

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

Estados Financieros de Propósito Especial

**Al y por el período comprendido
del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021**

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

(Con el informe de los Auditores Independientes)

Índice del Contenido

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



Informe de los Auditores Independientes

Al Ministerio Público

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

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del **Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público** (en adelante el “Programa”) financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 3849/OC-GU del Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante el BID o el Banco), ejecutado por la Unidad Ejecutora del Programa (UEP) como organismo ejecutor del Programa, los cuales comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados 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 de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público al y 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 6.01, segunda parte de las normas generales y el instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros*” de nuestro informe. Somos independientes del Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público y de la Unidad Ejecutora del Programa como organismo ejecutor del Programa, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Guatemala y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

(Continúa)

Párrafo de Énfasis

Base Contable y Restricción a la Distribución y la Utilización

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

Responsabilidades de la Administración en Relación con los Estados Financieros

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debidas a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error, y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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

(Continúa)

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

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante a la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Unidad Ejecutora del Programa.
- Concluimos sobre el uso apropiado por la Unidad Ejecutora del Programa de la base de contabilidad de entidad en funcionamiento y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Programa deje de continuar como una entidad en funcionamiento.

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



Lic. Alex Esquivel
Colegiado No. CPA - 680

Guatemala, 28 de abril de 2022

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

MINISTERIO PÚBLICO PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DEL MINISTERIO PÚBLICO PRESTAMO BID 3849/OC-GU ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Al 31 de diciembre 2021 (expresado en dólares americanos)					Periodo terminado el: 31/12/2021 (fecha del cierre del periodo actual)				Periodo terminado el: 31/12/2020 (fecha de cierre del periodo anterior)			
NOTA	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total
EFFECTIVO RECIBIDO:												
Acumulado al Inicio del periodo:	5,400,000.00	0.00	0.00	5,400,000.00	0.00			0.00	0.00			0.00
Durante el periodo:												
- Desembolsos (anticipos, reembolsos, pagos directos, reembolso garantía carta de crédito)	0.00			0.00	5,400,000.00			5,400,000.00				
- Intereses Recibidos	0.00			0.00				0.00				0.00
- Otros (detallar)	0.00			0.00				0.00				0.00
Total efectivo recibido durante el periodo:	0.00	0.00	0.00	0.00	5,400,000.00	0.00	0.00	5,400,000.00				
Total efectivo recibido acumulado:	5,400,000.00	0.00	0.00	5,400,000.00	5,400,000.00	0.00	0.00	5,400,000.00				
DESEMBOLSOS EFECTUADOS:												
Acumulado al Inicio del periodo:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00				0.00
Durante el periodo:												
- Reintegros				0.00				0.00				0.00
- Pagos de obras, bienes y servicios por ejecución del proyecto justificados	1,003,536.97			1,003,536.97				0.00				0.00
- Pagos por ejecución del proyecto pendientes de justificación	142,550.85			142,550.85				0.00				0.00
- Otros				0.00				0.00				0.00
Total efectivo pagado durante el periodo:	1,146,087.82	0.00	0.00	1,146,087.82	0.00	0.00	0.00	0.00				
Total efectivo pagado acumulado:	1,146,087.82	0.00	0.00	1,146,087.82	0.00	0.00	0.00	0.00				
Efectivo disponible al final del periodo:	4,253,912.18	0.00	0.00	4,253,912.18	5,400,000.00	0.00	0.00	5,400,000.00				

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados Financieros

En el primer periodo no había lugar a un estado comparativo

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

MP
MINISTERIO PÚBLICO
Departamento de Ejecución de Proyectos de Cooperación Externa
Lic. Fausto Vinicio Córdova Díaz
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE COOPERACIÓN EXTERNA

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

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

**MINISTERIO PÚBLICO
PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO Y MODERNIZACIÓN DEL MINISTERIO PÚBLICO
PRÉSTAMO 3849/OC-GU
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
AL 31 de diciembre 2021
(expresado en dólares americanos)**

Concepto / Componente (Ver Nota 1):	NOTA	Presupuesto vigente				Movimiento durante el ejercicio actual 31 diciembre 2021 Justificado				Movimiento durante el ejercicio actual 31 diciembre 2021 No Justificado				Acumulado al Cierre del ejercicio actual 31 de diciembre 2021 Acumulado			
		BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total	BID	Local	Otros	Total
Componente 1		0.00	0.00	0.00	0.00	507,849.60	0.00	0.00	507,849.60	18,825.35	0.00	0.00	18,825.35	526,674.95	0.00	0.00	526,674.95
Reingeniería de Sistemas Internos					0.00	507,849.60			507,849.60	18,825.35			18,825.35	526,674.95			526,674.95
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Componente 2		0.00	0.00	0.00	0.00	434,952.64	0.00	0.00	434,952.64	98,338.21	0.00	0.00	98,338.21	533,290.85	0.00	0.00	533,290.85
Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de la información para apoyar la toma de decisiones.					0.00	434,952.64			434,952.64	98,338.21			98,338.21	533,290.85			533,290.85
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Componente 3		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adopción de un modelo integrado de trabajo.					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Componente 4		0.00	0.00	0.00	0.00	60,734.73	0.00	0.00	60,734.73	25,387.29	0.00	0.00	25,387.29	86,122.02	0.00	0.00	86,122.02
Administración, Evaluación y Auditoría.					0.00	60,734.73			60,734.73	25,387.29			25,387.29	86,122.02			86,122.02
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					0.00				0.00				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		0.00	0.00	0.00	0.00	1,003,536.97	0.00	0.00	1,003,536.97	142,550.85	0.00	0.00	142,550.85	1,146,087.82	0.00	0.00	1,146,087.82

Las notas adjuntas forman parte de estos Estados Financieros

Nota 1: Categorías según OPS-1 y Cuadro de financiamiento del Contrato de Préstamo


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


Lic. Fausto Vinicio Córdoba Díaz
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE COOPERACIÓN EXTERNA
MINISTERIO PÚBLICO
Departamento de Ejecución de Proyectos de Cooperación Externa

Véanse notas que acompañan a los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021

1 Descripción del Programa

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

Como se observa en la ejecución presupuestaria del Programa, estado de inversiones acumuladas, al 31 de diciembre de 2021, la ejecución del programa está atrasada, ya que algunas actividades programadas aún no se han realizado. Ha transcurrido el 20% del plazo del contrato y la ejecución financiera refleja un avance del 2% del presupuesto aprobado.

Objetivo del Programa

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

Componente I. Reingeniería de Sistemas Internos.

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

Notas a los Estados Financieros

basado, entre otros criterios, en el desempeño; con un plan de capacitación intensiva en preparación de solicitudes de acusación, oralidad, y uso de plataformas informáticas y de datos, incluyendo una reingeniería de flujos de trabajo entre unidades de supervisión interna de dicho recurso humano.

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

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

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

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

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

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

Notas a los Estados Financieros

Plan de Financiamiento

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

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

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

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

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

Plazo del Programa

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

Notas a los Estados Financieros

Desembolsos

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

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

Comisión de Crédito

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

2 Principales Políticas Contables

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

a Base de Contabilidad

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo «IPSAS base de caja - Informes Financieros sobre la Base de Contabilidad de Caja».

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

Notas a los Estados Financieros

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

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

b Unidad Monetaria

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

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

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

c Política de Conversión

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

3 Efectivo Disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 está depositado en la cuenta bancaria del Programa e incluye diferencial cambiario así:

Descripción	Q	US\$
Cuenta No. 3345010527 – Banco de Desarrollo Rural, S.A. - Préstamo BID 3849/OC-GU	33,204,016	4,301,529
(-) Diferencial cambiario		(47,617)
Efectivo disponible al final del período		<u>4,253,912</u>

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

Notas a los Estados Financieros

4 Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre del 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$142,551 y está representado en la justificación de gastos No. 3 pendiente de tramitar. A continuación, se muestra la integración:

	US\$
Componente:	
Componente I. Reingeniería de sistemas internos	18,826
Componente II. Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de información para apoyar la toma de decisiones	98,338
Componente III. Adopción de un modelo integrado de trabajo coordinando equipos de investigación y fiscalías.	-
Componente IV. Administración, Evaluaciones y Auditoría	25,387
	<u>142,551</u>

5 Anticipos y Justificaciones

De acuerdo con el contrato de Préstamo, el BID podrá realizar anticipos de fondos para atender gastos elegibles del financiamiento sobre las bases de necesidades de liquidez del Programa. A continuación se muestra el anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2021:

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

La conciliación del anticipo de fondos se muestra a continuación:

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

(*) *Operational and Financial Executive Summary* (En español: Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero).

Notas a los Estados Financieros

6 Fondos de Contrapartida Local

De conformidad con la cláusula 4.01 de las Estipulaciones Especiales, el Prestatario se compromete a asignar y transferir al Organismo Ejecutor los recursos del Préstamo para la debida ejecución del Programa, conforme se establezca en el convenio subsidiario a que se refiere la Cláusula 3.01 (c), de estas Estipulaciones Especiales. El Convenio Subsidiario establece en la cláusula Quinta (7), que el MP en caso resulte necesario, provea los recursos adicionales que se requieran para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa de Fortalecimiento y Modernización del Ministerio Público, conforme lo establece el contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU.

Al 31 de diciembre de 2021 el Prestatario y el Organismo Ejecutor no han aportado fondos al Programa.

7 Ajustes de Períodos Anteriores

Debido a que el período reportado es el primer período de ejecución y no hay períodos anteriores tampoco se reportan ajustes a períodos anteriores.

8 Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el período comprendido del 23 de abril de 2020 al 31 de diciembre de 2021, el Programa adquirió equipos de computación por US\$53,458. En software de análisis criminal, auditoría de base de datos, soporte y de actualización de telefonía VOIP (*Voice Over Internet Protocol*, en español: «Voz a Través del Internet») para soporte de las actividades del Programa, se erogó US\$865,253.

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

Notas a los Estados Financieros

9 Componentes del Programa

Los Componentes de inversión del Programa al 31 de diciembre de 2021 se muestran a continuación:

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

Gastos de Auditoría y Evaluaciones:

Al 31 de diciembre de 2021, no se ha erogado ningún gasto por auditoría y evaluaciones.

Fondo de Inspección y Vigilancia:

Al 31 de diciembre de 2021, el Contrato de Préstamo BID 3849/OC-GU no incluye dentro de los costos del Programa, partida para el Fondo de Inspección y Vigilancia.

10 Desembolsos Efectuados

Al 31 de diciembre de 2021, los desembolsos efectuados se muestran a continuación:

	US\$
Justificación de gastos No. 2 presentada el 9 de diciembre de 2021	1,003,537
Gastos pendientes de justificar (Justificación No.3 presentada el 14-01-22)	<u>142,551</u>
	<u>1,146,088</u>

Notas a los Estados Financieros

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

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, se muestra a continuación:

	US\$
Efectivo recibido	5,400,000
(-) Inversiones	1,146,088
Saldo en cuenta bancaria (Nota 3)	<u>4,253,912</u>

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

La conciliación de los registros del Programa al 31 de diciembre de 2021, con los registros del BID por Componente se muestran a continuación:

Categorías de inversión	Registros contables US\$	Confirmación de BID US\$	Variación US\$
Componente I. Reingeniería de sistemas internos	526,675	507,849	(18,826)
Componente II. Mejoramiento de la recolección, transmisión y uso de información para apoyar la toma de decisiones	533,291	434,953	(98,338)
Componente III. Adopción de un modelo integrado de trabajo coordinando equipos de investigación y fiscalías.	-	-	-
Componente IV.			
Administración, Evaluaciones y Auditoría	86,122	60,735	(25,387)
Imprevistos	-	-	-
	<u>1,146,088</u>	<u>1,003,537</u>	<u>(142,551)</u>
(+) Saldo del anticipo de fondos	<u>4,253,912</u>	<u>4,396,463</u>	<u>142,551</u>
	<u>5,400,000</u>	<u>5,400,000</u>	<u>-</u>

Notas a los Estados Financieros

13 Efectivo Recibido

Al 31 de diciembre de 2021, la integración del efectivo recibido del BID se integra a continuación:

No. justificación	Concepto	Fecha	US\$
1	Anticipo de fondos	27 de noviembre de 2020	5,400,000
			<u>5,400,000</u>

14 Efecto por Conversión

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

15 Comisión de Crédito

Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno de Guatemala ha realizado pagos por concepto de intereses y comisiones por compromiso por US\$334,099.

16 Contingencias

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

17 Eventos Subsecuentes

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

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

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