

**Programa de Fortalecimiento y Modernización
del Ministerio Público**

Estados Financieros de Propósito Especial

**Al y por el período comprendido
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022**

Auditoría de los Recursos Provenientes del Contrato de Préstamo
BID 3849/OC-GU, Suscrito con el Banco Interamericano
de Desarrollo (BID) y Ejecutado por el Ministerio Público
a través de la Unidad Ejecutora del Programa

(Con el informe de los Auditores Independientes)

Índice del Contenido

1. Informe de los Auditores Independientes
2. Estados Financieros
 - Informe de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros de Propósito Especial
 - Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
 - Estado de Inversiones Acumuladas
 - Notas a los Estados Financieros del Programa



Informe de los Auditores Independientes

Al Ministerio Público

Programa: 3849/OC-GU “Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público”

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público** (en adelante el “Programa”) financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 3849/OC-GU del Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante el BID o el Banco), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) como organismo ejecutor del Programa, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2022 y el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público al y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual 6.01, segunda parte de las normas generales y el instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la Opinión

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 nuestro informe. Somos independientes del Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público y de la Unidad Ejecutora del Programa como organismo ejecutor del Programa, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

(Continúa)

Contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU, suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Ejecutado por el Ministerio Público a través de la Unidad Ejecutora del Programa Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público

Párrafo de Énfasis

Base Contable y Restricción a la Distribución y la Utilización

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 2 a los estados financieros en la que describe la base contable. Los estados financieros se prepararon para asistir al Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo 3849/OC-GU y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID. En consecuencia, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe está destinado para el Organismo Ejecutor del Programa y al BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes del BID o del Organismo Ejecutor del Programa. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración en Relación con los Estados Financieros

La Unidad Ejecutora del Programa es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 6.01 del Contrato de Préstamo 3849/OC-GU y en el Instructivo de Informe Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por aquellos controles internos que la Administración considera necesarios para que tales estados estén libres de distorsiones significativas sobre el fraude o error.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debidas 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 Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error, y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas o la anulación del control interno.

(Continúa)

Contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU, suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Ejecutado por el Ministerio Público a través de la Unidad Ejecutora del Programa Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante a 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 Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Unidad Ejecutora del Programa.
- Concluimos sobre el uso apropiado por la Unidad Ejecutora del Programa de la base de contabilidad de entidad en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas 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. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Programa deje de continuar como una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del Programa en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.



Lic. Alex Esquivel
Colegiado No. CPA - 680

Guatemala, 3 de marzo de 2023

Contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU, suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Ejecutado por el Ministerio Público a través de la Unidad Ejecutora del Programa Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público

**MINISTERIO PÚBLICO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DEL MINISTERIO PÚBLICO
PRÉSTAMO BID 3849/OC-GU
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(Cifras Expresadas en dólares estadounidenses)**



	Periodo terminado el 31 de diciembre de 2022			Periodo terminado el 31 de Diciembre de 2021		
	<u>BID</u>	<u>LOCAL</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>LOCAL</u>	<u>TOTAL</u>
EFFECTIVO RECIBIDO						
Acumulado al comienzo del periodo	\$ 5,400,000	\$ -	\$ 5,400,000	\$ -	\$ -	\$ -
Durante el periodo						
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos)	\$ 5,100,000	\$ -	\$ 5,100,000	\$ 5,400,000	\$ -	\$ 5,400,000
Intereses recibidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros (detallar)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total efectivo recibido en el periodo	\$ 5,100,000	\$ -	\$ 5,100,000	\$ 5,400,000	\$ -	\$ 5,400,000
Suma del Efectivo Recibido	\$ 10,500,000	\$ -	\$ 10,500,000	\$ 5,400,000	\$ -	\$ 5,400,000
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
Acumulado al comienzo del periodo	\$ 1,146,088	\$ -	\$ 1,146,088	\$ -	\$ -	\$ -
Durante el Periodo						
Reintegros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pagos de obras, bienes y servicios por ejecución del proyecto, justificados	\$ 5,240,971	\$ -	\$ 5,240,971	\$ 1,003,537	\$ -	\$ 1,003,537
Pagos por ejecución del proyecto, pendientes de ejecutar	\$ 909,156	\$ -	\$ 909,156	\$ 142,551	\$ -	\$ 142,551
Otros (detallar)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total efectivo desembolsado durante el periodo	\$ 6,150,127	\$ -	\$ 6,150,127	\$ 1,146,088	\$ -	\$ 1,146,088
Suma del efectivo desembolsado	\$ 7,296,215	\$ -	\$ 7,296,215	\$ 1,146,088	\$ -	\$ 1,146,088
Efectivo Disponible			\$ 3,203,785			\$ 4,253,912
Efectivo disponible al final del periodo			\$ 3,203,785			\$ 4,253,912

Las notas adjuntas son parte integral de estos Estados Financieros

Lic. Carlos Alberto Pavila Herrera
TÉCNICO EN COOPERACIÓN I
Departamento de Ejecución de Proyectos
de Cooperación Externa
MINISTERIO PÚBLICO

Lic. Fausto Vinicio Córdova Díaz
JEFE DEL DEPARTAMENTO
DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS
DE COOPERACIÓN EXTERNA

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

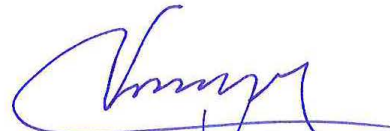
Contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU, suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Ejecutado por el Ministerio Público a través de la Unidad Ejecutora del Programa Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público

MINISTERIO PÚBLICO
"PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DEL MINISTERIO PÚBLICO"
PRESTAMO BID 3849/OC-GU
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
(Cifras expresadas en Dólares estadounidenses)



Concepto / Componente (ver nota 1)	Acumulado al 31 de Diciembre de 2021				Ejecutado durante el periodo de 2022				Acumulado al 31 de diciembre de 2022			
	BID	GOB.	GASTOS POR JUSTIFICAR	TOTAL	BID	GOB.	GASTOS POR JUSTIFICAR	TOTAL	BID	GOB.	GASTOS POR JUSTIFICAR	TOTAL
Categorías de inversión	\$ 942,802	\$ -	\$ 117,164	\$ 1,059,966	\$ 5,009,304	\$ -	\$ 878,477	\$ 5,887,781	\$ 6,069,270	\$ -	\$ 878,477	\$ 6,947,747
Componente 1												
Reingeniería en sistemas internos	\$ 507,849	\$ -	\$ 18,826	\$ 526,675	\$ 1,097,504	\$ -	\$ 75,155	\$ 1,172,659	\$ 1,624,179	\$ -	\$ 75,155	\$ 1,699,334
Componente 2												
Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de la información para apoyar la toma de decisiones	\$ 434,953	\$ -	\$ 98,338	\$ 533,291	\$ 3,394,650	\$ -	\$ 576,026	\$ 3,970,676	\$ 3,927,941	\$ -	\$ 576,026	\$ 4,503,967
Componente 3												
Adopción de un modelo integrado de trabajo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 517,150	\$ -	\$ 227,296	\$ 744,446	\$ 517,150	\$ -	\$ 227,296	\$ 744,446
Costos Indirectos	\$ 60,735	\$ -	\$ 25,387	\$ 86,122	\$ 231,667	\$ -	\$ 30,679	\$ 262,346	\$ 317,789	\$ -	\$ 30,679	\$ 348,468
Administración	\$ 60,735	\$ -	\$ 25,387	\$ 86,122	\$ 231,667	\$ -	\$ 30,679	\$ 262,346	\$ 317,789	\$ -	\$ 30,679	\$ 348,468
Imprevistos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Costos Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Intereses	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Comisión por compromiso	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Fluctuación y otros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 1,003,537	\$ -	\$ 142,551	\$ 1,146,088	\$ 5,240,971	\$ -	\$ 909,156	\$ 6,150,127	\$ 6,387,059	\$ -	\$ 909,156	\$ 7,296,215


Lic. Carlos Alberto Dávila Herrera
TÉCNICO EN COOPERACIÓN
Departamento de Ejecución de Proyectos
de Cooperación Externa
MINISTERIO PÚBLICO


Lic. Fausto Vinicio Córdova Díaz
JEFE DEL DEPARTAMENTO
DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS
DE COOPERACIÓN EXTERNA

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022

1 Descripción del Programa

El 23 de abril de 2020 se suscribió el Contrato de Préstamo No. 3849/OC-GU entre el Gobierno de la República de Guatemala (en adelante el «Prestatario») y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para ejecutar el Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público (en adelante MP), ejecutado por conducto de la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) del MP. El costo total del Programa se estima en el equivalente de sesenta millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$60,000,000). Este contrato fue aprobado con el Decreto No. 14-2020 del Organismo Legislativo de la República de Guatemala. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 la Unidad Ejecutora del Programa logró un avance significativo en la ejecución del Programa que el año anterior mostraba atrasos en su ejecución.

Objetivo del Programa

El objetivo general del Programa es aumentar la eficacia del MP para contribuir a la reducción de la impunidad en Guatemala. Este objetivo se logrará a través de: (a) aumentar la eficiencia en el procesamiento de denuncias y casos; (b) aumentar la calidad de las solicitudes de acusación presentadas a jueces; y (c) disminuir tiempos de respuesta interna y para atención al ciudadano. Para alcanzar sus objetivos, el Programa comprende tres componentes específicos, cuyas actividades están detalladas en el Manual de Operación del Programa y que se resumen así:

Componente I. Reingeniería de Sistemas Internos.

Este componente llevará a cabo las actividades sustantivas, entre otras, las siguientes: (a) desarrollar procesos de base para la depuración de denuncias, separación de casos para salidas alternas, discriminar entre casos con elementos probatorios para ser investigados, monitorear y evaluar el trabajo del personal de Oficina de Atención Permanente (OAP) y Unidad de Decisión Temprana (UDT) en la Fiscalía Metropolitana (FM), y desarrollar campañas al ciudadano sobre lo que es un delito; (b) desarrollar procesos automatizados para acelerar el registro de denuncias por pérdida o robo de terminales móviles; (c) inventariar procesos y sistemas de apoyo para el personal fiscal y no fiscal, e institucionalizar funciones de planeación, monitoreo y evaluación mediante la creación e institucionalización de una unidad *ad hoc*; (d) replicar en al menos cuatro fiscalías que serán reubicadas en la Torre III del MP y en la Fiscalía Distrital en Jalapa, la metodología de política criminal para mudar el sistema de gestión de casos, acompañado de un modelo de gestión documental, con atención especial en la actualización de protocolos de coordinación interinstitucional; y (e) un modelo de gestión de recursos humanos en las funciones de investigación y persecución, con un sistema de evaluación y asenso basado, entre otros criterios, en el desempeño; con un plan de capacitación intensiva en preparación de solicitudes de acusación, oralidad, y uso de plataformas informáticas y de datos, incluyendo una reingeniería de flujos de trabajo entre unidades de supervisión interna de dicho recurso humano.

Notas a los Estados Financieros

Componente II. Mejoramiento de la Recolección, Transmisión y Uso de Información para Apoyar la Toma de Decisiones.

Este componente buscará generar un cambio en el tipo de uso que se hace de la información estadística y entre otras actividades que competan al MP y congruentes con el objetivo del componente, financiará:

- (a) un plan de acción para transformar el Sistema de Control de la Investigación del Ministerio Público (SICOMP), como herramienta de apoyo a la gestión institucional, y ampliación de la capacidad de servidores, hardware y software, bases de datos, redes, y reforzamiento de la seguridad informática, conteniendo el mantenimiento a cargo del MP durante y después de la vida del programa; incluye también la ampliación de campos para la captura de datos que permita generar una estadística de edades de denunciantes y víctimas, comenzando por delitos por violencia contra la mujer y maltrato de menores de edad, y monitorear tiempos de respuesta de investigación de asuntos internos;
- (b) un sistema para almacenamiento y transmisión de datos digitales con información para la investigación;
- (c) desarrollo e implementación de medios electrónicos para registrar denuncias por robo de terminales móviles; y
- (d) creación e institucionalización de una unidad para hacer análisis estadístico.

Componente III. Adopción de un Modelo Integrado de Trabajo Coordinando Equipos de Investigación y Fiscalías.

Este componente financiará, entre otras actividades que competan al MP y congruentes con el objetivo del Componente: .

- (a) dos estudios de victimización y percepción a nivel nacional para medir confianza en el sector justicia, específicamente en el MP;
- (b) ampliación de la sede del MP (Torre III) para reorganizar y mejorar los servicios de atención al ciudadano, y simultáneamente asegurar el trabajo cercano y coordinado entre los equipos de investigación especializada y catorce fiscalías (incluyendo al menos cuatro por reubicar); y
- (c) modificación del sistema de gestión de casos, particularmente para delitos de maltrato a menores, violencia contra la mujer, y un proyecto piloto de atención diferenciada a grupos vulnerables (incluye población indígena) en la Fiscalía Distrital en Jalapa.

Plan de Financiamiento

El costo total del Programa asciende a sesenta millones de dólares (US\$60,000,000), distribuidos en la forma que se indica en el cuadro de costos que se incluye en la siguiente página:

Notas a los Estados Financieros

	(Millones de US\$)	%
Componentes:		
Componente I. Reingeniería de sistemas internos	8.00	13.30
Componente II. Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de información para apoyar la toma de decisiones	13.00	21.60
Componente III. Adopción de un modelo integrado de trabajo coordinando equipos de investigación y fiscalías.	36.00	60.00
Administración, Evaluaciones y Auditoría	1.40	2.40
Imprevistos	1.60	2.70
Total	<u>60.00</u>	<u>100.00</u>

A solicitud del Organismo Ejecutor, el Prestatario y el BID pueden acordar variaciones en los montos asignados a los componentes que se contemplan en el referido cuadro de costos, mediante cruce de cartas, sin que ello se considere una modificación a los términos financieros del Contrato de Préstamo.

El Préstamo está contratado para ser amortizado por el Prestatario mediante cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible, iguales. Los intereses y la cuota de amortización son pagaderas los días quince (15) del mes que corresponda. La primera cuota se pagará a los sesenta (60) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato, teniendo en cuenta lo previsto en el artículo 3.01 de las Normas Generales de las Operaciones Financiadas por el BID (en adelante las «Normas Generales»), y la última, a más tardar a los veinticinco años (25) años, contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato.

Los intereses serán pagaderos por el Prestatario sobre los saldos deudores diarios a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el artículo 3.03 de las Normas Generales.

Plazo del Programa

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento es de cinco (5) años a partir de la vigencia del contrato de fecha 23 de abril de 2020. Cualquier extensión del plazo original de desembolsos está sujeta a lo previsto en el Artículo 3.02 (g) de las Normas Generales.

Desembolsos

A solicitud del Organismo Ejecutor, el BID podrá efectuar los desembolsos de los recursos del Préstamo mediante: (a) reembolso de gastos; (b) anticipo de fondos; (c) pagos directos a terceros; y (d) reembolso contra garantía de carta de crédito.

Notas a los Estados Financieros

El Prestatario se compromete a presentar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor presente, la última solicitud de anticipo de fondos, a más tardar, treinta (30) días antes de la fecha de vencimiento del plazo original de desembolsos o sus extensiones, en el entendimiento de que las justificaciones correspondientes a dicho anticipo de fondos serán presentadas al BID durante el período de cierre. El BID no desembolsará recursos con posterioridad al vencimiento del plazo original de desembolsos o sus extensiones.

Comisión de Crédito

El Prestatario es responsable del pago de una comisión de crédito sobre el saldo no desembolsado del préstamo a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario sin que, en ningún caso, pueda exceder el 0,75% por año.

2 Principales Políticas Contables

A continuación, se presentan las principales políticas contables utilizadas en la preparación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas:

a Base de Contabilidad

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas fueron preparados 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 Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo «IPSAS base de caja - Informes Financieros sobre la Base de Contabilidad de Caja».

Estos estados financieros fueron preparados con el propósito de cumplir con los lineamientos establecidos en el capítulo V, cláusulas 5.01 y 5.02 de las Estipulaciones Especiales y del artículo 7.03 (a) de las Normas Generales, contenidas en el Contrato de Préstamo suscrito por el BID y el Gobierno de Guatemala.

Ingresos: se reconocen cuando se reciben los anticipos de fondos del BID y la notificación del aviso de desembolso con la cual se indica que se ha acreditado a la cuenta única del Préstamo en dólares. Estos ingresos se trasladan posteriormente a la cuenta secundaria en quetzales.

Notas a los Estados Financieros

Desembolsos: se reconocen y registran en la fecha en que se emiten los respectivos cheques de pago.

b Unidad Monetaria

Los registros del Programa son operados en Quetzales, moneda de curso legal de Guatemala, identificado con el símbolo “Q”. Sin embargo, para propósitos de presentación al BID será necesario convertir estos informes a la moneda de financiamiento (US\$), y añadir en nota explicativa el método de conversión utilizado la tasa de cambio acordada entre el BID y el Prestatario y/u Organismo Ejecutor.

Las diferencias de cambio que se generan, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, se registrarán contablemente como diferencia en cambio con cargo o abono al financiamiento en la fecha de finalización del plazo de ejecución del Programa.

Al 31 de diciembre de 2022 el tipo de cambio de referencia publicado por el Banco de Guatemala era de Q7.85222 por US\$1.00 (Q7.71912 para 2021).

c Política de Conversión

Los recursos recibidos del BID en US\$, se registran utilizando el tipo de cambio de la fecha de su acreditación en la cuenta bancaria del Préstamo, en quetzales. Posteriormente, el Organismo Ejecutor opera sus desembolsos en la cuenta operativa, aplicando el tipo de cambio en la fecha de la transacción. Este procedimiento genera diferencias cambiarias que se liquidan cuando concluye el plazo del contrato de préstamo.

3 Efectivo Disponible

El efectivo disponible está depositado en la cuenta bancaria del Programa e incluye diferencial cambiario así:

Descripción	31 de diciembre	
	2022	2021
	US\$	US\$
Cuenta No. 3345010527 – Banco de Desarrollo Rural, S.A. - Préstamo BID 3849/OC-GU	3,243,240	4,301,529
Operaciones de Caja Tesorería Nacional - Cuenta 18005150046 - Préstamo BID 3849	6,959	-
Sub-total	3,250,199	4,301,529
(-) Diferencial cambiario	(46,414)	(47,617)
Efectivo disponible al final del período	3,203,785	4,253,912

Notas a los Estados Financieros

Durante el año 2022 se generaron diferencias cambiarias por US\$46,414 (US\$47,617 para 2021). El efectivo depositado en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. no genera intereses.

4 Anticipos Pendientes de Justificar

El saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$909,156 y US\$142,551 respectivamente y está representado en la justificación de gastos No. 9 y 3 pendiente de tramitar al finalizar cada año. A continuación, se muestra la integración:

	31 de diciembre	
	2022	2021
	US\$	US\$
Componente:		
Componente I. Reingeniería de sistemas internos	75,155	18,826
Componente II. Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de información para apoyar la toma de decisiones	576,026	98,338
Componente III. Adopción de un modelo integrado de trabajo coordinando equipos de investigación y fiscalías.	227,296	-
Componente IV. Administración, Evaluaciones y Auditoría	30,679	25,387
	<u>909,156</u>	<u>142,551</u>

5 Anticipos y Justificaciones

De acuerdo con el contrato de Préstamo, el BID podrá realizar anticipos de fondos para atender gastos elegibles del financiamiento sobre las bases de necesidades de liquidez del Programa.

El anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

	US\$
Saldo de anticipos al 1 de enero de 2022	4,396,463
Anticipo de fondos No. 5 – 17 de junio de 2022	1,500,000
Anticipo de fondos No. 8 – 21 de noviembre de 2022	3,600,000
Justificación de gastos	
Justificación de gastos No. 3 – 14 de enero de 2022	(142,551)
Justificación de gastos No. 4 – 11 de mayo de 2022	(3,181,156)
Justificación de gastos No. 6 – 9 de septiembre de 2022	(999,798)
Justificación de gastos No. 7 – 25 de noviembre de 2022	<u>(1,060,017)</u>
Saldo del anticipo según resumen financiero (OPSI) (*)	<u>4,112,941</u>

Notas a los Estados Financieros

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2022 se muestra a continuación:

	US\$
Saldo de los anticipos según el resumen financiero (OPSI) (*)	4,112,941
(-) Saldo del efectivo en bancos (nota 3)	(3,250,199)
(+) Diferencial cambiario (nota 3)	46,414
(-) Gastos pendientes de justificar (nota 4)	(909,156)
Diferencia	<u>-</u>

El anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

	US\$
Anticipo de fondos No. 1 – 27 de noviembre de 2020	5,400,000
Justificación de gastos No 2 – 9 de diciembre de 2021	(1,003,537)
Saldo del anticipo según resumen financiero (OPSI) (*)	<u>4,396,463</u>

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2021 se muestra a continuación:

	US\$
Saldo de los anticipos según el resumen financiero (OPSI) (*)	4,396,463
(-) Saldo del efectivo en bancos (nota 3)	(4,301,529)
(+) Diferencial cambiario (nota 3)	47,617
(-) Gastos pendientes de justificar (nota 4)	(142,551)
Diferencia	<u>-</u>

(*) *Operational and financial executive summary* (En español: Resumen ejecutivo operativo y financiero).

6 Fondos de Contrapartida Local

De conformidad con la cláusula 4.01 de las Estipulaciones Especiales, el Prestatario se compromete a asignar y transferir al Organismo Ejecutor los recursos del Préstamo para la debida ejecución del Programa, conforme se establezca en el convenio subsidiario a que se refiere la Cláusula 3.01 (c), de estas Estipulaciones Especiales. El Convenio Subsidiario establece en la cláusula Quinta (7), que el MP en caso resulte necesario, provea los recursos adicionales que se requieran para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público, conforme lo establece el contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Prestatario y el Organismo Ejecutor no han aportado fondos al Programa.

Notas a los Estados Financieros

7 Ajustes de Períodos Anteriores

No se reportan ajustes a períodos anteriores.

8 Adquisición de Bienes y Servicios

Adquisición de equipos de computación:

Año terminado el 31 de diciembre de 2022:

Descripción del bien	US\$
2 Firewall fortinet y 1 equipo de seguridad de red FortiAnalyzer, para análisis criminal.	55,150
4 Transmisores de video inalámbrico, marca Hollyland para apoyo a la difusión.	8,508
1 Equipo audiovisual consistente en trípodes, teleprompter, y audio inalámbrico para apoyo a la difusión.	15,393
65 Firewall fortinet FG40F, 2 firewall fortinet 1800F y 1 servidor en rack fortinet fortiSiem, para infraestructura de seguridad en red.	361,142
4 Servidores en rack marca Dell, modelo PowerEdge R470 para equipo de hiperconvergencia.	157,016
2 Servidores marca Dell EMC y 2 dispositivos de respaldo y duplicador de datos Dell EMC para el equipo de respaldo de bases de datos.	227,749
2 Switch core Dell y 5 servidores marca Dell para equipo de respaldo de bases de datos.	29,038
1 Servidor de almacenamiento en red (NAS) marca Dell EMC para sitio primario y 1 servidor de almacenamiento en red (NAS) marca Dell para sitio secundario para la renovación tecnológica del repositorio central de información no estructurada.	1,548,949
2 Switch administrables marca Dell y 5 servidores marca Dell para el centro de datos de análisis criminal.	635,996
2 Switch de red, marca Dell para el equipo de hiperconvergencia	45,135
1 Equipo audiovisual consistente en amplificadores con divisor de señal, 1 cámara profesional, 1 sistema de monitoreo inalámbrico y 1 sistema de intercomunicación para apoyo a la difusión.	24,563
38 Computadoras de escritorio marca Dell y 29 escáner marca Epson, para software de gestión.	63,275
Van	3,171,914

Notas a los Estados Financieros

Descripción del bien	US\$
Vienen	3,171,914
4 Equipos de alto rendimiento marca Apple MacBook Pro para Equipo Informático, Audiovisual y Fotografía.	21,450
25 Impresoras Epson modelo EcoTank y 21 impresoras multifuncional marca Epson para software de gestión.	12,557
2 Computadoras Dell Precision para Equipo Informático, audiovisual y fotografía.	9,560
23 UPS de 6KVA y 1 UPS de 25 KW marca APC para los circuitos de alimentación del gabinete de red.	122,103
4 Escáner Epson, 2 computadoras Dell Latitude, 2 impresoras multifuncional Epson, 6 computadoras Dell Precision y 3 discos duros Seagate para equipo informático, audiovisual y fotografía.	31,175
	<u>3,368,759</u>

Período comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021:

Descripción del bien	US\$
004DFFF4 – Servidor físico de comunicación, marca HPE, modelo Proliant DL20, serie 2M210307YB, procesador Intel Xeon E-224, 1TB.	6,208
004DFFF5 – Servidor físico de comunicación, marca HPE, modelo Proliant DL20, serie 2M212601MC, procesador Intel Xeon E-224, 1TB.	6,208
004E372D – UPS de 25K conexión en paralelo, marca Schneider Electric, serie GVSUPS25KB4FS – QS2003828292.	20,521
004E373I - UPS de 25K conexión en paralelo, marca Schneider Electric, serie GVSUPS25KB4FS – QS2003828292.	20,521
	<u>53,458</u>

Adquisición de software:

Durante 2022: En software de análisis criminal, plataforma en la nube, medición de la confiabilidad, licencias de Microsoft, y renovación tecnología para soporte de las actividades del Programa, se erogó US\$1,034,165.

Durante 2021: En software de análisis criminal, auditoría de base de datos, soporte y de actualización de telefonía *VOIP (Voice Over Internet Protocol*, en español: «Voz a Través del Internet») para soporte de las actividades del Programa, se erogó US\$865,253.

Notas a los Estados Financieros

9 Componentes del Programa

Los Componentes de inversión del Programa se muestran a continuación:

31 de diciembre de 2022:

	Gastos justificados US\$	Gastos por justificar US\$	Total US\$
Componente:			
Componente I. Reingeniería de sistemas internos	1,097,504	75,155	1,172,659
Componente II. Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de información para apoyar la toma de decisiones	3,394,650	576,026	3,970,676
Componente III. Adopción de un modelo integrado de trabajo coordinando equipos de investigación y fiscalías.	517,150	227,296	744,446
Componente IV. Administración, Evaluaciones y Auditoría	231,667	30,679	262,346
	<u>5,240,971</u>	<u>909,156</u>	<u>6,150,127</u>

31 de diciembre de 2021:

	Gastos justificados US\$	Gastos por justificar US\$	Total US\$
Componente:			
Componente I. Reingeniería de sistemas internos	507,849	18,826	526,675
Componente II. Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de información para apoyar la toma de decisiones	434,953	98,338	533,291
Componente III. Adopción de un modelo integrado de trabajo coordinando equipos de investigación y fiscalías.	-	-	-
Componente IV. Administración, Evaluaciones y Auditoría	60,735	25,387	86,122
	<u>1,003,537</u>	<u>142,551</u>	<u>1,146,088</u>

Notas a los Estados Financieros

Fondo de Inspección y Vigilancia:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU no incluye dentro de los costos del Programa, partida para el Fondo de Inspección y Vigilancia que en el futuro podrían ser requeridos por el BID.

10 Desembolsos Efectuados

Los desembolsos efectuados se muestran a continuación:

	US\$
<u>Al 31 de diciembre de 2022:</u>	
Justificación de gastos No. 4 - 11 de mayo de 2022	3,181,156
Justificación de gastos No. 6 - 9 de septiembre de 2022	999,798
Justificación de gastos No. 7 - 25 de noviembre de 2022	1,060,017
Gastos pendientes de justificar (Justificación No.9 presentada el 11-01-23)	909,156
	<u>6,150,127</u>
	US\$
<u>Al 31 de diciembre de 2022:</u>	
Justificación de gastos No. 2 presentada el 9 de diciembre de 2021	1,003,537
Gastos pendientes de justificar (Justificación No.3 presentada el 14-01-22)	142,551
	<u>1,146,088</u>

11 Conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas

La conciliación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, se muestra a continuación:

	31 de diciembre	
	2022	2021
	US\$	US\$
Saldo del efectivo al inicio del año	4,253,912	-
Efectivo recibido	5,100,000	5,400,000
(-) Inversiones	<u>(6,150,127)</u>	<u>(1,146,088)</u>
Saldo en cuenta bancaria (nota 3)	<u>3,203,785</u>	<u>4,253,912</u>

Notas a los Estados Financieros

12 Conciliación de los Registros del Programa con los Registros del BID por Componente

La conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por Componente se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2022:

Categorías de inversión	Registros contables US\$	Confirmación de BID US\$	Variación US\$
Componente I	1,699,334	1,624,179	(75,155)
Componente II	4,503,967	3,927,941	(576,026)
Componente III	744,446	517,150	(227,296)
Componente IV	348,468	317,789	(30,679)
Imprevistos	-	-	-
	<u>7,296,215</u>	<u>6,387,059</u>	<u>(909,156)</u>
(+) Saldo del anticipo de fondos	<u>3,203,785</u>	<u>4,112,941</u>	<u>909,156</u>
	<u>10,500,000</u>	<u>10,500,000</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2021:

Categorías de inversión	Registros contables US\$	Confirmación de BID US\$	Variación US\$
Componente I	526,675	507,849	(18,826)
Componente II	533,291	434,953	(98,338)
Componente III	-	-	-
Componente IV	86,122	60,735	(25,387)
Imprevistos	-	-	-
	<u>1,146,088</u>	<u>1,003,537</u>	<u>(142,551)</u>
(+) Saldo del anticipo de fondos	<u>4,253,912</u>	<u>4,396,463</u>	<u>142,551</u>
	<u>5,400,000</u>	<u>5,400,000</u>	<u>-</u>

Notas a los Estados Financieros

13 Efectivo Recibido

La integración del efectivo recibido del BID en concepto de anticipo de fondos se muestra a continuación:

Fecha	31 de diciembre	
	2022 US\$	2021 US\$
27 de noviembre de 2020	-	5,400,000
17 de junio de 2022	1,500,000	-
21 de noviembre de 2022	3,600,000	-
	<u>5,100,000</u>	<u>5,400,000</u>

14 Efecto por Conversión

Al 31 de diciembre de 2022 se han acumulado US\$46,414 (US\$47,617 para 2021), por diferencias del tipo de cambio establecido para la reexpresión de los estados financieros de quetzales a dólares estadounidenses.

15 Comisión de Crédito

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Gobierno de Guatemala ha realizado pagos por concepto de intereses y comisiones por compromiso conforme a lo establecido en el contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU.

16 Contingencias

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Programa no ha registrado posibles contingencias. Estas obligaciones sólo se confirman por futuros eventos con diferentes niveles de incertidumbre, que no están enteramente bajo el control de la Unidad Ejecutora del Programa o del Ministerio Público.

17 Eventos Subsecuentes

A la fecha de reporte no se han identificado eventos posteriores que requieran revelación o ajuste a los estados financieros.

18 Estatus de Ajustes Originados en Opiniones Diferentes a la Estándar por Parte de los Auditores Independientes en el Año o Período Precedente

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no hay registro de operaciones que den lugar a modificaciones que afectan el periodo corriente y/o si se reflejan tales ajustes en los estados financieros del período anterior (re-expresión), utilizados en este informe con fines comparativos.