

**Informe del auditor independiente  
Contrato de Préstamo BID 4746/OC-GU  
Programa de Desarrollo de la infraestructura Vial,  
ejecutado por el Ministerio de Comunicaciones  
Infraestructura y Vivienda**

**Estados financieros**

**Por el período comprendido del 23 de abril de 2020  
al 31 de diciembre de 2021**

**Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes**

**Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda (Programa de Desarrollo de la  
infraestructura Vial)**

**Estados financieros**

**Por el periodo comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021**

**Tabla de contenido**

Informe de los auditores independientes .....	1-3
Estados financieros auditados:	
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados .....	4
Estado de inversiones acumuladas .....	5
Notas a los estados financieros .....	6-10

## Informe de los Auditores Independientes

### Al Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda

#### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Desarrollo de la infraestructura Vial (en adelante “el Programa”) ejecutado por el Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda, financiado con recursos del contrato de préstamo No. 4746/OC-GU del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021, 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, por el período comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021, han sido preparados en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 5.02 del Contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU y el instructivo de informes financieros de auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID y de conformidad con las políticas descritas en la nota 2.

#### *Bases para la Opinión*

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se encuentran descritas en la sección *Responsabilidades del Auditor con Relación a la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Administración del Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda, de conformidad con el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son relevantes en Guatemala, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### *Párrafo de énfasis-Base contable y restricción a la distribución*

Llamamos la atención sobre la Nota 2 de los estados financieros en la que se describe la base contable. Los Estados Financieros han sido preparados para permitir al Programa de Desarrollo de la infraestructura Vial en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el contrato de préstamo No. 4791/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 únicamente para el Organismo Ejecutor del Proyecto y el BID, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor del Proyecto. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

## **Al Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda**

### **Página 2**

#### *Responsabilidades de la Administración en relación a los estados financieros*

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con los requerimientos establecidos en la cláusula contractual No. 5.02 del Contrato de préstamo No. 4746/OC-GU y en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Los encargados de la Administración del Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

#### *Responsabilidades del Auditor con Relación a la Auditoría de los Estados Financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las NIA siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Asimismo, nosotros como auditores, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más alto que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Administración.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable.

**Al Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda**  
**Página 3**

Nos comunicamos con los encargados de la Administración del Programa en relación, entre otros asuntos, al alcance y oportunidad de nuestra auditoría y los hallazgos significativos incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que hayamos identificado durante nuestra auditoría.

Ernst & Young, S.A.



*Lic. Mario Márquez*  
Colegiado No. CPA - 1536

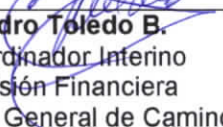
Lic. Mario Marquez Rivera  
Colegiado No. CPA- 1536  
Guatemala, 28 de abril de 2022  
12 calle 2-25 Zona 10, edificio AVIA, torre II, oficina 1701  
Ciudad de Guatemala, Guatemala

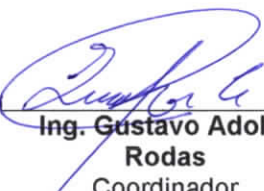
A-239-2022

Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda  
Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial  
Contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU  
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados  
Por el período comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021  
(cifras Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

Período terminado el 31 de diciembre de 2021						
	Nota	BID	Local	Otros	Total	
<b>EFFECTIVO RECIBIDO</b>						
Acumulado al inicio del período		US\$	-	-	-	
Durante el período del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021						
Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos, reembolsos garantía carta de crédito)	5		5,093,938	-	-	5,093,938
- Intereses recibidos			-	-	-	-
- Otros (detallar)			-	-	-	-
<b>Total efectivo recibido</b>	5	US\$	5,093,938	-	-	5,093,938
<b>DESEMBOLSOS EFECTUADOS</b>						
Acumulado al comienzo del período		US\$	-	-	-	-
Durante el período del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021						
- Reintegros			-	-	-	-
- Pagos de obras, bienes y servicios por ejecución del proyecto justificados			-	-	-	-
- Pagos por ejecución del proyecto pendientes de justificación			2,587,564	-	-	2,587,564
- Otros (detallar)			-	-	-	-
<b>Total efectivo desembolsado</b>	8	US\$	2,587,564	-	-	2,587,564
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO</b>	3	US\$	2,506,374	-	-	2,587,564

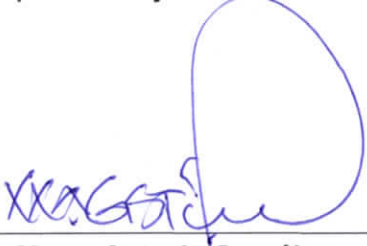
  
**Marco Antonio González**  
Especialista Financiero  
Unidad Coordinadora del Programa  
Préstamo BID 4746/OC-GU

  
**Pedro Toledo B.**  
Coordinador Interino  
División Financiera  
Dirección General de Caminos

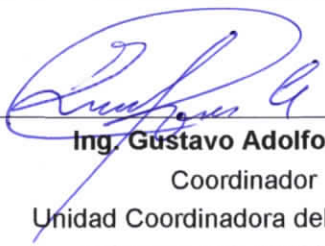
  
**Ing. Gustavo Adolfo Rodas**  
Coordinador  
Unidad Coordinadora del Programa  
Préstamo BID 4746/OC-GU

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financiero.

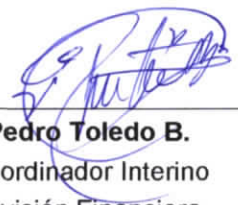
		Movimiento durante el período del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021				Acumulado el cierre del ejercicio 2021			
Concepto	Nota	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total
I. 8	US\$	2,404,151	-	-	2,404,151	US\$	2,404,151	-	2,404,151
I.1 Obras civiles		2,323,397	-	-	2,323,397	2,323,397	-	-	2,323,397
I.2 Supervisión de obras		80,754	-	-	80,754	80,755	-	-	80,754
II. Desarrollo de capacidades y preinversión		183,413	-	-	183,413	183,413	-	-	183,413
II.1 Herramientas de gestión de proyectos viales		183,413	-	-	183,413	183,413	-	-	183,413
II.2 Bienes y servicios		-	-	-	-	-	-	-	-
II.3 Preinversión y asistencia técnica		-	-	-	-	-	-	-	-
Administración, auditoría y evaluación		-	-	-	-	-	-	-	-
Total	US\$	2,587,564	-	-	2,587,564	US\$	2,587,564	-	2,587,564



**Marco Antonio González**  
Especialista Financiero  
Unidad Coordinadora del Programa  
Préstamo BID 4746/OC-GU



**Ing. Gustavo Adolfo Rodas**  
Coordinador  
Unidad Coordinadora del Programa  
Préstamo BID 4746/OC-GU



**Pedro Toledo B.**  
Coordinador Interino  
División Financiera  
Dirección General de Caminos

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financiero.

**Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda**  
**Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial**  
**Contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU**  
**Notas a los estados financieros**  
**Por el periodo comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021**

---

*(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)*

**1. Descripción del programa**

El Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial (GU-L1169) (en adelante “el Programa”) fue constituido para apoyar en la ejecución del programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial y tiene como objetivo contribuir con la mejora de la productividad mediante la provisión de infraestructura adecuada y de servicios de transporte seguros y confiables, permitiendo el acceso a mercados y servicios sociales básicos. Para financiar el Programa, Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda firmó con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU por US\$150,000,000 por un período de ejecución de 6 años.

El programa cuenta con tres componentes principales, los cuales son los siguientes:

**A. Componente 1:** Inversiones en la Red Vial Nacional (RVN) por US\$145,000,000, dichas inversiones deben cumplir con los criterios de elegibilidad acordados con el Banco y asegurando los estándares de calidad.

**B. Componente 2:** Desarrollo de capacidades y preinversión por US\$4,300,000. Con estos recursos, el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda (CIV) financiará estudios y herramientas técnicas de apoyo a la gestión institucional de la Dirección General de Caminos (DGC) para asegurar el desarrollo de capacidades técnicas de planificación y gestión de proyectos existentes en el ámbito del CIV.

**C. Componente 3:** Administración, auditoría y evaluación por US\$700,000. Con estos recursos se contratará la auditoría externa del Programa, así como el personal de apoyo para la Unidad Coordinadora del Programa.

**Contratos modificatorios**

A la fecha no existen contratos modificatorios.

**Convenios interinstitucionales**

No existen convenios interinstitucionales.

**2. Principales políticas contables**

**2.1 Base contabilidad efectivo**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de las NICSP, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida 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”.

**2.2 Unidad monetaria**

Los registros contables del programa son preparados en dólares estadounidenses que es la moneda del contrato de préstamo celebrado con Banco Interamericano de Desarrollo, ya que se tiene vigente una cuenta secundaria en US\$. De acuerdo con el Banco de Guatemala, el tipo de cambio vigente respecto del US\$ al 31 de diciembre de 2021 fue de Q7.71912 por US\$1.00 y Q7.79382 por US\$1.00 al 31 de diciembre de 2020.

**Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda**  
**Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial**  
**Contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU**  
**Notas a los estados financieros**  
**Por el periodo comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021**

*(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)*

### 3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 se encuentra depositada en la cuenta secundaria en US\$ del Programa aprobada por el Ministerio de Finanzas Públicas.

- Nombre cuenta: BID 4746/OC-GU Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial.
- Número de la cuenta: 18005150042.

Los saldos del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 se presentan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo cuenta bancaria	US\$ 2,506,374	US\$ 2,506,374

El Ministerio de Finanzas Públicas implementó el sistema de manejo de los recursos externos mediante la Cuenta Única de Préstamos. Para este préstamo, la que aplica es la Cuenta Única de Prestamos en US\$ No. 18005150042 y la Tesorería Nacional de forma virtual asignó una cuenta para llevar el registro de este préstamo.

### 4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el saldo del anticipo pendiente de justificar al BID fue por US\$5,093,938, correspondiente al primer desembolso. Los gastos ejecutados del programa y pendientes de justificar con corte al 31 de diciembre 2021 ascendieron a US\$2,587,564 y fueron presentados y gestionados en el mes de febrero de 2022.

### 5. Anticipos y justificación

El detalle de anticipos recibidos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se presentan en el siguiente cuadro:

<u>Descripción</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo al inicio del período	US\$ 5,093,938	US\$ -
Anticipos recibidos	-	5,093,938
Anticipos justificados al 31 de diciembre de 2021	-	-
Saldo según el BID al 31 de diciembre de 2021	US\$ 5,093,938	US\$ 5,093,938

El saldo está compuesto por el efectivo disponible US\$2,506,374 y los gastos pendientes de rendir por US\$2,587,564.

### 6. Fondos de contrapartida local

El contrato de préstamo BID 4746/OC-GU no requiere aporte local.

**Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda**  
**Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial**  
**Contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU**  
**Notas a los estados financieros**  
**Por el período comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021**

*(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)*

**7. Ajustes de períodos anteriores**

Durante el período fiscal 2021 no se identificaron ajustes que modifique las cifras del período anterior.

**8. Adquisición de bienes y servicios**

Al 31 de diciembre de 2021 se adjudicaron tres proyectos los cuales se aprobó el respectivo contrato y tuvieron ejecución, como se detalla en el cuadro que se muestra a continuación:

<u>Nombre del proceso</u>	<u>Número proceso SEPA</u>	<u>Nombre del proveedor</u>	<u>Número del contrato</u>	<u>Fecha del contrato</u>	<u>Valor del contrato en quetzales</u>	<u>Ejecutado en US\$ al 31 de diciembre de 2021</u>
Firma especializada de asistencia técnica en gestión de proyectos Mejoramiento de carreteras Rutas RD-CHM-4, tramo: Tecpán Guatemala-Patzún, Chimaltenango Supervisión del Mejoramiento de carreteras Rutas RD-CHM-4, tramo: Tecpán Guatemala-Patzún, Chimaltenango	PDIV-15-SBCC-CF	D&T consultores, S.A Nippon Koei Latin America Caribbean Co., Ltd y Nippon Koei Co.	010-2021-DGC-CONSULTORÍA	26 de mayo de 2021	25,369,471.42	183,413
Supervisión del Mejoramiento de carreteras Rutas RD-CHM-4, tramo: Tecpán Guatemala-Patzún, Chimaltenango	PDIV-2-LPI-O	SBI International Holdings AG	041-2021-DGC-CONSTRUCCIÓN	24 de noviembre de 2021	89,735,040.31	2,323,397
Supervisión del Mejoramiento de carreteras Rutas RD-CHM-4, tramo: Tecpán Guatemala-Patzún, Chimaltenango	PDIV-09-SBCC-CF	Consultora en Proyectos, Ingeniería Civiles y de Sistemas S.A-GISYSTEMS	048-2021-DGC SUPERVISIÓN	6 de diciembre de 2021	6233,557.75	80,755
<b>Total</b>					<u>121,338,069.48</u>	<u>2,587,564</u>

**Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda**  
**Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial**  
**Contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU**  
**Notas a los estados financieros**  
**Por el período comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021**

(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)

**9. Componentes del proyecto**

Los componentes del proyecto se detallan a continuación:

	<u>Componente</u>	<u>Vigente</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Saldo</u>
I.		US		
	<b>Inversiones de en la RVN</b>	\$ 145,000,000	US\$ 2,404,151	US\$ 142,595,849
I.1	Obras civiles	134,850,000	2,323,397	132,526,603
I.2	Supervisión de obras	10,150,000	80,754	10,069,246
II.	<b>Desarrollo de capacidades y preinversión</b>	4,300,000	183,413	4,116,587
II.1	Herramientas de gestión de proyectos viales	2,099,000	183,413	1,915,587
II.2	Bienes y servicios	1,065,000	-	1,065,000
II.3	Preinversión y asistencia técnica	1,136,000	-	1,136,000
III.	<b>Administración, auditoría y evaluación</b>	700,000	-	700,000
		US \$ 150,000,000	US\$ 2,587,564	US\$ 147,412,436

**10. Desembolsos efectuados**

Al 31 de diciembre de 2021, el único desembolso efectuado por el BID fue aprobado el 16 de diciembre 2020 por US\$5,093,938. La ejecución realizada con recursos del préstamo ascendió a US\$2,587,564, como se observa en la nota 9 anterior.

**11. Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas**

La conciliación entre el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones acumuladas se presenta a continuación:

	<u>Monto US\$</u>
Total del efectivo desembolsado (Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados)	US\$ 2,587,564
Total del inversiones (Estados de inversiones acumuladas)	2,587,564
Diferencia	US\$ -

**Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda**  
**Programa de Desarrollo de la Infraestructura Vial**  
**Contrato de Préstamo No. 4746/OC-GU**  
**Notas a los estados financieros**  
**Por el periodo comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021**

*(Expresados en Dólares de los Estados Unidos de América)*

**12. Conciliación de los registros del programa con los registros del BID por componente en dólares americanos.**

La conciliación acumulada entre los registros contables del programa al 31 de diciembre de 2021 y los registros del (OPS1) por componente se muestra a continuación

	<u>Componente</u>	<u>Registros del Programa</u>	<u>OPS1-BID</u>	<u>Variación (A)</u>
<b>I.</b>	<b>Inversiones en la Red Vial Nacional (RVN)</b>	US\$ 2,404,151	US\$ -	US\$ (2,404,151)
I.1	Obras civiles	2,323,397	-	(2,323,397)
I.2	Supervisión de obras	80,755	-	(80,755)
<b>II.</b>	<b>Desarrollo de capacidades y preinversión</b>	183,413	-	(183,415)
II.1	Herramientas de gestión de proyectos viales	183,413	-	183,415
II.2	Bienes y servicios	-	-	-
II.3	Preinversión y asistencia técnica	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>US\$ 2,587,564</b>	<b>US\$ -</b>	<b>US\$ (2,587,564)</b>

(A) La variación entre los registros del Programa y el BID, se debe a que los desembolsos efectuados al 31 de diciembre que fueron presentados al banco en el mes de febrero de 2022 mediante justificación de gastos, por lo que al 31 de diciembre de 2021 estos gastos no se encontraban en los registros del BID.

**13. Contingencias**

A la fecha del presente informe, no ha ocurrido ningún evento o asunto de contingencia que pueda afectar la ejecución al 31 de diciembre de 2021.

**14. Eventos subsecuentes**

En febrero de 2022, la administración del Programa presentó al BID la justificación de gastos No. 2 por US\$2,587,564.

No existe ningún hecho posterior adicional a la fecha de cierre del período terminado el 31 de diciembre de 2021 que pueda tener efecto sobre los resultados de la auditoría.

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

Este punto no le aplica a los períodos finalizados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, ya que no hubo movimiento en el año anterior en el que hayan participado los auditores independientes.