,45 | 10.230.023,38 | 0,00 | 125.003,48 | 25.424,76 | 150.428,24 | 157.897,17 | 6.837.067,24 | 3.385.487,21 | 10.380.451,62 |
| **2. INGENIERIA Y ADMINISTRACION** | **38.859,35** | **4.068.247,48** | **311.558,75** | **4.418.665,58** | **0,00** | **115.523,52** | **23.942,24** | **139.465,76** | **38.859,35** | **4.183.771,00** | **335.500,99** | **4.558.131,34** |
| 2.1 Administración del Proyecto | 0,00 | 2.159.714,19 | 253.815,01 | 2.413.529,20 | 0,00 | 3.407,06 | 1.822,61 | 5.229,67 | 0,00 | 2.163.121,25 | 255.637,62 | 2.418.758,87 |
| 2.2 Auditoría, Monitoreo y Evaluación | 0,00 | 97.274,89 | 0,00 | 97.274,89 | 0,00 | 2.173,03 | 1.486,78 | 3.659,81 | 0,00 | 99.447,92 | 1.486,78 | 100.934,70 |
| 2.3 Capacitación | 0,00 | 13.200,24 | 0,00 | 13.200,24 | 0,00 | 32.616,74 | 0,00 | 32.616,74 | 0,00 | 45.816,98 | 0,00 | 45.816,98 |
| 2.4 Estudios Especiales y Seguridad Vial | 38.859,35 | 1.798.058,16 | 57.743,74 | 1.894.661,25 | 0,00 | 77.326,69 | 20.632,85 | 97.959,54 | 38.859,35 | 1.875.384,85 | 78.376,59 | 1.992.620,79 |
| **3. EXPROPIACION Y COMPENSACION SOCIO AMBIENTAL** | **0,00** | **3.133.332,94** | **55.196,21** | **3.188.529,15** | **0,00** | **34.618,90** | **9.422,12** | **44.041,02** | **0,00** | **3.167.951,84** | **64.618,33** | **3.232.570,17** |
| 3.1 Catastro y Expropiaciones | 0,00 | 75.652,03 | 0,00 | 75.652,03 | 0,00 | -8.517,11 | 0,00 | -8.517,11 | 0,00 | 67.134,92 | 0,00 | 67.134,92 |
| 3.2 Componente Ambiental y Reasentamiento | 0,00 | 815.887,75 | 55.196,21 | 871.083,96 | 0,00 | 43.136,01 | 9.422,12 | 52.558,13 | 0,00 | 859.023,76 | 64.618,33 | 923.642,09 |
| 3.3 Apoyo a Organizaciones Indígenas | 0,00 | 2.241.793,16 | 0,00 | 2.241.793,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.241.793,16 | 0,00 | 2.241.793,16 |
| **4. CONTINGENCIAS Y ESCALAMIENTOS** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.1 Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALES** | **51.200.000,00** | **69.255.810,95** | **133.676.798,41** | **254.132.609,36** | **0,00** | **275.145,90** | **6.208.763,92** | **6.483.909,82** | **51.200.000,00** | **69.530.956,85** | **139.885.562,33** | **260.616.519,18** |
| | **20,15%** | **27,25%** | **52,60%** | **100,00%** | **0,00%** | **4,24%** | **95,76%** | **100,00%** | **19,65%** | **26,68%** | **53,67%** | **100,00%** |

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Heiman
Directora Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:

12 JUL. 2023

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

## NOTA 1: DESCRIPCION DEL PROGRAMA

### A- Antecedentes

Los Convenios de Préstamos N° 2934/OC-PR por **US$ 51.200.000 (cincuenta y un millones doscientos mil dólares estadounidenses)** y N° 2935/BL-PR por **US$ 70.800.000 (setenta millones ochocientos mil dólares estadounidenses)**, cuya ejecución está a cargo del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones (MOPC), fueron suscritos con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el 25 de julio de 2013 y aprobados por Ley N° 5218 en fecha 12 de setiembre de 2014.
Los fondos previstos de contrapartida local representan **US$ 78.800.000 (setenta y ocho millones ochocientos mil dólares estadounidenses)**.

### B- Objetivos del Programa

El Programa tiene como objetivo contribuir a mejorar la competitividad del sector productivo y la integración económica y social del Paraguay a través de la pavimentación, rehabilitación y mantenimiento de varios corredores principales de la Red Vial Primaria Nacional (RVPN) de la Región Oriental (RO) del país.
Los objetivos específicos buscan reducir los costos generalizados de transporte, como así también mejorar las condiciones de accesibilidad, transitabilidad y seguridad vial en sus respectivas áreas de influencia, a la vez que se conserva el patrimonio vial del país.
Para lograr estos objetivos, la Fase II del Programa, comprende los siguientes componentes principales:

- **Componente 1. Obras Civiles y Fiscalización:**
  Este componente financiará:
  (I) La pavimentación de los tramos de la Ruta 8 Norte entre Caazapá y Yuty y de la Ruta 13 Norte entre Vaquería y el empalme con la Ruta 10, incluyendo actividades de liberación del derecho de vía;
  (II) La rehabilitación y mantenimiento de la RVPN bajo el esquema Contratos de Gestión de Mantenimiento por Niveles de Servicio (GMANS), correspondientes a los contratos GMANS 3, GMANS 4, GMANS 6 y GMANS para las obras concluidas en la Fase I, e incluyendo obras de seguridad vial para corrección de puntos críticos en sus respectivos tramos; y
  (III) La fiscalización técnica y ambiental de las obras de pavimentación de las Rutas 8 y 13, incluyendo el catastro físico y socioeconómico del DdV y de los GMANS.

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCION DE CREDITO PUBLICO

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

- **Componente 2. Ingeniería y Administración:**
  Este componente financiará:
  (I) La administración del Programa, incluyendo la contratación de especialistas y personal incremental para las unidades del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones, inclusive de gestión socio ambiental, para la adecuada ejecución de la Fase II;
  (II) La auditoría técnica y financiera externa, y el monitoreo y evaluación de los resultados de la Fase II;
  (III) La capacitación de funcionarios de planta del MOPC en especialización en seguridad vial y certificación universitaria en auditoría interna, entre otras; y
  (IV) Los estudios especiales, que incluyen, entre otros:
  (a) Actualización quinquenal del Plan Maestro de Transporte;
  (b) El desarrollo de un Sistema de Gestión de Puentes;
  (c) El desarrollo de un Sistema de Gestión de Pesos y Medidas;
  (d) El apoyo de la implementación del Plan Nacional de Seguridad Vial;
  (e) La actualización de la línea de base y diseños de las obras de seguridad vial de los contratos GMANS;
  (f) El apoyo de la gestión administrativa y financiera del MOPC; y
  (g) La actualización y ajustes al Reglamento Operativo del Programa para la Fase II.

- **Componente 3. Expropiaciones y Compensación Socio Ambiental:**
  Incluye recursos para:
  (I) Expropiaciones y apoyo a la gestión y titulación de tierras en las Rutas 8 y 13 (adquisiciones y titulación de tierras, y plan de compensación por afectaciones de mejoras y reasentamiento);
  (II) Compensación socio ambiental, incluyendo actividades de apoyo a los gobiernos locales, educación ambiental y seguridad vial, apoyo a la protección de recursos naturales (Plan de Manejo de Estero Susú y sus humedales, monitoreo de los recursos hídricos) y apoyo productivo a organizaciones campesinas; y
  (III) Apoyo a comunidades indígenas y sus organizaciones, adquisición de tierras y la consolidación de los asentamientos (infraestructura básica y apoyo a la producción agrícola).

## C- Costo del Programa

El costo total del Programa asciende a US$ 303.851.813,90 (trescientos tres millones ochocientos cincuenta y uno mil ochocientos trece dólares estadounidenses, con noventa centavos).

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCION DE CREDITO PUBLICO



Firmado al solo efecto de su identificación, con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

La distribución por categorías de inversión y por fuentes de financiamiento, vigentes, se observa en el siguiente cuadro:

| | CATEGORIAS | 2934/OC-PR | 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **OBRAS CIVILES Y FISCALIZACION** | **51.161.140,65** | **63.389.633,19** | **181.305.528,03** | **295.856.301,87** |
| 1.1 | Pvimentación y Liberación DdV | 44.208.774,14 | 222.756,41 | 84.603.899,29 | 129.035.429,84 |
| 1.2 | Obras de Mantenimiento GMANS | 6.794.469,34 | 55.881.876,78 | 91.508.890,12 | 154.185.236,24 |
| 1.3 | Fiscalización Técnica y Ambiental | 157.897,17 | 7.285.000,00 | 5.192.738,62 | 12.635.635,79 |
| **2** | **Ingeniería y Administración** | **38.859,35** | **4.242.322,26** | **461.488,83** | **4.742.670,44** |
| 2.1 | Administración del Programa | 0,00 | 2.163.121,26 | 260.888,75 | 2.424.010,01 |
| 2.2 | Auditoría, Monitoreo y Evaluación | 0,00 | 117.473,00 | 11.113,33 | 128.586,33 |
| 2.3 | Capacitación | 0,00 | 49.819,00 | 553,36 | 50.372,36 |
| 2.4 | Estudios Especiales y Seguridad Vial | 38.859,35 | 1.911.909,00 | 188.933,39 | 2.139.701,74 |
| **3** | **Expropiación y Componente Socioambiental** | **0,00** | **3.168.044,55** | **84.797,04** | **3.252.841,59** |
| 3.1 | Catastro y Expropiaciones | 0,00 | 67.134,92 | 0,00 | 67.134,92 |
| 3.2 | Componente Ambiental y Reasentamiento | 0,00 | 859.116,47 | 84.797,04 | 943.913,51 |
| 3.3 | Apoyo a Organizaciones Indígenas | 0,00 | 2.241.793,16 | 0,00 | 2.241.793,16 |
| **4** | **Contingencias y Escalamientos** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.1 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **51.200.000,00** | **70.800.000,00** | **181.851.813,90** | **303.851.813,90** |

## NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**a) Base de Contabilidad Efectivo**

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 efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida en que se incurre en ellas y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICPS para estas circunstancias, previstas en el capítulo *"IPSAS base de caja-Informes Financieros bajo la base de contabilidad de caja".*

**b) Unidad Monetaria**

Los registros del Programa son llevados en Guaraníes y de acuerdo a los requerimientos del Programa son convertidos a Dólares de los Estados Unidos de América.

La recepción de los recursos externos se realiza en Dólares de los Estados Unidos de América. Para el cálculo de la equivalencia en guaraníes del dinero recibido, se utiliza el tipo de cambio vigente al momento de la recepción de esos recursos.

En las transacciones con fondos externos, el tipo de cambio utilizado es el mismo que el aplicado por el BCP (COMPRA-VENTA) que corresponde al promedio ponderado de los precios del día hábil

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO



Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

anterior en el mercado mayorista, al momento de la transferencia (Nota de Débito) de cada gasto, para la conversión de los pagos de gastos elegibles en moneda local.
El tipo de cambio utilizado para la conversión en Dólares Estadounidenses de las transacciones de fondos locales realizadas en guaraníes es el de la fecha de transferencia del monto a la empresa beneficiaria, obtenida de la página web del BCP y corresponde según el mismo, al promedio ponderado del tipo de cambio (COMPRA) del día hábil anterior en el mercado mayorista.

## NOTA 3: EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible de los Préstamos, está depositado en las cuentas bancarias del Programa, habilitadas en el Banco Central del Paraguay, y se halla compuesto como sigue:

| Concepto | Importes en USD al 31/12/2022 | | Importes en USD al 30/06/2023 | |
|---|---|---|---|---|
| | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR |
| N° de Cuenta Bancaria en el BCP – MH | 1.039 | 1.040 | 1.039 | 1.040 |
| Disponibilidad al cierre | 0,00 | 1.430.729,84 | 0,00 | 1.232.691,10 |

## NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

El monto pendiente de justificar al Ente Financiador se demuestra en el siguiente cuadro:

| Concepto | Importes en US$ al 31/12/2022 | | Importes en US$ al 30/06/2023 | |
|---|---|---|---|---|
| | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR |
| Efectivo disponible en bancos (Nota 3 anterior) | 0,00 | 1.430.729,84 | 0,00 | 1.232.691,10 |
| Gastos efectuados pendientes de justificar al cierre | 0,00 | 2.075.780,64 | 0,00 | 75.752,75 |
| Diferencia por devolución de pago no realizado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 219,53 |
| **Anticipos pendientes de justificar al cierre** | **0,00** | **3.506.510,48** | **0,00** | **1.308.663,38** |

## NOTA 5: ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

La composición del saldo de los anticipos es como sigue:

| CONCEPTO | Importes en US$ al 31/12/2022 | | Importes en US$ al 30/06/2023 | |
|---|---|---|---|---|
| | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR |
| Saldo del Anticipo del período anterior | 302.230,68 | 11.508.965,45 | 0,00 | 3.506.510,48 |
| Anticipos del período | 0,00 | 10.422.230,66 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipos justificados pendientes de aprobación | 302.230,68 | 18.424.685,63 | 0,00 | 2.197.847,10 |
| **Anticipos pendientes de justificar al cierre** | **0,00** | **3.506.510,48** | **0,00** | **1.308.663,38** |

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCION DE CREDITO PUBLICO



Firmado al solo efecto de su identificación: con el Dictamen de fecha:

12 JUL. 2023

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

## NOTA 6: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Gobierno de la República del Paraguay se comprometió a aportar la suma de **USD 78.800.000** en concepto de contrapartida local.
Al cierre del Proyecto, el Gobierno aportó la suma de **USD 139.885.562,33**, equivalente al **177,52%** del total comprometido.

## NOTA 7: AJUSTES DE PERIODOS ANTERIORES

Se realizó la incorporación a los registros contables del programa, de gastos pagados con fondos locales en periodos anteriores.
El detalle de los pagos por categoría, que conforman los ajustes realizados a saldos acumulados de ejercicios anteriores, se expone a continuación:

- Periodo Enero/Diciembre 2022:

| | Importes en US$ - FONDO LOCAL | |
|---|---|---|
| **EMPRESA** | **BID 2934/OC-PR** | **BID 2935/BL-PR** |
| Obras Civiles | 6.007.533,93 | 2.691.165,69 |
| Ingeniería y Administración | 0,00 | 3.546,05 |
| **TOTAL AJUSTES** | **6.007.533,93** | **2.694.711,74** |

- Periodo Enero/Junio 2023:

| | Importes en US$ - FONDO LOCAL | |
|---|---|---|
| **EMPRESA** | **BID 2934/OC-PR** | **BID 2935/BL-PR** |
| Obras Civiles | -93.093,83 | 87.834,90 |
| Ingeniería y Administración | 0,00 | 1.822,61 |
| **TOTAL AJUSTES** | **-93.093,83** | **89.657,51** |

## NOTA 8: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el período enero/diciembre de 2022, el Proyecto ha efectuado adquisiciones de bienes y servicios, por un total de US$ 48.147.256,55, en las siguientes categorías según detalle:

| | CATEGORIAS | 2934/OC-PR | 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **OBRAS CIVILES Y FISCALIZACION** | **263.371,33** | **15.615.452,36** | **31.696.089,18** | **47.574.912,87** |
| 1.1 | Pvimentación y Liberación DdV | 0,00 | 0,00 | 5.951.551,97 | 5.951.551,97 |
| 1.2 | Obras de Mantenimiento GMANS | 263.371,33 | 15.285.483,23 | 25.709.714,51 | 41.258.569,07 |
| 1.3 | Fiscalización Técnica y Ambiental | 0,00 | 329.969,13 | 34.822,70 | 364.791,83 |

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2** | **Ingeniería y Administración** | **0,00** | **265.198,17** | **20.812,31** | **286.010,48** |
| 2.1 | Administración del Programa | 0,00 | 187.850,87 | 17.125,87 | 204.976,74 |
| 2.2 | Auditoría, Monitoreo y Evaluación | 0,00 | 13.124,11 | 0,00 | 13.124,11 |
| 2.3 | Capacitación | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Estudios Especiales y Seguridad Vial | 0,00 | 64.223,19 | 3.686,44 | 67.909,63 |
| **3** | **Expropiación y Componente Socioambiental** | **0,00** | **257.279,22** | **29.053,98** | **286.333,20** |
| 3.1 | Catastro y Expropiaciones | 0,00 | 34.806,32 | 0,00 | 34.806,32 |
| 3.2 | Componente Ambiental y Reasentamiento | 0,00 | 133.320,47 | 29.053,98 | 162.374,45 |
| 3.3 | Apoyo a Organizaciones Indígenas | 0,00 | 89.152,43 | 0,00 | 89.152,43 |
| **4** | **Contingencias y Escalamientos** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.1 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **263.371,33** | **16.137.929,75** | **31.745.955,47** | **48.147.256,55** |

Durante el período enero/junio de 2023, el Proyecto ha efectuado adquisiciones de bienes y servicios, por un total de US$ 6.483.909,82, en las siguientes categorías según detalle:

| | CATEGORIAS | 2934/OC-PR | 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **OBRAS CIVILES Y FISCALIZACION** | **0,00** | **125.003,48** | **6.175.399,56** | **6.300.403,04** |
| 1.1 | Pvimentación y Liberación DdV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Obras de Mantenimiento GMANS | 0,00 | 0,00 | 6.149.974,80 | 6.149.974,80 |
| 1.3 | Fiscalización Técnica y Ambiental | 0,00 | 125.003,48 | 25.424,76 | 150.428,24 |
| **2** | **Ingeniería y Administración** | **0,00** | **115.523,52** | **23.942,24** | **139.465,76** |
| 2.1 | Administración del Programa | 0,00 | 3.407,06 | 1.822,61 | 5.229,67 |
| 2.2 | Auditoría, Monitoreo y Evaluación | 0,00 | 2.173,03 | 1.486,78 | 3.659,81 |
| 2.3 | Capacitación | 0,00 | 32.616,74 | 0,00 | 32.616,74 |
| 2.4 | Estudios Especiales y Seguridad Vial | 0,00 | 77.326,69 | 20.632,85 | 97.959,54 |
| **3** | **Expropiación y Componente Socioambiental** | **0,00** | **34.618,90** | **9.422,12** | **44.041,02** |
| 3.1 | Catastro y Expropiaciones | 0,00 | -8.517,11 | 0,00 | -8.517,11 |
| 3.2 | Componente Ambiental y Reasentamiento | 0,00 | 43.136,01 | 9.422,12 | 52.558,13 |
| 3.3 | Apoyo a Organizaciones Indígenas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4** | **Contingencias y Escalamientos** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.1 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **0,00** | **275.145,90** | **6.208.763,92** | **6.483.909,82** |

## NOTA 9: COMPONENTES DEL PROYECTO

El total invertido en las categorías por Componente, al final del período Enero/Diciembre2022, se encuentra detallado en el siguiente cuadro, en Dólares Estadounidenses:

| | CATEGORIAS | 2934/OC-PR | 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **OBRAS CIVILES Y FISCALIZACION** | **51.161.140,65** | **62.054.230,53** | **133.310.043,45** | **246.525.414,63** |
| 1.1 | Pvimentación y Liberación DdV | 44.208.774,14 | 222.756,41 | 83.193.772,73 | 127.625.303,28 |
| 1.2 | Obras de Mantenimiento GMANS | 6.794.469,34 | 55.119.410,36 | 46.756.208,27 | 108.670.087,97 |
| 1.3 | Fiscalización Técnica y Ambiental | 157.897,17 | 6.712.063,76 | 3.360.062,45 | 10.230.023,38 |

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO

Firmado al solo efecto de su identificación: con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **2** | **Ingeniería y Administración** | **38.859,35** | **4.068.247,48** | **311.558,75** | **4.418.665,58** |
| 2.1 | Administración del Programa | 0,00 | 2.159.714,19 | 253.815,01 | 2.413.529,20 |
| 2.2 | Auditoría, Monitoreo y Evaluación | 0,00 | 97.274,89 | 0,00 | 97.274,89 |
| 2.3 | Capacitación | 0,00 | 13.200,24 | 0,00 | 13.200,24 |
| 2.4 | Estudios Especiales y Seguridad Vial | 38.859,35 | 1.798.058,16 | 57.743,74 | 1.894.661,25 |
| **3** | **Expropiación y Componente Socioambiental** | **0,00** | **3.133.332,94** | **55.196,21** | **3.188.529,15** |
| 3.1 | Catastro y Expropiaciones | 0,00 | 75.652,03 | 0,00 | 75.652,03 |
| 3.2 | Componente Ambiental y Reasentamiento | 0,00 | 815.887,75 | 55.196,21 | 871.083,96 |
| 3.3 | Apoyo a Organizaciones Indígenas | 0,00 | 2.241.793,16 | 0,00 | 2.241.793,16 |
| **4** | **Contingencias y Escalamientos** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.1 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **51.200.000,00** | **69.255.810,95** | **133.676.798,41** | **254.132.609,36** |

El total invertido en las categorías por Componente, al final del período Enero/Junio 2023, se encuentra detallado en el siguiente cuadro, en Dólares Estadounidenses:

| | CATEGORIAS | 2934/OC-PR | 2935/BL-PR | LOCAL | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **OBRAS CIVILES Y FISCALIZACION** | **51.161.140,65** | **62.179.234,01** | **139.485.443,01** | **252.825.817,67** |
| 1.1 | Pvimentación y Liberación DdV | 44.208.774,14 | 222.756,41 | 83.193.772,73 | 127.625.303,28 |
| 1.2 | Obras de Mantenimiento GMANS | 6.794.469,34 | 55.119.410,36 | 52.906.183,07 | 114.820.062,77 |
| 1.3 | Fiscalización Técnica y Ambiental | 157.897,17 | 6.837.067,24 | 3.385.487,21 | 10.380.451,62 |
| **2** | **Ingeniería y Administración** | **38.859,35** | **4.183.771,00** | **335.500,99** | **4.558.131,34** |
| 2.1 | Administración del Programa | 0,00 | 2.163.121,25 | 255.637,62 | 2.418.758,87 |
| 2.2 | Auditoría, Monitoreo y Evaluación | 0,00 | 99.447,92 | 1.486,78 | 100.934,70 |
| 2.3 | Capacitación | 0,00 | 45.816,98 | 0,00 | 45.816,98 |
| 2.4 | Estudios Especiales y Seguridad Vial | 38.859,35 | 1.875.384,85 | 78.376,59 | 1.992.620,79 |
| **3** | **Expropiación y Componente Socioambiental** | **0,00** | **3.167.951,84** | **64.618,33** | **3.232.570,17** |
| 3.1 | Catastro y Expropiaciones | 0,00 | 67.134,92 | 0,00 | 67.134,92 |
| 3.2 | Componente Ambiental y Reasentamiento | 0,00 | 859.023,76 | 64.618,33 | 923.642,09 |
| 3.3 | Apoyo a Organizaciones Indígenas | 0,00 | 2.241.793,16 | 0,00 | 2.241.793,16 |
| **4** | **Contingencias y Escalamientos** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| 4.1 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **51.200.000,00** | **69.530.956,85** | **139.885.562,33** | **260.616.519,18** |

## NOTA 10: DESEMBOLSOS EFECTUADOS

El Programa ha recibido los siguientes desembolsos en concepto de Anticipo de Fondos y Pago Directo, en Dólares Estadounidenses, según el detalle a continuación:

| CONCEPTO | Importes en US$ al 31/12/2022 | | Importes en US$ al 30/06/2023 | |
|---|---|---|---|---|
| | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR | BID 2934/OC-PR | BID 2935/BL-PR |
| Anticipo de Fondos | 0,00 | 10.422.230,66 | 0,00 | 0,00 |
| Pago Directo | 0 | 48.147,28 | 0 | 77.326,69 |
| **TOTAL** | **0,00** | **10.470.377,94** | **0,00** | **77.326,69** |

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:

12 JUL. 2023

GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

## NOTA 11: CONCILIACIÓN ENTRE EL "ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS" Y EL "ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS"

Al 31 de diciembre de 2022 se observan diferencias, que corresponden al saldo disponible del fondo rotatorio al cierre del ejercicio:

**BID 2934/OC-PR**

| Aplicaciones por Categorías de Inversión | Según | | | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados | Inversiones Acumuladas | | |
| | | 2934/OC-PR | LOCAL | |
| Obras Civiles y Fiscalización | - | 51.161.140,65 | 83.457.394,17 | - |
| Ingeniería y Administración | - | 38.859,35 | 0,00 | - |
| Expropiación y Componente Socioambiental | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Contingencias y Escalamientos | - | 0,00 | 0,00 | - |
| **Total** | **134.657.394,17** | **51.200.000,00** | **83.457.394,17** | **0,00** |

**BID 2935/BL-PR**

| Aplicaciones por Categorías de Inversión | Según | | | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados | Inversiones Acumuladas | | |
| | | 2935/BL-PR | LOCAL | |
| Obras Civiles y Fiscalización | - | 62.054.230,53 | 49.852.649,28 | - |
| Ingeniería y Administración | - | 4.068.247,48 | 311.558,75 | - |
| Expropiación y Componente Socioambiental | - | 3.133.332,94 | 55.196,21 | - |
| Contingencias y Escalamientos | - | 0,00 | 0,00 | - |
| **Total** | **120.905.945,03** | **69.255.810,95** | **50.219.404,24** | **1.430.729,84** |

Al 30 de junio de 2023 se observan diferencias, que corresponden al saldo disponible del fondo rotatorio al cierre del ejercicio:

**BID 2934/OC-PR**

| Aplicaciones por Categorías de Inversión | Según | | | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados | Inversiones Acumuladas | | |
| | | 2934/OC-PR | LOCAL | |
| Obras Civiles y Fiscalización | - | 51.161.140,65 | 83.364.300,34 | - |
| Ingeniería y Administración | - | 38.859,35 | 0,00 | - |
| Expropiación y Componente Socioambiental | - | 0,00 | 0,00 | - |
| Contingencias y Escalamientos | - | 0,00 | 0,00 | - |
| **Total** | **134.564.300,34** | **51.200.000,00** | **83.364.300,34** | **0,00** |

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO



Firmado a los efectos de su identificación con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

**BID 2935/BL-PR**

| Aplicaciones por Categorías de Inversión | Según | | | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados | Inversiones Acumuladas | | |
| | | 2935/BL-PR | LOCAL | |
| Obras Civiles y Fiscalización | - | 62.179.234,01 | 56.121.142,67 | - |
| Ingeniería y Administración | - | 4.183.771,00 | 335.500,99 | - |
| Expropiación y Componente Socioambiental | - | 3.167.951,84 | 64.618,33 | - |
| Contingencias y Escalamientos | - | 0,00 | 0,00 | - |
| **Total** | **127.285.129,47** | **69.530.956,85** | **56.521.261,99** | **1.232.910,63** |

## NOTA 12: CONCILIACION DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL ENTE FINANCIADOR POR COMPONENTE

La conciliación de los registros del Programa, por componente, con los registros del Ente Financiador al 31 de diciembre de 2022, se muestra a continuación en USD:

**BID 2934/OC-PR**

| Nº | Categoría de Inversión | Saldos confirmados por el BID | Gastos pendientes de justificar al cierre | Total ajustado | Total registros del Ejecutor | Diferencias |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Obras Civiles y Fiscalización | 51.161.140,65 | 0,00 | 51.161.140,65 | 51.161.140,65 | 0,00 |
| 2 | Ingeniería y Administración | 38.859,35 | 0,00 | 38.859,35 | 38.859,35 | 0,00 |
| 3 | Expropiación y Componente Socioambiental | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **51.200.000,00** | **0,00** | **51.200.000,00** | **51.200.000,00** | **0,00** |

**BID 2935/BL-PR**

| Nº | Categoría de Inversión | Saldos confirmados por el BID | Gastos pendientes de justificar al cierre | Total ajustado | Total registros del Ejecutor | Diferencias |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Obras Civiles y Fiscalización | 60.031.089,42 | 2.023.141,11 | 62.054.230,53 | 62.054.230,53 | 0,00 |
| 2 | Ingeniería y Administración | 4.027.974,28 | 40.273,20 | 4.068.247,48 | 4.068.247,48 | 0,00 |
| 3 | Expropiación y Componente Socioambiental | 3.120.966,61 | 12.366,33 | 3.133.332,94 | 3.133.332,94 | 0,00 |
| 4 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **67.180.030,31** | **2.075.780,64** | **69.255.810,95** | **69.255.810,95** | **0,00** |

La conciliación de los registros del Programa, por componente, con los registros del Ente Financiador al 30 de junio de 2023, se muestra a continuación en USD:

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO



Firma con el solo efecto de su identificación, con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

**BID 2934/OC-PR**

| Nº | Categoría de Inversión | Saldos confirmados por el BID | Gastos pendientes de justificar al cierre | Total ajustado | Total registros del Ejecutor | Diferencias |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Obras Civiles y Fiscalización | 51.161.140,65 | 0,00 | 51.161.140,65 | 51.161.140,65 | 0,00 |
| 2 | Ingeniería y Administración | 38.859,35 | 0,00 | 38.859,35 | 38.859,35 | 0,00 |
| 3 | Expropiación y Componente Socioambiental | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **51.200.000,00** | **0,00** | **51.200.000,00** | **51.200.000,00** | **0,00** |

**BID 2935/BL-PR**

| Nº | Categoría de Inversión | Saldos confirmados por el BID | Gastos pendientes de justificar al cierre | Total ajustado | Total registros del Ejecutor | Diferencias |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Obras Civiles y Fiscalización | 62.179.234,01 | 0,00 | 62.179.234,01 | 62.179.234,01 | 0,00 |
| 2 | Ingeniería y Administración | 4.151.154,26 | 32.616,74 | 4.183.771,00 | 4.183.771,00 | 0,00 |
| 3 | Expropiación y Componente Socioambiental | 3.124.815,83 | 43.136,01 | 3.167.951,84 | 3.167.951,84 | 0,00 |
| 4 | Contingencias y Escalamientos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTAL** | **69.455.204,10** | **75.752,75** | **69.530.956,85** | **69.530.956,85** | **0,00** |

## NOTA 13: CONTINGENCIAS

Al 30 de junio de 2023, no existen reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Entidad, es decir, no existen hechos posteriores al cierre del Proyecto, que impliquen alteraciones a los Estados Financieros Básicos del Programa.

## NOTA 14: EVENTOS SUBSECUENTES

**Préstamo BID 2935/BL-PR- Fondo Rotatorio-Cuenta BCP Nº 1040**

El saldo del anticipo pendiente de justificar, al 30 de junio/23, es de **US$ 1.308.663,38**.
El saldo neto de la Cuenta BCP N° 1040, al 30 de junio/23, es de **US$ 1.232.691,10**.
Con respecto a lo anterior, se deja constancia que fue remitido al BID la Justificación N° 95, en fecha 17/07/2023, por **US$ 1.170.650,38**, donde también se realizó la compensación surgida por devolución a la cuenta de los pagos no realizados en concepto de indemnizaciones, por **US$ 219,53**, aprobado por el Ente Financiador según Nota O-CSC/CPR-1299/2023, de fecha 14/07/2023.
Por consiguiente, el saldo neto de la Cuenta BCP N° 1040 (Saldo del anticipo pendiente de justificar), al 17/07/2023, es de **US$ 138.013,00**.

Cristina Aguilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Helman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCION DE CREDITO PUBLICO



Firma en el sello de su identificación, con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Programa de Corredores de Integración, Rehabilitación y Mantenimiento Vial – Fase II**

**Contratos de Préstamos:**
**BID 2934/OC-PR – BID 2935/BL-PR – Contrapartida Local**

**Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2022 y el 30/06/2023**

El saldo mencionado, será utilizado para realizar el último pago a la Auditoría Externa y otros gastos pertenecientes al Proyecto y se presentará al BID la última justificación una vez que concluyen estas operaciones.
No existen otros hechos posteriores que impliquen alteraciones a los Estados Financieros Básicos del Programa.

## NOTA 15: ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTANDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERIODO PRECEDENTE

No aplica.

***

Cristina Aquilera
Dpto. Registro de Operaciones y Gestion de Auditoria

Olga Heiman
Dirección de Crédito Público

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCION DE CREDITO PUBLICO



Firmado al solo efecto de su identificación con el Dictamen de fecha:
12 JUL. 2023
GESTION EMPRESARIAL
REGISTRO CCP - 246/2020