

**RES. 0977/2023**

**RESOLUCION ADOPTADA POR EL  
TRIBUNAL DE CUENTAS**

**EN SESION DE FECHA 19 DE ABRIL DE 2023**

**(E. E. N° 2023-17-1-0000953, Ents. Ns° 0871/2023, 0997/2023,  
1288/2023 y 1617/2023)**

**VISTO:** El Tribunal ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3791, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto que comprende el Estado de Flujos de Efectivo al 31/12/2022, el Estado de Inversiones Acumuladas al 31/12/2022 y las Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 formulados en dólares estadounidenses;

**RESULTANDO:** que el examen practicado se realizó de conformidad con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo;

**CONSIDERANDO:** que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictamen e Informe a la Administración;

**ATENTO:** a lo establecido en el artículo 111 del TOCAF y en el Capítulo VII, Artículo 7.03 a) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo

Nº 3791/OC-UR celebrado el 8 de diciembre de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

**EL TRIBUNAL ACUERDA**

1) Aprobar el Informe de Auditoría que se adjunta y expedirse en los siguientes términos:

- que conforme con lo establecido en el Dictamen, los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 01/01/2022 y el 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos de acuerdo con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo y las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID;

2) Remitir el Informe de Auditoría al BID y a la Oficina de Planeamiento y Presupuesto;

3) Dar cuenta a la Asamblea General.

vi



Dr. Matias Consonni De León  
Adscripto a la Secretaría General



Cra. Susana Díaz  
Presidente

## **DICTAMEN**

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado los estados financieros básicos del Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos, parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3791/OC-UR, ejecutado por la Oficina de Planeamiento y Presupuesto (OPP) que comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el período del 01/01/2022 y el 31/12/2022 y el Estado de Inversiones acumuladas al 31/12/22, formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo del período 01/01/2022 - 31/12/2022 y las inversiones al 31/12/2022 del Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos, de acuerdo con las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID.

### **Bases para la opinión sin salvedad**

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el BID. La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la

evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

#### **Responsabilidad de la Dirección en relación con los estados financieros**

La Dirección del Programa de Mejora de Caminos Rurales Productivos es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del BID. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros**

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría.

Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de

auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.

- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sea apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 13 de abril de 2023.

vi

  
Dr. Matías Consonni De León  
Adscripto a la Secretaría General

  
Dra. Susana Díaz  
Presidente

NOMBRE DEL EJECUTOR: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO  
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORA DE CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS  
CONTRATO DE PRESTAMO No.: 379HCC - UR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO TERMINADO:		AL 31 de DICIEMBRE DE 2022 (expresado en US\$ americanos)	
	BID	LOCAL	TOTAL

(\*)1 Sólo considera los gastos justificados y pagados en el período 2022

ENTIDAD EJECUTORA : OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO - UNIDAD COORDINADORA  
PROGRAMA: PROGRAMA DE MEJORA DE CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS  
CONTRATO DE PRESTAMO BID No.: 3791/OC-UR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA  
PERIODO CONTABLE FINALIZADO EN 31.12.22  
(Cifras expresadas en dólares)

Categorías y subcategorías de Inversión	Acumulado al 31/12/21			Movimientos 01/01/22 al 31/12/2022			Acumulado al 31/12/22		
	BID	A Local	Total	BID	A Local	Total	BID	A Local	Total
I. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales	30.493.079	45.537.021	76.030.101	16.639.958	9.506.467	26.146.425	47.133.038	55.043.488	102.176.526
I.1 Obras de rehabilitación	30.493.079		30.493.079	16.639.958	0	16.639.958	47.133.038		47.133.038
I.2 Mantenimiento vial		45.537.021	45.537.021	0	9.506.467	9.506.467		55.043.488	55.043.488
II Fortalecimiento Institucional	10.724	0	10.724	80.480	0	80.480	91.204	0	91.204
II.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica y técnicas constructivas; buenas prácticas sobre diseño de proyectos y ejecución de obras viales	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión, para apoyo a la OPP y a los GD; instrumentos para promover el desarrollo de empresas de mediano porte de construcción vial y actividades de promoción de equidad de género en el sector vial	10.724	0	10.724	80.480	0	80.480	91.204	0	91.204
III Auditoría, monitoreo y evaluación	0	0	0	9.773	0	9.773	9.773	0	9.773
TOTAL	30.503.803	45.537.021	76.040.825	16.730.211	9.506.467	26.236.678	47.234.015	55.043.488	102.277.503

PARI PASSU	40%	60%	100%	64%	36%	100%	46%	54%	100%
------------	-----	-----	------	-----	-----	------	-----	-----	------

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022****1. Descripción del Programa**

El objetivo del Programa es contribuir al aumento de la productividad en las áreas rurales, a través de la mejora de la infraestructura de caminos rurales. El objetivo específico es contribuir a mejorar la accesibilidad y a reducir los costos generalizados de transporte, a través de la rehabilitación y conservación de caminos rurales. Además, el programa contribuirá a la mejora de la capacidad de las instituciones públicas, nacionales y departamentales, para incrementar la eficiencia del gasto público destinado a proveer servicios de infraestructura de caminos rurales.

Tiene un costo global de US\$ 130 millones financiado con US\$ 75:000.000 del Préstamo BID No. 3791/OC-UR y US\$ 55:000.000 con recursos de rentas generales.

**• Convenios Interinstitucionales**

- Convenio Marco De Adhesión: En el mes de febrero 2018 se firmaron los Convenios Marco de Adhesión entre la OPP y cada una de las 19 Intendencias.
- Convenio PNUD URU 13/002: en la revisión "J" al Convenio, se incorporó el Producto No.11 "": Coordinación, supervisión, administración y formulación de proyectos del Proyecto de Mejora de caminos rurales productivos", fondo 30075 del Préstamo BID 3791/OC-UR. Algunos montos del componente II- "Fortalecimiento Institucional" y del componente III- "Administración , monitoreo y evaluación, se ejecutarán a través de este convenio. Actualmente se encuentra en la revisión "M" extendiendo el plazo de ejecución hasta el 2023.
- Convenio OPP-Facultad de Ingeniería: Con fecha 22 de marzo de 2018 se firmó un convenio entre OPP y la facultad de Ingeniería con el objeto de asesorar al Programa PDGS II y PCRP en el control y monitoreo de los parámetros de calidad con que se ejecutan las obras de infraestructura. El convenio es por un total de \$U 16:000.000.

**2. Principales Políticas Contables****• Base de Contabilidad Efectivo**

El programa utiliza este criterio únicamente para las registraciones de gastos ejecutados a través del PNUD.

**• Base Contable de acumulación (o devengado)**

Este Programa realiza las registraciones en su sistema de información contable aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).



Las NICSPs están orientadas a estandarizar la preparación, presentación y tratamiento de la información financiera del Sector Público, las mismas se aplicarán a entidades que preparen y presenten sus estados financieros por el método contable de lo devengado.

La elaboración de los estados financieros se realizó aplicando la base contable sobre el criterio de lo devengado, el que se encuentra previsto en la NICSP N°1 "Presentación de los Estados Financieros", cuyo objetivo es establecer la manera como los estados financieros de propósito general tienen que ser preparados según la base de contabilidad de causación o de lo devengado, incluyendo orientación para su estructura y los requerimientos mínimos de contenido.

Esta Norma será de aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros, con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad.

La información contenida en los estados financieros NICSP de la base contable de lo devengado son considerados útiles, tanto para propósitos de responsabilidad como para propósitos de toma de decisiones. Los reportes financieros preparados de acuerdo con las NICSP les permiten a los usuarios valorar la responsabilidad para todos los recursos que la entidad controla y el despliegue de esos recursos, valorar la posición financiera, el desempeño financiero, y los flujos de efectivo de la entidad y tomar decisiones acerca de proporcionar recursos a, o hacer negocios con la entidad.

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujo de efectivo, la entidad debe preparar sus estados financieros sobre la base contable de acumulación (o devengado).

- **Unidad Monetaria**

El tipo de cambio utilizado es el estipulado en el artículo 4.10 de las normas generales del contrato de préstamo inciso b.(i) "La tasa de cambio efectiva en la fecha de conversión de la Moneda de Aprobación o Moneda del desembolso a la Moneda Local del país Prestatario"

En este caso es el tipo de cambio de la Conversión de los dólares transferidos desde el BCU al BROU.

Para los gastos del aporte local se utiliza lo estipulado en la cláusula 3.03 de las estipulaciones especiales, la tasa de cambio del último día hábil del mes anterior al pago.

La diferencia de cambio que se genera, 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, es registrada contablemente como diferencia de cambio y al finalizar el programa la misma será con cargo a la contrapartida local.

En el programa la diferencia de cambio se produce por los pagos efectuados a través de PNUD.

### 3. Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 está depositado en las cuentas bancarias del programa y del PNUD.

Se genera una diferencia de cambio por los gastos efectuados a través del PNUD quien utiliza un tipo de cambio mensual y el Programa los rinde al BID al tipo de cambio de la transferencia.

Dicha diferencia será compensada al finalizar el Programa con rentas generales.

BANCO	Monto en US\$ al 31/12/21	Monto en US\$ al 31/12/22
Cuenta BROU 001552532/000029 (*1)	114.065	1.812.400
Cuenta BCU 240100348	973.113	7.330.807
Fondos en PNUD	49.268	103.520
<b>TOTAL</b>	<b>1.136.446</b>	<b>9.246.727</b>

(\*1) Incluye depósitos de Rentas Generales comisiones bancarias

La cotización del dólar utilizada para la conversión a dólares de los saldos de Aporte local al 31/12/22 es el interbancario fondo a esa fecha, 1 US\$ = \$ 40,071

### 4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre del 2022 los gastos efectuados pendientes de justificar al BID asciende a US\$ 5.175.007.

I. SALDO EN CUENTA BANCARIA		9.246.727
Nro.de cuenta:	001562532/00029      Fecha: 31/12/2022      U\$S 1.812.400	
	cta. en pesos	
Nombre del Banco:	BROU	
Nro.de cuenta	240100348      Fecha: 31/12/2022      U\$S 7.330.807	
Nombre del Banco:	BCU	
	Fondos en poder de PNUD (cta 1122)	U\$S 103.520
II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID		U\$S 5.175.007
III. TOTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACION (H+I)		U\$S 14.421.734
IV. SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN OPS - 1		U\$S 14.427.229
V. DIFERENCIA (IV - III)		U\$S 5.495

II. FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACION ANTE EL BID

CATEGORÍA	MONTO
1.1 Obras de rehabilitación	5.074.029
2.2 Cap.e instrum. para la planif. y gestión , para apoyo a la OPP y a los GD; instrum. para promover el des. de emp. de mediano porte de const. vial y activ. de promoción de equidad de genero en el sector vial	91.204
3.0 Auditoría, monitoreo y evaluación	9.773
TOTAL	5.175.007

V-DIFERENCIA

A) Dinero en la cuenta \$ provenientes del Aporte Local  
Fondos depositados para cubrir cobro de comisiones \$ 266

-7 (a)

B) Diferencia de cambio generada en gastos PNUD (cta 1412)  
(PNUD utiliza un tipo de cambio mensual y se rinde al BID al tipo de cambio de la transferencia)

5.502 (b)

TOTAL DIFERENCIA (a) +(b)

5.495

Las diferencias de cambio generadas por pagos a través  
del PNUD serán compensadas al finalizar el programa.

5. Anticipos y justificación

ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS PRESENTADAS AL BID ENTRE EL 01/01/22 y EL 31.12.22  
(en US\$)

Solicitud No.	Fecha Valor	Monto Justificado	Monto Desembolsado	Aporte local de c/solicitud
Solicitud No.12	JUSTIFICACIÓN	12-Ene-22	8.046.173	0
Solicitud No.13	ANTICIPO FONDOS	12-Ene-22	10.000.000	8.990.335
Solicitud No.14	JUSTIFICACIÓN	23-Ago-22	9.786.914	0
Solicitud No.15	ANTICIPO FONDOS	23-Ago-22	8.000.000	1.563.864
Solicitud No.15.1	INCREMENTO DE ANTICIPO	27-Oct-22	5.000.000	
	01/01/22 al 31/12/22	17.833.087	23.000.000	10.554.199
	ACUM. ANTERIOR	18.239.683	27.500.000	34.982.822
	TOTAL ACUM.	36.072.770	50.500.000	45.537.021

El total desembolsado acumulado hasta el 31.12.22 es de US\$ 50:500.000.

En el 2022 se desembolsaron un total de US\$ 23.000.000 y se justificaron gastos por un total de US\$ 17.833.087.

El saldo de anticipos al 31.12.22 es de US\$ 14.427.229.

6. Fondos de Contrapartida Local

Fondos Contrapartida Nacional – El gobierno se comprometió a aportar la suma de US\$ 55.000.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno ha aportado US\$ 55.043.488 completando así el 100% de los fondos comprometidos.

7. Ajustes de Períodos Anteriores

No aplica.

8. Adquisición de Bienes y Servicios

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En el año 2022 se realizaron las siguientes adquisiciones:

Componente	Cantidad	Método de Adquisición	Tipo de Adquisición	Monto BID Total USD (*)	Aporte Local
I- Rehabilitación y conservación de caminos rurales	11	LPN	Obra	19.491.794	0
I - Rehabilitación y conservación de caminos rurales	1	CD	Obra	820.709	0
Subtotal Componente I	12			20.312.503	0
II-Fortalecimiento Institucional	5	CD	Servicio de consultoría.	122.705	0
Subtotal Componente II	5			122.705	0
TOTAL	19			20.435.208	0

(\*) Tipo de cambio de cierre 31/12/22 (1US\$= \$ 40,071).

9. Componentes del Proyecto

Categorías y subcategorías de Inversión		Movimientos 01/01/22 al 31/12/2022		
		BID	A.Local	Total
I. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales		16.639.958	9.506.467	26.146.425
I.1 Obras de rehabilitación		16.639.958	0	16.639.958
I.2 Mantenimiento vial		0	9.506.467	9.506.467
II. Fortalecimiento Institucional		80.480	0	80.480
II.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica y técnicas constructivas; buenas prácticas sobre diseño de proyectos y ejecución de obras viales		0	0	0
II.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión , para apoyo a la OPP y a los GD; instrumentos para promover el desarrollo de empresas de mediano porte de construcción vial y actividades de promoción de equidad de genero en el sector vial		80.480	0	80.480
III. Auditoría, monitoreo y evaluación		9.773	0	9.773
TOTAL		16.730.211	9.506.467	26.236.678

En CUR-1372/2022 del 19 de diciembre del 2022, el Banco dio la no objeción a la trasposición de fondos entre los componentes de presupuesto del programa.

Se disminuyeron los componentes:

2.1-Estudios y acciones para la innovación tecnológica y técnica constructivas; buenas prácticas de diseño de proyectos y ejecución de obras viales en US\$ 1.000.000

3.Auditoría Monitoreo y Evaluación en US\$ 1.220.000

Se aumento el componente:

1.1-Obras de rehabilitación por US\$ 2.220.000

#### 10. Desembolsos Efectuados

En el 2022 se solicitaron al Banco el anticipo No.13 por US\$ 10.000.000, el anticipo No.15 por US\$ 8.000.000 y un incremento del anticipo No.15.1 por US\$ 5.000.000, totalizando US\$ 23.000.000.

11. Conciliación entre el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, y el Estado de Inversiones Acumuladas

RECURSOS DEL PRESTAMO BID No. 3791

	Total equivalente en US\$
Inversiones acumuladas cuadro	47.234.015
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
En BROU cuenta \$ 1111 depósitos fondos BID	1.812.393
1112 - Banco Central del Uruguay	7.330.807
1122-Fondos PNUD BID	103.520
1412- Dif.cbio.BID	5.502
	9.252.223
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1223-Doc/Trf en tramite pago BID	5.986.238
TOTAL	50.500.000
Diferencia	0
Estado de efectivo acumulado	50.500.000
Efectivo disponible al 31/12/22	9.246.720
Total efectivo desembolsado al 31/12/22	41.253.280

RECURSOS DE APOORTE LOCAL

Total equivalente en US\$	
Inversiones acumuladas cuadro	55.043.488
<u>Rubros que no forman parte del cuadro de estado de inversiones</u>	
1111-Banco BROU Cuenta corriente	1.812.400
Fondos BID en cuenta pesos	-1.812.393
131113 - Comisiones bancarias	3.585
	3.592
<u>Rubros que no forman parte del Estado de efectivo</u>	
1213-Ordenes de pago en trámite A.local	0
TOTAL	55.047.080
Diferencia	0
Estado de efectivo acumulado	55.047.080
Efectivo disponible al 31.12.22	7
Total efectivo desembolsado al 31.12.22	55.047.073



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

Categorías y subcategorías de Inversión	Registro según Programa US\$ al 31/12/22	Justificado según OPS1 US\$ al 31/12/22	Diferencia pendiente de justificar
<b>I. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales</b>	<b>47.133.038</b>	<b>36.072.771</b>	<b>11.060.267</b>
I.1 Obras de rehabilitación	47.133.038	36.072.771	11.060.267
I.2 Mantenimiento vial	0	0	0
<b>II. Fortalecimiento Institucional</b>	<b>91.204</b>	<b>0</b>	<b>91.204</b>
II.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica y técnicas constructivas; buenas prácticas sobre diseño de proyectos y ejecución de obras viales	0	0	0
II.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión, para apoyo a la OPP y a los GD; instrumentos para promover el desarrollo de empresas de mediano porte de construcción vial y actividades de promoción de equidad de género en el sector vial	91.204	0	91.204
<b>III. Auditoría, monitoreo y evaluación</b>	<b>9.773</b>	<b>0</b>	<b>9.773</b>
	<b>47.234.015</b>	<b>36.072.771</b>	<b>11.161.244</b>

Los \$ 11.161.244 corresponde a:

Ordenes de pago en trámite	5.986.238
Gastos pagos pendientes de rendir	5.175.007
	<u>11.161.244</u>

### 13. Contingencias

No aplica.

### 14. Eventos Subsecuentes

No aplica.

### 15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o periodo precedente

No se formularon recomendaciones.

[illegible]

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA: OFICINA DE PANEAMIENTO Y PRESUPUESTO  
 NOMBRE PROGRAMA PCRP: PCRP PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS  
 PRÉSTAMO BID N°: 3791/OC-UR 3791/OC-UR

FECHA: 8/3/2023  
 PREPARADO POR: GP  
 REVISADO POR:

HOJA SUMARIA DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS

EJERCICIO 2022

(Expresado en US dólares)

Aporte BID	Inicio	Salidas al		Ajustes		Salidas		Reclasificaciones		Saldos Finales
		Inicio	Movimiento período	Al 31.12.22	Debe	Haber	Ajustados	Debe	Haber	
Justificación de Desembolsos:										
N° 12		26,363,581.00	17,833,087.00	26,363,581.00						26,363,581.00
N° 14			8,046,173.00	8,046,173.00						8,046,173.00
Ajustes (Rendido de mas)			9,786,914.00	9,786,914.00						9,786,914.00
Total de Justificaciones		26,363,581.00	17,833,087.00	44,196,668.00						44,196,668.00
Reembolso de Gastos:										
N° ...										
Total de Reembolsos		0.00	0.00	0.00						0
Justificación de Desemb. Pendiente			-2,948,882	-2,948,882.00						-2,948,882
Reembolsos de Gastos Pendiente			5,494.00	5,494.00						5,494
Otros			-2,943,388	-2,943,388						-2,943,388
Total Justif. y Reemb. Pendientes		0	-2,943,388	-2,943,388						-2,943,388
Aporte Local										
Justificación de Desembolsos:										
N° 12		26,363,581.00	14,889,609.00	41,253,280.00						41,253,280
N° 14		45,539,823.00		45,539,823.00						45,539,823
Ajustes (Rendido de mas)			8,990,335.00	8,990,335.00						8,990,335
Justificación de Desemb. Pendiente			1,563,864.00	1,563,864.00						1,563,864
Otros (Comisiones bancarias y primas)			-1,047,732.00	-1,047,732.00						-1,047,732
Total Aporte Local		45,539,823.00	9,507,258.00	55,047,073.00						55,047,073
Total de Desembolsos Efectuados al 31 de diciembre de 2022		71,903,404.00	24,396,949.00	96,300,353.00						96,300,353
Conclusión:		Sin observaciones que formular								



NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA:		OPP	FECHA	9/3/2023
NOMBRE DEL PROGRAMA BID:		PCRP	PREPARADO POR:	GP
PRÉSTAMO BID N°:		3791/OC-UR	REVISADO POR:	
PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS				
CONCILIACIÓN ENTRE ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
(Expresado en US dólares)				
APORTE BID				
CATEGORÍA PRESUPUESTO	Valor Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados (E.E.R.D.E.)	Valor Estado de Inversiones (E.I.)	REF.	DIFERENCIA
REF.	EEDE	EI		
1. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales	47.133.038	47.133.038		0
1.1 Obras de Rehabilitación	47.133.038	47.133.038		0
1.2 Mantenimiento Vial				0
Total categoría 1	47.133.038	47.133.038		0
2. Fortalecimiento Institucional	91.204	91.204		0
2.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica				0
2.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión.	91.204	91.204		0
Total categoría 2	91.204	91.204		0
3. Auditoría, monitoreo y evaluación	9.773	9.773		0
Total categoría 3	9.773	9.773		0
Cta.1223-Deo/Trf en trámite pago BID	-5.986.238			5.986.238
	41.247.777			
Cta. 1412 - Dif. Cño BID-PNUD	5.503			-5.503
TOTAL EFECTIVO DESEMBOLSADO	41.253.280			
En BROU cuenta \$ 1111 Depósitos Fondos Bid	1.812.393			-1.812.393
Cta. 1112 - BCU	7.330.807			-7.330.807
Cta.112 - Fondos PNUD BID	103.520			-103.520
TOTAL DISPONIBILIDADES FONDOS BID	9.246.720			-9.246.720
				0
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/22	50.500.000	47.234.015		-3.265.985
Conclusión:				
La diferencia DEL Efectivo desembolsado entre ambos estados corresponde a las cuentas a pagar (Documentos en Trámite de Pago BID)				

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA:	OPP	FECHA	8/3/2023
NOMBRE DEL PROGRAMA BID:	PCRP	PREPARADO POR:	GP
PRÉSTAMO BID N°:	3791/OC-UR	REVISADO POR:	

PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS  
**CONCILIACIÓN ENTRE ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
 (Expresado en US dólares)

CATEGORÍA PRESUPUESTO		Valor Estado de Recibido y Desembolsos	Valor Estado de Inversiones	REF.	DIFERENCIA
REC	ERDE	El	CON 2		
I. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales	55.043.488	55.043.488	0		
I.1 Obras de Rehabilitación			0		
I.1.2 Mantenimiento Vial	55.043.488	55.043.488	0		
Total categoría I	55.043.488	55.043.488	0		
2. Fortalecimiento Institucional	0	0	0		
2.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica			0		
2.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión.			0		
Total categoría 2	0	0	0		
3. Auditoría, monitoreo y evaluación	0	0	0		
Total categoría 3	0	0	0		
Cta. 1223-DocTrf en trámite pago Ap. Local	0		0		
En BROU cuenta \$ 1111	1.812.400		-1.812.400		
Menos: Fondos BID en cuenta \$	-1.812.393		1.812.393		
Cta. 131113 - Comisiones Bancarias	3.592		-3.592		
TOTAL DISPONIBILIDADES APOORTE LOCAL	3.592		-3.592		
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/22	55.047.080	55.043.488	-3.592		
Conclusión:					
La diferencia entre ambos estados corresponde a los Fondos Disponibles provenientes del Aporte Local					

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA:	OFICINA DE PAVIMENTAMIENTO Y PRESUPUESTO	FECHA	9/9/2022
NOMBRE DEL PROGRAMA BID:	PCR	PREPARADO POR:	GP
PRÉSTAMO BID N°:	3791/OC-UR	REVISADO POR:	

COMPARACIÓN ENTRE COSTO TOTAL PREVISTO SEGÚN CRONOGRAMA DE INVERSIONES VS. EJECUCIÓN REAL  
 POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
 (Expresado en US dólares)

CONCEPTO	COSTOS TOTALES PREVISTOS			INVERSIONES REALIZADAS			REF	SALDO POR EJECUTAR		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL		BID	LOCAL	TOTAL
1. Rehabilitación y Conservación de Caminos Rurales	73.470.000	55.000.000	128.470.000	47.133.038	55.043.488	102.176.526		26.336.962	-43.488	26.293.474
1.1 Obras de Rehabilitación	73.470.000	0	73.470.000	47.133.038	0	47.133.038		26.336.962	0	26.336.962
1.2 Mantenimiento Vial	0	55.000.000	55.000.000	0	55.043.488	55.043.488		0	-43.488	-43.488
2. Fortalecimiento Institucional	1.500.000	0	1.500.000	91.204	0	91.204		1.408.796	0	1.408.796
2.1 Estudios y acciones para innovación tecnológica	0	0	0	0	0	0		0	0	0
2.2 Capacidades e instrumentos para la planificación y gestión.	1.500.000	0	1.500.000	91.204	0	91.204		1.408.796	0	1.408.796
3. Auditorías, monitoreo y evaluación	30.000	0	30.000	9.773	0	9.773		20.227	0	20.227
Totales	75.000.000	55.000.000	130.000.000	47.234.015	55.043.488	102.277.503		27.765.985	-43.488	27.722.497
Porcentajes	58%	42%	100%	46%	54%	100%		100%	0%	100%

CONCLUSIÓN:

Al 31/12/2022 hay un exceso de las inversiones previstas en el Aporte Local de US\$ 43.488.

## TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA - DIVISIÓN modelo de plico - Departamento 5

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA  
NOMBRE DEL PROGRAMA BID:  
PRÉSTAMO BID N°:

OFICINA DE PANEAMIENTO Y PRESUPUESTO  
PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS  
179140C-UR

FECHA: 10/05/23  
PREPAREDADO POR: GP  
ACTUADO POR:

CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

N°	ARTÍCULO/CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	REF.
<b>NORMAS ESPECIALES</b>			
2.02	<u>Salicitud de desembolsos moneda de los desembolsos</u>	(a) El Prestatario podrá solicitar al Banco desembolsos del Préstamo, de acuerdo con lo previsto en el Capítulo IV de las Normas Generales.  (b) Todos los desembolsos se denominarán y efectuarán en Dólares, salvo en el caso en que el Prestatario opte por un desembolso denominado en una moneda distinta del Dólar, de acuerdo con lo establecido en el Capítulo V de las Normas Generales.	En el ejercicio 2022 se efectuaron tres Anticipos de Fondos con fechas 12/01/22, 23/08/22 y 27/10/22 por importes de US\$ 10.000.000, US\$ 8.000.000 y US\$ 5.000.000 respectivamente.  Cumplida ejercicio 2022
2.04	<u>Plazo para desembolsos</u>	El Plazo Original de Desembolsos será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada en vigencia de este Contrato (8/12/2022). Cualquier extensión del Plazo Original de Desembolsos estará sujeta a lo previsto en el Artículo 3.02(g) de las Normas Generales.	Mediante Nota 718/2022 de fecha 12/07/22 el Bid concede una prórroga de 12 meses al plazo de último desembolso del Préstamo, por lo cual la nueva fecha de vencimiento es 8 de diciembre de 2023.
2.09	<u>Conversión</u>	(a) Conversión de Moneda. El Prestatario podrá solicitar que un desembolso o la totalidad o una parte del Saldo Deudor sea convertido a una Moneda Principal o a una Moneda Local, que el Banco pueda intermediar eficientemente, con las debidas consideraciones operativas y de manejo de riesgo. Se entenderá que cualquier desembolso denominado en Moneda Local consistirá en una Conversión de Moneda aun cuando la Moneda de Aprobación sea dicha Moneda Local.	La conversión a Moneda Local se realiza al T/C utilizado en la transferencia del BCU al BROU.
3.01	<u>Condiciones especiales previas al primer desembolso</u>	El primer desembolso de los recursos del Préstamo está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 4.01 de las Normas Generales, las siguientes: (a) Que la OPP haya designado al personal principal de la UC; y (b) Que la OPP haya puesto en vigencia el ROP, el cual deberá incluir como anexo el Marco de Gestión Ambiental y Social (MGAS).	Aprobada Nota BID 449/18 de 14/3/18 Aprobada Nota BID 449/18 de 14/3/18
3.02	<u>Uso de los recursos del Préstamo</u>	Los recursos del Préstamo sólo podrán ser utilizados para pagar gastos que cumplan con los siguientes requisitos: (i) que sean necesarios para el Proyecto y estén en concordancia con los objetivos del mismo; (ii) que sean efectuados de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y las políticas del Banco; (iii) que sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario u Organismo Ejecutor; y (iv) que sean efectuados con posterioridad al 9 de noviembre de 2016 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones. Dichos gastos se denominan, en adelante, "Gastos Elegibles".	En el ejercicio 2021 se ha dado cumplimiento a los numerales (i) a (iii). En relación al numeral (iv), los primeros gastos rendidos son los de la justificación No2 y fueron a partir del 14/1/18
3.03	<u>Tasa de cambio para justificar gastos realizados en Moneda Local del país del Prestatario</u>	Para efectos de lo estipulado en el Artículo 4.10 de las Normas Generales, las Partes acuerdan que la tasa de cambio aplicable será la indicada en el inciso (b)(i) de dicho Artículo. Para efectos de determinar la equivalencia de gastos incurridos en Moneda Local con cargo al Aporte Local o del reembolso de gastos con cargo al Préstamo, la tasa de cambio acordada será la tasa de cambio del último día hábil del mes anterior en que el Prestatario, el Organismo Ejecutor o cualquier otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de efectuar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista, proveedor o beneficiario.	En la muestra de comprobantes seleccionada se cumple con esta cláusula.
3.04	<u>Otros requisitos para la utilización de los recursos del Préstamo</u>	En adición a lo establecido en el Artículo 4.01 de las Normas Generales y la Cláusula 3.01 anterior, para la ejecución de las actividades y obras comprendidas en el Programa, deberá presentarse evidencia al Banco de que se han suscrito los Convenios Marco de Adhesión entre el Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, y los GD participantes.	En Notas 285 y 904/2018 el BID aprueba los convenios Marco de Adhesión
4.01	<u>Aporte Local</u>	(a) Para efectos de lo establecido en el Artículo 6.02 de las Normas Generales, el monto del Aporte Local se estima en el equivalente de cincuenta y cinco millones de Dólares (US\$ 55.000.000). (b) El Banco podrá reconocer, como parte de los recursos del Aporte Local, gastos que: (i) sean necesarios para el Proyecto y que estén en concordancia con los objetivos del mismo; (ii) se realicen de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y las políticas del Banco; (iii) sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario u Organismo Ejecutor; (iv) se hayan realizado con posterioridad al 9 de noviembre de 2016 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones.	En el ejercicio 2022 el aporte Local fue de US\$ 9.307.230.
4.03	<u>Contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y adquisición de bienes</u>	(a) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01(52) de las Normas Generales, las Partes dejan constancia que las Políticas de Adquisiciones son las fechadas marzo de 2011, que están recogidas en el documento GN-2349-9, aprobado por el Banco el 19 de abril de 2011. Si las Políticas de Adquisiciones fueran modificadas por el Banco, la adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios diferentes de consultoría serán llevadas a cabo de acuerdo con las disposiciones de las Políticas de Adquisiciones modificadas, una vez que éstas sean puestas en conocimiento del Prestatario y el Prestatario acepte por escrito su aplicación. (b) Para la contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y la adquisición de bienes, se podrá utilizar cualquiera de los métodos descritos en las Políticas de Adquisiciones, siempre que dicho método haya sido identificado para la respectiva adquisición o contratación en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco. También se podrá utilizar el sistema o subsistema de país en los términos descritos en el Artículo 6.04(b) de las Normas Generales.	De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.  De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.
4.04	<u>Selección y contratación de servicios de consultoría</u>	(c) El umbral que determina el uso de la licitación pública internacional será puesto a disposición del Prestatario o, en su caso, del Organismo Ejecutor, en la página <a href="http://www.iadb.org/adquisiciones">www.iadb.org/adquisiciones</a> . Por debajo de dicho umbral, el método de selección se determinará de acuerdo con la complejidad y características de la adquisición o contratación, lo cual deberá reflejarse en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco. (d) En lo que se refiere al método de licitación pública nacional, los procedimientos de licitación pública nacional respectivos podrán ser utilizados siempre que, a juicio del Banco, dichos procedimientos garanticen economía, eficiencia, transparencia y contabilidad general con la Sección I de las Políticas de Adquisiciones y tomando en cuenta, entre otros, lo dispuesto en el párrafo 3.4 de dichas Políticas. (e) En lo que se refiere a la utilización del método de licitación pública nacional, éste podrá ser utilizado siempre que las contrataciones o adquisiciones se lleven a cabo de conformidad con el documento o documentos de licitación acordados entre el Organismo Ejecutor y el Banco. (f) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01(53) de las Normas Generales, las Partes dejan constancia que las Políticas de Consultores son las fechadas marzo de 2011, que están recogidas en el documento GN-2350-9, aprobado por el Banco el 19 de abril de 2011. Si las Políticas de Consultores fueran modificadas por el Banco, la selección y contratación de servicios de consultoría serán llevadas a cabo de acuerdo con las disposiciones de las Políticas de Consultores modificadas, una vez que éstas sean puestas en conocimiento del Prestatario y el Prestatario acepte por escrito su aplicación. (g) Para la selección y contratación de servicios de consultoría, se podrá utilizar cualquiera de los métodos descritos en las Políticas de Consultores, siempre que dicho método haya sido identificado para la respectiva contratación en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco. También se podrán utilizar los sistemas de país en los términos descritos en el Artículo 6.04(b) de las Normas Generales. (h) El umbral que determina el uso de la licitación pública internacional será puesto a disposición del Prestatario o, en su caso, del Organismo Ejecutor, en la página <a href="http://www.iadb.org/adquisiciones">www.iadb.org/adquisiciones</a> . Por debajo de dicho umbral, el método de selección se determinará de acuerdo con la complejidad y características de la adquisición o contratación, lo cual deberá reflejarse en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco.	De los datos que surgen del OBP, en el ejercicio 2022 no hubieron LPI.  De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.  De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.  De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.  De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.



TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA - DIVISIÓN modelo de riesgo - Departamento 5

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA  
NOMBRE DEL PROGRAMA BID  
PRÉSTAMO BID N°:

OFICINA DE FIANZAMIENTO Y PRESUPUESTO  
PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS  
3791/OC-UR

FECHA: 30/01/23  
PREPARED POR: GP  
REVISADO POR:

CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

N°	ARTÍCULO/CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	REF.
4.05	Actualización del Plan de Adquisiciones	Para la actualización del Plan de Adquisiciones de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 6.04(c) de las Normas Generales, el Prestatario deberá utilizar o, en su caso, hacer que el Organismo Ejecutor utilice, el sistema de ejecución y seguimiento de planes de adquisiciones que determine el Banco.	En los Informes de Avance al 30/06/22 y 31/12/22 se presentaron actualizaciones del Plan de Adquisiciones.
4.06	Reglamento Operativo del Programa	La ejecución del Programa se regirá por lo dispuesto en el presente Contrato y en las disposiciones contenidas en el ROP, a que se refiere la Cláusula 3.01 (b) de estas Estipulaciones Especiales, en el entendimiento de que podrán introducirse modificaciones en el mismo durante la ejecución del Programa, con la previa no-objeción escrita del Banco. Cuando existiera falta de consonancia o contradicción entre las disposiciones de este Contrato y las establecidas en el ROP, prevalecerán las disposiciones contenidas en este Contrato.	En el ejercicio 2022 no se dio esta situación.
4.09	Mantenimiento	El Prestatario se compromete a adoptar, por intermedio del Organismo Ejecutor, durante el periodo de desembolso, las medidas necesarias para que las obras y bienes en el marco del Programa sean mantenidos adecuadamente, de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas. <u>El Prestatario presentará, por intermedio del Organismo Ejecutor, durante la ejecución del Programa y dentro del primer semestre de cada año calendario, un informe sobre el estado de dichas obras y bienes. Si de las inspecciones que realice el Banco, o de los informes que reciba, se determinara que el mantenimiento se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, deberá adoptar las medidas necesarias para que se corrijan totalmente las deficiencias.</u>	Está contenido en el Informe de Avance al 30/06/2022. Hay información relativa al subcomponente Mantenimiento Vial. 1.2
5.01	Supervisión de la ejecución del Proyecto	Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 7.02 de las Normas Generales, los documentos que, a la fecha de suscripción de este Contrato, se han identificado como necesarios para supervisar el progreso en la ejecución del Proyecto son:	
		(a) <u>Informes semestrales de progreso</u> , que deberán ser presentados al Banco dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada Semestre. Estos informes semestrales deberán incluir toda la información que sea relevante para reconocer el avance en la medición de los indicadores e identificar necesidades de mejora en el proceso de recolección de información, procesamiento, análisis y reporte de datos. Dichos informes deberán incluir, como mínimo: (i) el cumplimiento de las condiciones contractuales; (ii) la descripción e información general sobre las actividades realizadas; (iii) el progreso en relación con los indicadores de ejecución y calendario de desembolsos convenido y cronogramas actualizados de ejecución física y desembolsos; (iv) un resumen de la situación financiera del Programa, incluyendo el plan pasar del mismo; (v) una descripción de los procesos de licitación llevados a cabo; (vi) una evaluación de las firmas contratistas; (vii) una sección sobre la gestión socio-ambiental del Proyecto, incluyendo cronogramas, resultados y medidas implementadas para dar cumplimiento;	Cumplida ejercicio 2022
		(b) <u>Plan de Ejecución Plurianual (PEP) del Proyecto</u> , que deberá ser presentado al Banco previo al taller de arranque de la ejecución del Programa y actualizado por lo menos una vez al año. El PEP establecerá un cronograma de ejecución física y financiera en función de productos y responsables, y deberá comprender los cinco (5) años del periodo de desembolsos del Programa. El PEP deberá contener, como mínimo: (i) un detalle de las actividades a ser realizadas en el marco del Programa, incluyendo las memorias de cálculo correspondientes, los hitos críticos a ser monitoreados para el logro de los principales productos, y la agrupación propuesta para PMR de costos por producto; (ii) los métodos propuestos para las contrataciones, obras, adquisiciones de bienes, y para la selección de los consultores; (iii) el cronograma tentativo de desembolsos para los primeros veinticuatro (24) meses, y (iv) las normas y procedimientos aplicados por el Banco para el examen de los procedimientos de contratación.	Fue presentado en el ejercicio 2019.

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA: \_\_\_\_\_  
NOMBRE DEL PROGRAMA BID: \_\_\_\_\_  
PRÉSTAMO BID N°: \_\_\_\_\_

OFICINA DE PANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS
3791/OC-UR

FECHA:	30/3/23
PREPARADO POR:	GP
REVISADO POR:	

**CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Nº	ARTÍCULO/CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	REF.
		(c) Planes Operativos Anuales (POA). El Organismo Ejecutor presentará semestralmente, como parte integral de los informes semestrales de seguimiento, el POA para los siguientes dos semestres, incluyendo las actividades, cronogramas y presupuestos estimados para los proyectos financiados el año consecutivo anterior y aquellos propuestos para el año siguiente. El POA final del primer año será preparado en el primer trimestre luego de la entrada en vigencia de este Contrato de Préstamo. El POA incluirá, como mínimo, la siguiente información: (i) estado de ejecución del Programa, discriminado por componentes; (ii) el plan de adquisiciones de obras, bienes y servicios, así como el plan de adquisiciones de servicios de consultoría, incluyendo presupuesto y proyecciones de desembolsos; (iii) avance en el cumplimiento de las metas y resultados del Programa; (iv) avance en el cumplimiento de los indicadores de producto para cada componente del Programa, de acuerdo a la Matriz de Resultados del Programa ya Añadida al 6860 (Plan de Adquisiciones) PAI. El PA debe ser presentado junto con el POA, como parte integral de los informes semestrales de seguimiento, para consideración del Banco, y debe ser actualizado anualmente o cuando sea necesario, durante todo el periodo de ejecución del Programa.	Actualizaciones de los POA fueron presentados en los informes de avance al 30/06/22 y al 31/12/22
3.02	Supervisión de la gestión financiera del Proyecto	(a) Para efectos de lo establecido en el Artículo 7.03 de las Normas Generales, los informes de auditoría financiera externa y otros informes que, a la fecha de suscripción de este Contrato, se han identificado como necesarios para supervisar la gestión financiera del Programa, son los estados financieros auditados del Programa, que deberán presentarse al Banco dentro del plazo de ciento veinte (120) días siguientes al cierre del ejercicio anual, debidamente:	En el informe de Avance al 31/12/22, la unidad ejecutora presenta un Plan de Adquisiciones actualizado
3.03	Evaluación	a) El Prestatario se compromete a presentar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor presente, al Banco, la siguiente información para determinar el grado de cumplimiento del objetivo del Programa y sus resultados	Cumplida, el TCR presente en plazo al BID el informe de auditoría correspondiente al ejercicio 2020.
		(i) Una evaluación intermedia independiente, a los noventa (90) días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el cincuenta por ciento (50%) de los recursos provenientes de este Contrato de Préstamo o cuando hayan transcurrido treinta (30) meses desde la vigencia de este Contrato, lo que ocurra primero;	30 meses a partir del 6/7/2017: 6/01/2020 50% recursos financiamiento: US\$ 37.500.00 - Se realizó en octubre 2020.
		(ii) Una evaluación final independiente, a los noventa (90) días contados a partir de la fecha en que se haya desembolsado el noventa por ciento (90%) de los recursos provenientes de este Contrato de Préstamo (90% \$US\$ 75.000.000 – US\$ 67.500.000)	Total desembolsado a diciembre 2022: US\$ 50.500.000.
<b>NORMAS GENERALES</b>			
4.01	Condiciones previas al primer desembolso de los recursos del Préstamo	Sin perjuicio de otras condiciones que se establezcan en las Estipulaciones Especiales, el primer desembolso de los recursos del Préstamo está sujeto a que se cumplan, a satisfacción del Banco, las siguientes condiciones:	

## TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA - DIVISIÓN modelo de línea - Departamento 5

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA  
NOMBRE DEL PROGRAMA BID:  
PRÉSTAMO BID N°:

OFICINA DE PANEAMIENTO Y PRESUPUESTO  
PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS  
0791/GC-UR

FECHA: 7/6/2021  
PREPAREDADO POR: GP  
REVISADO POR:

CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

N°	ARTÍCULO/CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	REF.
		(a) Que el Banco haya recibido uno o más informes jurídicos fundados que establezcan, con señalamiento de las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias pertinentes, que las obligaciones contraídas por el Prestatario en este Contrato y las del Garante en los Contratos de Garantía, si los hubiere, son válidas y exigibles. Dichos informes deberán referirse, además, a cualquier consulta jurídica que el Banco estime pertinente formular.	Aprobada Nota BID 2437/17 de 21/12/17
		(b) Que el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor, haya designado uno o más funcionarios que puedan representarlo para efectos de solicitar los desembolsos del Préstamo y en otros actos relacionados con la gestión financiera del Proyecto y haya hecho llegar al Banco ejemplares auténticos de las firmas de dichos representantes. Si se designaron dos o más funcionarios, correspondiente señalar si los designados pueden actuar separadamente o si tienen que hacerlo de manera conjunta.	Aprobada Nota BID 449/18 de 14/3/19
		Que el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor, haya proporcionado al Banco por escrito, a través de su representante autorizado para solicitar los desembolsos del Préstamo, información sobre la cuenta bancaria en la cual se depositarán los desembolsos del Préstamo. Se requerirán cuentas separadas para desembolsos en Moneda Local, Dólar y Moneda Principal. Dicha información no será necesaria para el caso en que el Banco acepte que los recursos del Préstamo sean registrados en la cuenta única de la tesorería del Prestatario.	Aprobada Nota BID 449/18 de 14/3/20
		(d) Que el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor haya demostrado al Banco que cuenta con un sistema de información financiera y una estructura de control interno adecuados para los propósitos indicados en este Contrato.	Aprobada Nota BID 449/18 de 14/3/21
4.04	<u>Intereses generados en la cuenta bancaria para los desembolsos</u>	Los ingresos generados por recursos del Préstamo, depositados en la cuenta bancaria designada para recibir los desembolsos, deberán ser destinados al pago de Gastos Elegibles.	Analizado en la muestra seleccionada en las justificaciones de anticipo No 12 y 14.
4.05	<u>Métodos para efectuar los desembolsos</u>	Por solicitud del Prestatario o, en su caso, del Organismo Ejecutor, el Banco 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.	Los desembolsos de los recursos del financiamiento se realizan bajo la modalidad b) Anticipo de Fondos
4.06	<u>Reembolso de gastos</u>	(a) El Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor, podrá solicitar desembolsos bajo el método de reembolso de gastos cuando el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor, haya pagado los Gastos Elegibles con recursos propios.	En el ejercicio 2021 no se dio esta situación.
		(b) A menos que las Partes acuerden lo contrario, las solicitudes de desembolso para reembolso de gastos deberán realizarse prontamente a medida que el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor, incurra en dichos gastos y, a más tardar, dentro de los sesenta (60) días siguientes a la finalización de cada Semestre.	Cumplida en las Justificaciones de Desembolso No 12 y 14.
4.10	<u>Tasa de Cambio</u>	(a) El Prestatario se compromete a justificar o a que, en su caso, el Organismo Ejecutor justifique, los gastos efectuados con cargo al Préstamo o al Aporte Local, expresando dichos gastos en la moneda de denominación del respectivo desembolso o en la Moneda de Aprobación. (b) Con el fin de determinar la equivalencia de un Gasto Elegible que se efectúe en Moneda Local del país del Prestatario a la moneda en que se realizan los desembolsos, o bien, a la Moneda de Aprobación, para efectos de la rendición de cuentas y la justificación de gastos, cualquiera sea la fuente de financiamiento del Gasto Elegible, se utilizará una de las siguientes tasas de cambio, según se establece en las Estipulaciones Especiales: (i) La tasa de cambio efectivo en la fecha de conversión de la Moneda de Aprobación o moneda del desembolso a la Moneda Local del país del Prestatario; o (ii) La tasa de cambio efectivo en la fecha de pago del gasto en la Moneda Local del país del Prestatario.	Ver Cláusula 3.03.  Esta es la opción que se aplica
<b>Ejecución del Proyecto</b>			
6.02	<u>Aporte Local</u>	El Prestatario se compromete a contribuir o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor contribuya, de forma oportuna el Aporte Local. Si a la fecha de aprobación del Préstamo por el Banco se hubiere determinado la necesidad de Aporte Local, el monto estimado de dicho Aporte Local será el que se establece en las Estipulaciones Especiales. La estimación o la ausencia de estimación del Aporte Local no implicará una limitación o reducción de la obligación de aportar oportunamente todos los recursos adicionales que sean necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto.	En el ejercicio 2022 se recibieron recursos de contrapartida local por un importe de US\$ 9.507.230
6.03	<u>Disposiciones generales sobre ejecución del Proyecto</u>	(a) El Prestatario se compromete a ejecutar el Proyecto o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor lo ejecute, de acuerdo con los objetivos del mismo, con la debida diligencia, en forma económica, financiera, administrativa y, técnicamente eficiente y de acuerdo con las disposiciones de este Contrato y con los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos pertinentes al Proyecto que el Banco apruebe. Asimismo, el Prestatario conviene en que todas las obligaciones a su cargo o, en su caso, a cargo del Organismo Ejecutor, deberán ser cumplidas a satisfacción del Banco. (b) Toda modificación importante en los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, reglamentos y otros documentos que el Banco apruebe, y todo cambio sustancial en contratos financiados con recursos del Préstamo, requieren el consentimiento escrito del Banco.	Cumplida en el ejercicio 2022.  Mediante Nota 718/2022 de fecha 12/07/22 el Bid concede una prórroga de 12 meses al plazo de último desembolso del Préstamo hasta el 08/12/2023
6.04	<u>Selección y contratación de obras y servicios diferentes de consultoría, adquisición de bienes y selección y contratación de servicios de consultoría</u>	(a) Sujeto a lo dispuesto en el inciso (b) de este Artículo, el Prestatario se compromete a llevar a cabo o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor y la Agencia de Contrataciones, si la hubiere, lleven a cabo la contratación de obras y servicios diferentes de consultoría, así como la adquisición de bienes, de acuerdo con lo estipulado en las Políticas de Adquisiciones y el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco, y la selección y contratación de servicios de consultoría, de acuerdo con lo estipulado en las Políticas de Consultores y el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco. El Prestatario declara conocer las Políticas de Adquisiciones y las Políticas de Consultores y, en su caso, se compromete a poner dichas Políticas en conocimiento del Organismo Ejecutor, de la Agencia de Contrataciones y de la agencia especializada. (b) Cuando el Banco haya validado algún sistema o subsistema del país miembro del Banco donde se ejecutará el Proyecto el Prestatario o, en su caso, el Organismo Ejecutor, podrá llevar a cabo las adquisiciones y contrataciones financiadas total o parcialmente con recursos del Préstamo utilizando dichos sistemas o subsistemas de acuerdo con los términos de la validación del Banco y la legislación y normas aplicables validados. (b) Las disposiciones de la Sección I de las Políticas de Adquisiciones y de las Políticas de Consultores se aplicarán a todos los contratos, independientemente de su monto o método de contratación. El Prestatario se compromete a incluir, o en su caso que el Organismo Ejecutor incluya en los documentos de licitación, los contratos, así como los instrumentos empleados en los sistemas electrónicos o de información (en soporte físico o electrónico), disposiciones destinadas a asegurar la aplicación de lo establecido en la Sección I de las Políticas de Adquisiciones y de las Políticas de Consultores, incluyendo las disposiciones de Prácticas Prohibidas.	De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.  De la revisión expost realizada se ha dado cumplimiento a esta cláusula.

TRIBUNAL DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA - DIVISIÓN modelo de plano - Departamento 5

NOMBRE DE LA ENTIDAD Y/O UNIDAD EJECUTORA	OFICINA DE FIANCIAMIENTO Y PRESUPUESTO	FECHA	7/01/22
NOMBRE DEL PROGRAMA BID	PROGRAMA CAMINOS RURALES PRODUCTIVOS	PREPAREDADO POR	GP
PRÉSTAMO BID N°	37910C-UR	REVISADO POR	

CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

N°	ARTÍCULO/CLÁUSULA	DESCRIPCIÓN	REF.
		(c) El Prestatario se compromete a actualizar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor mantenga actualizado, el Plan de Adquisiciones y lo actualice, al menos, anualmente o con mayor frecuencia, según las necesidades del Proyecto. Cada versión actualizada de dicho Plan de Adquisiciones deberá ser sometida a la revisión y aprobación del Banco.	Cumplida en el ejercicio 2022.
6.07	Gastos inelejibles para el Proyecto	En el evento que el Banco determine que un gasto efectuado no cumple con los requisitos para ser considerado un Gasto Elegible o Aporte Local, el Prestatario se compromete a tomar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor tome, las acciones necesarias para rectificar la situación, según lo requerido por el Banco y sin perjuicio de las demás medidas previstas que el Banco pudiere ejercer en virtud de este Contrato.	En el ejercicio 2022 no se ha presentado esta situación.
7.03	Informes de Auditoría Financiera Externa y otros informes financieros	(a) Salvo que en las Estipulaciones Especiales se establezca lo contrario, el Prestatario se compromete a presentar al Banco o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor presente al Banco, los informes de auditoría financiera externa y otros informes identificados en las Estipulaciones Especiales, dentro del plazo de ciento veinte (120) días, siguientes al cierre de cada ejercicio fiscal del Proyecto durante el Plazo Original de Desembolsos o sus extensiones, y dentro del plazo de ciento veinte (120) días siguientes a la fecha del último desembolso.	Cumplida, el TCR presente en plazo al BID el informe de auditoría correspondiente al ejercicio 2021.
		(c) Cualquier auditoría externa que se requiera en virtud de lo establecido en este Artículo y las disposiciones correspondientes de las Estipulaciones Especiales, deberá ser realizada por auditores externos previamente aceptados por el Banco o una entidad superior de fiscalización previamente aceptada por el Banco, de conformidad con estándares y principios de auditoría aceptables al Banco. El Prestatario autoriza y, en su caso, se compromete a que el Organismo Ejecutor autorice, a la entidad superior de fiscalización o a los auditores externos a proporcionar al Banco la información adicional que este razonablemente pueda solicitarles, en relación con los informes de auditoría financiera externa.	La auditoría externa es realizada por el Tribunal de Cuentas Clausula 5.02 Contrato y 3.08 Regl.Op.
		(d) El Prestatario se compromete a seleccionar y contratar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor seleccione y contrate, los auditores externos referidos en el literal (c) anterior, de conformidad con los procedimientos y los términos de referencia previamente acordados con el Banco. El Prestatario, además, se compromete a proporcionar o, en su caso, a que el Organismo Ejecutor proporcione al Banco la información relacionada con los auditores independientes contratados que éste le solicite.	La auditoría externa es realizada por el Tribunal de Cuentas Clausula 5.02 Contrato y 3.08 Regl.Op.
		(e) En el caso en que cualquier auditoría externa que se requiera en virtud de lo establecido en este Artículo y las disposiciones correspondientes de las Estipulaciones Especiales esté a cargo de una entidad superior de fiscalización y ésta no pudiere efectuar su labor de acuerdo con requisitos satisfactorios al Banco o dentro de los plazos, durante el período y con la frecuencia estipulados en este Contrato, el Prestatario o el Organismo Ejecutor, según corresponda, seleccionará y contratará los servicios de auditores externos aceptables al Banco, de conformidad con lo indicado en los incisos (c) y (d) de este Artículo.	La auditoría externa es realizada por el Tribunal de Cuentas Clausula 5.02 Contrato y 3.08 Regl.Op.