

Corporación Vial del Uruguay S.A.

***Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso
Agroindustrial y Forestal (Préstamo 4824/OC-UR)***

Estados financieros al 31 de diciembre de 2022

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Estado de inversiones acumuladas

Notas al Estado de Efectivo recibido y desembolsos efectuados

Abreviaturas

\$ - Pesos uruguayos

US\$ - Dólares estadounidenses



Dictamen de los auditores independientes

A los Señores Directores y Accionistas de Corporación Vial del Uruguay S.A. - Organismo Ejecutor del Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros del Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal (el Programa), ejecutado y administrado por Corporación Vial del Uruguay S.A. (C.V.U.), por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022, preparados y presentados en dólares estadounidenses, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, el efectivo recibido y desembolsos efectuados, y las inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con las políticas contables descritas en Nota 2.1 y con los términos del Préstamo 4824/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo.

Los estados financieros que hemos auditado

Los estados financieros del Programa que hemos auditado, los cuales se incluyen adjuntos, comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el ejercicio comprendido entre el 1° de enero de 2022 y el 31 de diciembre de 2022 y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022, ejecutado y administrado por C.V.U., financiado con recursos del Préstamo 4824/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes de contrapartida local, y las notas a los estados financieros, las cuales incluyen, un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

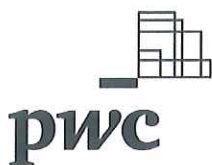
Bases para la opinión

Efectuamos nuestro examen de auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo establecidos en las Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financieras por el Banco Interamericano de Desarrollo. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes con respecto al Proyecto de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Hemos cumplido integralmente las demás responsabilidades éticas que corresponden de conformidad con dicho código.



Otros asuntos

Los estados financieros del Programa al 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por otros auditores, cuyo informe de fecha 30 de marzo de 2022 expresó una opinión no calificada.

Responsabilidad de la administración del Proyecto en relación con los estados financieros

La administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Nota 2.1 y con los términos del Préstamo 4824/OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo, y por el mantenimiento de un sistema de control interno que la Dirección considera adecuado para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido, ya sea, a fraudes o a equivocaciones.

La administración del Programa es responsable de la supervisión del proceso de preparación de los estados financieros del Programa.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca que los estados financieros, en su conjunto, estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraudes o a equivocaciones, y emitir un dictamen que incluya nuestra opinión de auditoría sobre los mismos. Seguridad razonable constituye un grado elevado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre identifique los errores significativos en los estados financieros, cuando estos existan. Los errores pueden surgir debido a fraudes o a equivocaciones, y se consideran significativos si, individualmente o de forma conjunta, puede razonablemente esperarse que influyan o afecten las decisiones que los usuarios adopten sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de un proceso de auditoría conducido de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, nosotros aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda su ejecución.

Asimismo:

- Identificamos y evaluamos el riesgo que existan errores significativos en los estados financieros, debido, ya sea, a fraudes o a equivocaciones, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no identificar errores significativos en los estados financieros debido a un fraude es más elevado que en el caso de errores significativos originados por equivocaciones, dado que el fraude puede involucrar la existencia de colusiones, falsificaciones, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente incorrectas o apartamientos en el sistema de control interno.

- Obtenemos un entendimiento del sistema de control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno del Programa.
- Evaluamos que las políticas contables adoptadas sean adecuadas, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas y la razonabilidad de la información revelada por la Dirección en los estados financieros.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, y la información revelada en los mismos, y evaluamos si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logran una representación fiel de los mismos.

Comunicamos a la Dirección del Programa acerca de, entre otros asuntos, el alcance y la oportunidad de la ejecución de los procedimientos de auditoría planificados, los hallazgos significativos de auditoría identificados, así como de cualquier deficiencia significativa en el sistema de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Restricción de circulación

Este informe se emite con la finalidad de ser presentado por Corporación Vial del Uruguay S.A. ante el Banco Interamericano de Desarrollo y por lo tanto no debe ser usado con otros propósitos.

Montevideo, Uruguay
28 de abril de 2023



OSCAR CONTI
CONTADOR PÚBLICO
SOCIO
C.J.P.P.U 55724



Ejecutor: Corporación Vial del Uruguay S.A.
Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal
Préstamo BID N°4824/OC-UR
Por el ejercicio 1° de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
(expresado en dólares estadounidenses)

		Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2022			Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2021		
		B.I.D.	LOCAL	TOTAL	B.I.D.	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO							
	Acumulado al comienzo del ejercicio	56.605.178	9.223.550	65.828.728	34.015.809	3.748.470	37.764.279
	Durante el ejercicio						
	Desembolsos	13.394.822	3.883.439	17.278.261	22.589.369	5.475.080	28.064.449
	Total Efectivo Recibido	70.000.000	13.106.989	83.106.989	56.605.178	9.223.550	65.828.728
DESEMBOLSOS EFECTUADOS							
	Acumulado al comienzo del ejercicio	47.324.848	9.223.550	56.548.398	19.654.475	3.748.470	23.402.945
	Durante el ejercicio						
	INVERSIONES						
Comp. I	Rehabilitación y mantenimiento de obras	18.918.561	3.855.451	22.774.012	26.838.133	5.473.496	32.311.629
Comp. II	Fortalecimiento Institucional	182.071	26.070	208.141	16.460	-	16.460
Comp. III	Administración	628.209	-	628.209	544.125	-	544.125
Comp. IV	Auditoría	8.801	1.918	10.719	7.262	1.584	8.846
	Gastos pagos rendidos en el ejercicio anterior	-	-	-	264.393	-	264.393
	Total Efectivo Desembolsado	67.062.490	13.106.989	80.169.479	47.324.848	9.223.550	56.548.398
	Diferencia de cambio acumulada y gastos bancarios	-	(1.739)	(1.739)	-	(35.278)	(35.278)
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL EJERCICIO		2.937.510	(1.739)	2.935.771	9.280.330	(35.278)	9.245.052

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

Ejecutor: Corporación Vial del Uruguay S.A.
Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal
Préstamo BID N°4824/OC-UR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(expresado en dólares estadounidenses)

CATEGORIAS DE INVERSIÓN	ACUMULADO AL INICIO DEL EJERCICIO			MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO			ACUMULADOS DURANTE EL EJERCICIO		
	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL
1. Infraestructura	48.247.523	9.576.169	57.823.692	18.949.438	3.873.353	22.822.791	67.196.961	13.449.522	80.646.483
2. Fortalecimiento Institucional	16.460	-	16.460	173.760	32.406	206.166	190.220	32.406	222.626
3. Administración	878.891	-	878.891	628.209	-	628.209	1.507.100	-	1.507.100
4. Auditoría	10.845	2.372	13.217	8.801	1.918	10.719	19.646	4.290	23.936
Totales	49.153.719	9.578.541	58.732.260	19.760.208	3.907.677	23.667.885	68.913.927	13.486.218	82.400.145

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

CORPORACIÓN VIAL DEL URUGUAY S.A.
PROGRAMA DE MEJORA DE CORREDORES VIALES DE USO AGROINDUSTRIAL
Y FORESTAL

NOTAS AL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

NOTA 1 - DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

Con fecha 19 de setiembre de 2019 se firmó entre Corporación Nacional para el Desarrollo (“C.N.D.”) y el Banco Interamericano de Desarrollo (“B.I.D”) el Contrato de Préstamo N° 4824/OC-UR. En este contrato designa a Corporación Vial del Uruguay S.A. (“C.V.U.”) como Organismo Ejecutor, el cual será responsable de su ejecución técnica, operativa y financiera.

1.1 Objetivo del programa

El Programa de Mejora de los Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Foresta (el “Programa”) tiene como objetivo general contribuir a aumentar la competitividad de los sectores forestal y agroindustrial, mediante la construcción y la mejora de carreteras secundarias y caminos departamentales que faciliten la conectividad transversal.

El objetivo específico del Programa es la disminución de los costos de operación vehicular del transporte de carga.

1.2 Componentes del programa

El Programa consta de tres componentes:

- i) Infraestructura
- ii) Fortalecimiento Institucional
- iii) Costos de administración, auditoría, monitoreo y evaluación

Componente I - Infraestructura

El componente tiene por objeto financiar:

- i) Obras de adecuación geométrica y estructural de caminos, obras complementarias y obras de arte.
- ii) Rehabilitación estructural de caminos y obras de arte.
- iii) Ensanche y refuerzo de puentes.
- iv) Expropiaciones.
- v) Supervisión de las obras.

Componente II - Fortalecimiento Institucional

El componente tiene como objeto financiar actividades de fortalecimiento de la capacidad y supervisión de obras, incluyendo:

- i) Mejora de procesos.
- ii) Adquisición de equipamiento tecnológico de relevamiento y procesamiento de información.
- iii) Asesoramiento profesional.

Además, se financiará la implementación del Plan de Género e Inclusión del Ministerio de Transporte y Obras Públicas ("M.T.O.P").

Componente III - Costos de administración, auditoría, monitoreo y evaluación

Se financiará los costos de administración del Organismo Ejecutor, así como la auditoría externa y las actividades de monitoreo y evaluación del mismo.

1.3 Costo del programa

El costo estimado del Programa se establece en US\$ 83,5 millones, de los cuales US\$ 70 millones son financiados por el B.I.D. y US\$ 13,5 millones son financiados por aporte local.

1.4 Ejecución

Por contrato se designa a C.V.U. como Organismo Ejecutor del Programa, el cual será responsable de: la implementación de todas las actividades necesarias para la ejecución de las actividades y contrataciones del Programa, en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas ("M.E.F."), el M.T.O.P. y C.N.D. cuando así corresponda; la planificación de la ejecución, incluyendo la elaboración de los planes operativos anuales y los informes semestrales; la preparación y actualización del Plan de adquisiciones; la preparación de los estados financieros; la preparación de las solicitudes de desembolso; la preparación del informe final; la revisión de las bases de licitación para la contratación de servicios de consultoría, obras y bienes y su envío al B.I.D. para no objeción, cuando corresponda; el acompañamiento y monitoreo del avance y ejecución de los contratos de consultoría, obras y adquisición de bienes; la preparación y tramitación de los pagos correspondientes a dichos contratos.

1.5 Supervisión y evaluación del Programa

Se ha identificado como necesario para supervisar el progreso en la ejecución del proyecto la presentación de Informes Semestrales de Progreso, Plan de Ejecución Plurianual del Programa (PEP), Planes Operativos Anuales (POA) y Plan de Adquisiciones (PA).

1.6 Plazo de los desembolsos

Según el contrato de préstamo, el plazo para desembolsos será de 3 años contados a partir del 12 de setiembre de 2019. Con fecha 19 de mayo de 2022 se obtuvo la aprobación de la prórroga solicitada al plazo del último desembolso, siendo el nuevo plazo el 12 de setiembre de 2023.

1.7 Financiamiento aporte local

C.V.U. se comprometió a ejecutar la suma de US\$ 13.500.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022 el mismo ha ejecutado la suma de US\$ 13.486.218 (US\$ 9.578.541 al 31 de diciembre de 2021).

1.8 Aprobación

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su emisión por C.V.U. en su calidad de Organismo Ejecutor el 28 de abril de 2023.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Bases contables

El Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados ha sido elaborado 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 difiere de las normas contables adecuadas en el Uruguay, de acuerdo con los cuales las transacciones deber ser registradas a medida que se incurren (criterio de lo devengado) independientemente del momento en que se abonan.

El Estado de Inversiones Acumuladas ha sido elaborado en función del principio de lo devengado, es decir, se reconocen las transacciones cuando están efectuadas o comprometidas.

2.2 Unidad monetaria

Los registros contables del Programa son mantenidos en dólares estadounidenses de acuerdo a los requerimientos del B.I.D. Para el cálculo de equivalencia en dólares estadounidenses de los fondos utilizados en moneda nacional, se utiliza el tipo de cambio del día del pago de los servicios prestados. La diferencia de cambio generada es registrada con cargo a contrapartida local.

NOTA 3 - EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 y 2021 está depositado en las cuentas bancarias del Programa.

Composición:

	31 de diciembre de 2022	31 de diciembre de 2021
	US\$	US\$
B.R.O.U. \$ - cuenta corriente	114.978	119.638
B.R.O.U. US\$ - cuenta corriente	2.820.793	9.125.414
	2.935.771	9.245.052

NOTA 4 - ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo pendiente de justificar al B.I.D. asciende a US\$ 8.031.407 (US\$ 11.431.429 al 31 de diciembre de 2021) (Nota 5).

NOTA 5 - ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

El saldo del anticipo financiero se compone de la siguiente forma:

Al 31 de diciembre de 2022

	Aporte B.I.D.
	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del ejercicio	56.605.178
Anticipos justificados al comienzo del ejercicio	(45.173.749)
Anticipos justificados durante el ejercicio	(16.794.844)
Anticipos recibidos	13.394.822
Saldo de anticipos al cierre del ejercicio	8.031.407

Al 31 de diciembre de 2021

	Aporte B.I.D.
	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del ejercicio	34.015.809
Anticipos justificados al comienzo del ejercicio	(14.398.969)
Anticipos justificados durante el ejercicio	(30.774.780)
Anticipos recibidos	22.589.369
Saldo de anticipos al cierre del ejercicio	11.431.429

NOTA 6 - FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

C.V.U. se comprometió a aportar la suma de US\$ 13.500.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2022, C.V.U. ha aportado la suma de US\$ 13.106.989, equivalente al 97% del total comprometido.

NOTA 7 - AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 no hay ajustes correspondientes de períodos anteriores.

NOTA 8 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 no hay adquisición de bienes y servicios.

NOTA 9 - COMPONENTES DEL PROYECTO

CATEGORIAS DE INVERSION	COSTOS PREVISTOS SEGUN CONTRATO 4824/OC-UR			INVERSIONES REALIZADAS			SALDO A EJECUTAR		
	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	TOTAL
1. Infraestructura	67.342.900	13.269.950	80.612.850	67.196.961	13.449.522	80.646.483	145.939	(179.572)	(33.633)
2. Fortalecimiento Institucional	1.000.000	197.050	1.197.050	190.220	32.406	222.626	809.780	164.644	974.424
3. Administración	1.507.100	-	1.507.100	1.507.100	-	1.507.100	-	-	-
4. Auditoría, Monitoreo y Evaluación	150.000	33.000	183.000	19.646	4.290	23.936	130.354	28.710	159.064
Totales	70.000.000	13.500.000	83.500.000	68.913.927	13.486.218	82.400.145	1.086.073	13.782	1.099.855

NOTA 10 - DESEMBOLSOS EFECTUADOS

A continuación, se detallan los desembolsos efectuados por el B.I.D hasta el 31 de diciembre de 2022:

Desembolso	Fecha	Monto US\$
Desembolso N° 1	17/12/2019	4.500.000
Desembolso N° 2	02/07/2020	14.361.396
Desembolso N° 3	17/11/2020	15.154.413
Desembolso N° 4	30/06/2021	13.589.369
Desembolso N° 5	30/12/2021	9.000.000
Desembolso N° 6	27/06/2022	6.680.000
Desembolso N° 7	08/12/2022	6.714.822
Total		70.000.000

NOTA 11 - CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

CATEGORIAS DE INVERSIÓN	SALDO SEGÚN ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS		SALDO SEGÚN ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS		TOTAL DIFERENCIA	
	B.I.D.	APORTE LOCAL	B.I.D.	APORTE LOCAL	B.I.D.	APORTE LOCAL
1. Infraestructura	65.407.586	13.076.629	67.196.961	13.449.522	1.789.375	372.893
2. Fortalecimiento Institucional	198.531	26.070	190.220	32.406	(8.311)	6.336
3. Administración	1.436.727	-	1.507.100	-	70.373	-
4. Auditoría, Monitoreo y Evaluación	19.646	4.290	19.646	4.290	-	-
Totales	67.062.490	13.106.989	68.913.927	13.486.218	1.851.437	379.229

Las diferencias corresponden a proveedores registrados en inversiones del B.I.D. por un total de US\$ 1.857.773, US\$ 372.893 en inversiones de aporte local, y US\$ 6.336 correspondiente a un gasto abonado con la cuenta del B.I.D. y registrado como inversión de aporte local.

NOTA 12 - CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL B.I.D. POR COMPONENTE

12.1 Conciliación de OPS1 con el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

El total desembolsado por el B.I.D. al 31 de diciembre de 2022 según OPS 1 asciende a un monto de US\$ 70.000.000, lo cual coincide con el efectivo recibido según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

El total desembolsado por el BID al 31 de diciembre de 2021 según OPS 1 asciende a un monto de US\$ 56.605.178, lo cual coincide con el efectivo recibido según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

12.2 Conciliación del OPS1 con el Estado de Inversiones Acumuladas con financiamiento B.I.D. por categoría de inversión

	1	2	3			
CATEGORIAS DE INVERSION	Estado de inversiones acumuladas US\$	Gastos pendientes de rendir US\$	Saldo de proveedores US\$	1+2+3	OPS1 US\$	Diferencia
1. Infraestructura	67.196.961	(4.494.995)	(1.857.774)	60.844.192	60.844.192	-
2. Fortalecimiento Institucional	190.220	(55.260)	-	134.960	134.960	-
3. Administración	1.507.100	(537.305)	-	969.795	969.795	-
4. Auditoría, Monitoreo y Evaluación	19.646	-	-	19.646	19.646	-
Totales	68.913.927	(5.087.560)	(1.857.774)	61.968.593	61.968.593	-

NOTA 13 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 no se han detectado contingencias.

NOTA 14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 20 de abril de 2023 se ha recibido por parte de C.V.U. un reintegro por US\$ 12.672, correspondiente al IVA del certificado N° 4051 y certificado N° 4052.

No han ocurrido otros hechos posteriores al cierre del ejercicio que puedan afectar en forma significativa los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

NOTA 15 - 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 no se han detectado ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar en el ejercicio anterior.