



CORPORACION VIAL DEL URUGUAY S.A.

Montevideo, 20 de julio de 2020

**Banco Interamericano de Desarrollo
Sr. Abel Cuba
Presente**

CND-CVU/CC/18/316/2020

Ref. "Programa de la Corporación Vial del Uruguay (CVU) II" – (4824 OC-UR)

Por intermedio de la presente, enviamos a Ud. una copia del Informe de Auditoría Externa realizada por la empresa CPA Ferrere al 31 de diciembre de 2019, a los efectos de dar cumplimiento a lo establecido en el Capítulo VII – Supervisión y evaluación del Proyecto, Artículo 7.03 a).

Sin otro particular, saluda atte.

Por CORPORACION VIAL DEL URUGUAY S.A


**Cr. Jorge Olazábal
Gerente**



CORPORACION VIAL DEL URUGUAY S.A.

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

Auditoría del Programa según requisitos del Banco
Interamericano de Desarrollo (BID) correspondiente
al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019

MESA DE ENTRADA	
16 JUL. 2020	
NUMERO DE REFERENCIA	
CND-ADM/GD/53/735/2020	
FIRMA	

Corporación Vial del Uruguay S.A.

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

Sección I- Estados financieros del Programa, Informe de auditoría independiente e Información financiera complementaria

Sección II- Informe sobre el sistema de control interno

Abreviaturas

\$ - Pesos uruguayos
US\$ - Dólares estadounidenses

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

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

Opinión

1. Hemos auditado los Estados Financieros del Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal, ejecutado por la Corporación Vial del Uruguay S.A. (en adelante "Organismo Ejecutor") y financiado con recursos del contrato de Préstamo N° 4824/OC- UR del Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes de la Corporación Vial del Uruguay S.A., lo cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos del Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal finalizado al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con los requerimientos establecidos en el contrato de Préstamo N° 4824/OC-UR, en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID.

Base de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la federación internacional de contadores. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas se describen en la sección - Responsabilidades del Auditor de este informe. Somos independientes del Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal / Préstamo N° 4824/OC- UR de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Uruguay, 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.

Énfasis en un asunto

4. Sin modificar nuestra opinión, tal como se establece en la Nota 2, el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, fue preparado de acuerdo al criterio de lo percibido con base en principios contables diferentes a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La base contable de lo percibido reconoce los hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por la entidad y no cuando se devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo N° 4824/OC-UR 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 o utilizado por otros usuarios, diferentes del Banco o del Organismo Ejecutor del Proyecto. 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.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

5. La Dirección del Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros básicos, información complementaria y notas explicativas de conformidad los términos del contrato del Préstamo N° 4824/ OC-UR del Banco Interamericano de Desarrollo, con el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID y las bases contables descritas en la Nota 2. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros básicos, información complementaria y notas explicativas que estén libres de afirmaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente 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 su ejecución. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de que existan errores significativos 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 significativo en los estados financieros debido a fraude es más elevado que el proveniente de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas, o el apartamiento del control interno de la Sociedad.
- Obtenemos una comprensión del control interno relevante para 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 de la Sociedad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre la adecuada utilización por parte de la Dirección de la base contable de negocio en marcha y, de acuerdo con la evidencia de auditoría obtenida concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos hacer énfasis en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, debemos expresar una opinión de auditoría 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 la Sociedad deje de ser un negocio en marcha.

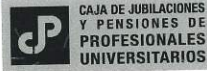


- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros y de sus notas explicativas, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logre la presentación fiel.

Montevideo, 30 de abril de 2020



\$ 2000 PESOS URUGUAYOS
TIMBRE LEY 17.738
000570 **40**



\$ 200 PESOS URUGUAYOS
TIMBRE LEY 17.738
042591 **39**



\$ 200 PESOS URUGUAYOS
TIMBRE LEY 17.738
042591 **47**

CPA FERRERE

FELIPE QUIRÓ
Socio
Contador Público
C.J.P.P.U. 81.166

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 EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Período finalizado el 31 de diciembre del 2019		
	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO			
FONDOS			
Desembolsos - N° Solicitud 1	4.500.000	-	4.500.000
Ejecución 2019	-	90.622	90.622
Total Efectivo Recibido	4.500.000	90.622	4.590.622
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
INVERSIONES			
Gastos pendientes de rendir al inicio del período	389.306	90.622	479.928
Total Efectivo Desembolsado	389.306	90.622	479.928
Gastos bancarios y ajuste por conversión	-	(5.268)	(5.268)
EFFECTIVO DISPONIBLE al final del período	4.110.694	-	4.105.426

Las notas 1 a 10 forman parte integral de los Estados Financieros

CPA
 FERRERE
 Inicialado para identificar

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 DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

Categoría de Inversión	Durante el ejercicio 2019			Acumulado al cierre del ejercicio 2019		
	BID	Aporte local	TOTAL	BID	Aporte local	TOTAL
01.00.00 - INFRAESTRUCTURA	501.782	90.622	592.404	501.782	90.622	592.404
02.00.00 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-	-	-	-	-
03.00.00 - ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	-	5.268	5.268	-	5.268	5.268
Total	501.782	95.890	597.672	501.782	95.890	597.672

El presente Estado de Inversiones acumuladas se presenta en base al criterio de lo devengado

Las notas 1 a 10 forman parte integral de los Estados Financieros

CPA
FERRERE
 Inicialado para identificación

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA AL
31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1- PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA

El Contrato de Préstamo N° 4824/OC-UR fue firmado el 19 de setiembre de 2019 entre la Corporación Nacional para el Desarrollo y el Banco Interamericano de Desarrollo. En este contrato se designa a la Corporación Vial del Uruguay (en adelante "CVU") como Organismo ejecutor del Programa, 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 Forestal (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 MTOP.

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 BID y US\$ 13,5 millones son financiados por aporte local.

1.4 Ejecución

Por contrato se designa a CVU 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 MEF, el MTOP y la CND 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 Banco 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 contrato de préstamo, el plazo para desembolsos será de 3 años contados a partir del 12 de setiembre de 2019.

1.7 Financiamiento aporte local

CVU se comprometió a ejecutar la suma de US\$ 13.500.000 en concepto de contrapartida local. Al 31 de diciembre de 2019 el mismo ha ejecutado la suma de US\$ 95.890.

NOTA 2- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Base de preparación

Los registros contables son elaborados sobre la base contable de lo devengado de conformidad con las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), las disposiciones establecidas en los documentos de Políticas de gestión financiera para proyectos financiados por el BID y con los términos del contrato de Préstamo N° 4824/OC-UR.

El estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados ha sido elaborado sobre el criterio de lo percibido (base caja), reconociendo los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

2.2 Moneda funcional

La NIC 21 establece que a efectos de determinar cuál es la moneda funcional del Programa se deben considerar los siguientes factores:

- La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación.
- La moneda en la cual se realizan las principales ejecuciones del Programa.

Dado que una parte significativa de las transacciones están denominadas en dólares estadounidenses, la Dirección del Programa considera que esa constituye su moneda funcional.

Los registros del programa son llevados en la moneda contable dólares estadounidenses y en moneda local.

2.3 Unidad monetaria

Los registros del Programa son llevados en la moneda contable dólares estadounidenses y en la moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda contable a la moneda local, se utiliza la tasa de cambio acordada entre el Banco y el Prestatario en la fecha efectiva de la conversión.

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 con cargo a la contrapartida local.

El disponible en moneda extranjera (moneda diferente a la moneda funcional) ha sido valuado a la cotización de la respectiva moneda al cierre de ejercicio, US\$ 1= \$ 37,336 al 31 de diciembre de 2019.

Las inversiones denominadas en moneda distinta al dólar estadounidense fueron convertidas aplicando el tipo de cambio fondo BCU vigente al cierre del día de la fecha de su pago.

NOTA 3- EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al cierre del ejercicio, se encuentra integrado de la siguiente forma:

Concepto	Moneda	2019	
		Saldo	Equivalente en US\$
BROU	\$	375.814	10.066
BROU	US\$	-	4.095.360
Saldo			4.105.426

NOTA 4- GASTOS EFECTUADOS PENDIENTES DE RENDIR

4.1 Aporte BID

Al 31 de diciembre del 2019 los comprobantes de pago con fondos del Financiamiento pendientes de rendir al BID ascienden a US\$ 389.306.

4.2 Aporte Local

Al 31 de diciembre del 2019 los comprobantes de pago con fondos del aporte local pendientes de rendir al BID ascienden a US\$ 90.622.

NOTA 5- CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2019:

Categoría de la Inversión	Estado de Efectivo recibido y Desembolsos efectuados US\$	Estado de Inversiones US\$
APORTE BID	389.306	501.782
01.00.00 INFRAESTRUCTURA	389.306	501.782
02.00.00 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-
03.00.00 ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	-	-
Total Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	389.306	
Facturas pendientes de pago al 31.12.2019	112.476	
Total Estado de Inversiones acumuladas	501.782	
APORTE LOCAL	90.622	95.890
01.00.00 INFRAESTRUCTURA	90.622	90.622
02.00.00 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-
03.00.00 ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	-	5.268
Total Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	90.622	
Diferencia de cambio y gastos bancarios	5.268	
Total Estado de Inversiones acumuladas	95.890	

NOTA 6- COMPOSICIÓN DE SALDO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019:

Proveedores M/N	Moneda de origen \$	Equivalente en US\$
Aportes a la seguridad social - Licitación C/115	889.942	23.824
Avance de Obra 12/2019 Licitación C/115	3.313.536	88.652
Total	4.203.478	112.476

NOTA 7- COMPARACIÓN ENTRE INVERSIONES PRESUPUESTADAS Y REALES AL CIERRE

Correspondiente al ejercicio 2019:

Categoría de la Inversión	PRESUPUESTADO US\$ (*)			EJECUTADO REAL US\$			VARIACIÓN	
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL	Variación en US\$	Variación en %
01.00.00 INFRAESTRUCTURA	490.992	96.235	587.227	501.782	90.622	592.404	(5.177)	-1%
02.00.00 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-	-	-	-	-	-	0%
03.00.00 ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	111.352	-	111.352	-	5.268	5.268	106.084	95%
TOTAL	602.344	96.235	698.579	501.782	95.890	597.672	100.907	14%

(*) Datos obtenidos del POA presentado en noviembre 2019.

La variación más significativa entre lo presupuestado en el POA y ejecución real se produce en el Componente III - Administración, monitoreo y evaluación. Esta variación se corresponde con un cambio en la forma de solicitar y presupuestar los gastos asociados al componente,

inicialmente se realizó en función de los desembolsos a recibir y luego se decidió solicitar y presupuestar en base a los gastos justificados.

NOTA 8- ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES DE APOORTE BID

Al 31 de diciembre de 2019 se han presentado por parte del Programa una solicitud de anticipos según el siguiente detalle:

Solicitud de Fondos Nº	Fecha de solicitud	Importe en US\$
1	17/12/2019	4.500.000
Total		4.500.000

Al 31 de diciembre de 2019 no se han presentado por parte del Programa justificaciones de desembolsos.

NOTA 9- CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID

El total desembolsado por el BID al 31 de diciembre de 2019 según LMS 1 asciende a un monto de US\$ 4.500.000, lo cual coincide con el efectivo recibido según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

NOTA 10- HECHOS POSTERIORES

El 13 de marzo 2020 el Gobierno uruguayo declaró la emergencia sanitaria, debido a la propagación del virus Coronavirus ("Covid-19") en el territorio nacional, que afecta a gran parte de los países del mundo y que ha sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud. Por lo anterior, se han tomado medidas extraordinarias a nivel regional e internacional para contener dicha pandemia lo cual ha afectado notoriamente la actividad económica.

A partir de la Emergencia Sanitaria, la Industria de la Construcción acordó con la Cámara de la Construcción y el Poder Ejecutivo una licencia especial de 10 días, que conjuntamente a la licencia anual ordinaria de Semana de Turismo, provocó que por tres semanas las obras estuvieran paralizadas, generando atrasos respecto a lo planificado. A nivel del Programa Financiado por el BID, las expectativas son que en el presente año se logre el objetivo planificado de avance de las obras. En tanto a nivel de desembolsos en el corto plazo significaría una reducción en el monto desembolsado de US\$ 3.000.000 en el mes de junio 2020, esta situación se pretende regularizar en el desembolso de octubre 2020.

A la fecha de presentación de los estados financieros, debido a la alta incertidumbre que este suceso representa en cuanto a su duración e impacto en la actividad económica futura a nivel nacional e internacional, el Organismo Ejecutor no es capaz de realizar estimación de los efectos económicos - financieros que afectarán en el corto plazo, pero entiende que el impacto sobre el Programa no será significativo, de todos modos deberá monitorear la duración y/o la gravedad que estos hechos tengan en el futuro. Los valores del Estado de Flujos de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas 31 de diciembre de 2019 fueron determinados tal como lo establecido en el contrato de Préstamo N°4824/OC-UR, en el Instructivo de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el BID, y, por ende, en un contexto económico previo a la llegada de la citada pandemia al territorio nacional.

A excepción de lo mencionado anteriormente, a la fecha de emisión de los presentes estados financieros y con posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio, no existen otros hechos que puedan afectar al Programa en forma significativa.

Corporación Vial del Uruguay S.A.

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

Sección II- Informe sobre el control interno del Programa

INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

Hemos efectuado la auditoría de los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas, correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2019 del Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo bajo el Contrato de Préstamo N° 4824/ OC - UR, ejecutado por la Corporación Vial del Uruguay S.A., y emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos con fecha 06 de abril de 2020.

Este informe es complementario a nuestro Informe de auditoría sobre los Estados Financieros mencionados en el párrafo anterior.

La Dirección del Programa es responsable del establecimiento y mantenimiento de un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del Programa. Este sistema está destinado a proveer a la Dirección una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Dirección y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones Acumuladas, de conformidad con los requerimientos establecidos en el contrato de Préstamo N° 4824/OC-UR, Políticas de gestión financiera para proyectos financiados por el BID y de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Como parte integrante de nuestra auditoría de los Estados Financieros del “Programa de Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal” al 31 de diciembre de 2019, hemos considerado el sistema de control interno para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros y ciertos procedimientos administrativo- contables utilizados por el Programa para la registración de sus operaciones.

Nuestra consideración del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas, y por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias significativas.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u la operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

En lo referente al mencionado Programa, no observamos asuntos relacionados con la estructura de control interno y su operación que consideramos sean una deficiencia significativa conforme a la definición anterior.

Montevideo, 30 de abril de 2020



CPA FERRERE

FELIPE QUIRÓ

Socio

Contador Público

C.J.P.P.U. 81.166