

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 2020

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

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

Informe de auditoría independiente

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020

- Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
- Estado de Inversiones Acumuladas
- Notas a los Estados Financieros

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

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 2020 y, 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 Mejora de Corredores Viales de Uso Agroindustrial y Forestal finalizado al 31 de diciembre de 2020, 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 Financieras por el BID.

Base de la opinión

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

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 Financieras 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

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

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, 16 de abril de 2021



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 Nº 4824/OC-UR

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Período finalizado el 31 de diciembre del 2020			Período finalizado el 31 de diciembre del 2019		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
FONDOS						
Acumulado al inicio del periodo	4.500.000	90.622	4.590.622			
Desembolsos - Nº Solicitud 1	-	-	-	4.500.000	-	4.500.000
Desembolsos - Nº Solicitud 2	14.361.396	-	14.361.396	-	-	-
Desembolsos - Nº Solicitud 4	15.154.413	-	15.154.413	-	-	-
Ejecución 2019	-	-	-	-	90.622	90.622
Ejecución 2020	-	3.657.848	3.657.848			
Total Efectivo Recibido	34.015.809	3.748.470	37.764.279	4.500.000	90.622	4.590.622
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
INVERSIONES						
Acumulado al inicio del periodo	389.306	90.622	479.928	-	-	-
Comp.I -Rehabilitación y mantenimiento de obras	19.261.586	3.657.060	22.918.646	389.306	90.622	479.928
Comp.III- Administración	264.393	-	264.393	-	-	-
Comp IV -Auditoría	3.583	788	4.371	-	-	-
Gastos rendidos no pagados - Administración	(264.393)	-	(264.393)	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	19.654.475	3.748.470	23.402.945	389.306	90.622	479.928
Gastos bancarios y ajuste por conversión	-	48.736	48.736	-	(5.268)	(5.268)
EFFECTIVO DISPONIBLE al final del período	14.361.334	-	14.410.070	4.110.694	-	4.105.426

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

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 2020
(Expresado en dólares estadounidenses)

Categoría de Inversión	Inversiones acumuladas al inicio del ejercicio			Durante el ejercicio 2020			Acumulado al cierre del ejercicio 2020		
				BID	Aporte local	TOTAL	BID	Aporte local	TOTAL
01.00.00 - INFRAESTRUCTURA	501.782	90.622	592.404	21.739.253	4.183.723	25.922.976	22.241.035	4.274.345	26.515.380
02.00.00 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03.00.00 - ADMINISTRACIÓN	-	-	-	264.393	-	264.393	264.393	-	264.393
04.00.00 - AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	-	-	-	3.583	788	214.761	3.583	788	4.371
Total	501.782	90.622	592.404	22.007.229	4.184.511	26.402.130	22.509.011	4.275.133	26.784.144

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

**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 2020**

(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 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 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 2020 el mismo ha ejecutado la suma de US\$ 4.184.511.

1.8 Contexto Operacional

Con fecha 13 de marzo de 2020 el Gobierno Uruguayo declaró 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 este motivo, se han tomado medidas extraordinarias a nivel regional e internacional para contener dicha pandemia lo cual ha afectado notoriamente la actividad económica.

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, la Dirección de la Unidad Ejecutora del Programa 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 como no lo ha sido hasta la fecha, de todos modos deberá monitorear la duración y/o la gravedad que estos desarrollos tengan en el futuro.

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= \$ 42,34 al 31 de diciembre de 2020.

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 de cada ejercicio se encuentra integrado de la siguiente forma:

Concepto	Moneda	2020		2019	
		Saldo	Equivalente en US\$	Saldo	Equivalente en US\$
BROU	\$	5.546.490	130.999	375.814	10.066
BROU	US\$	-	14.279.071		4.095.360
Saldo			14.410.070		4.105.426

NOTA 4- INVERSIONES JUSTIFICADAS Y GASTOS EFECTUADOS PENDIENTES DE RENDIR

Al 31 de diciembre de 2020:

	Aporte BID	Aporte Local
Inversiones acumuladas al inicio del periodo	389.306	90.622
Gastos pendientes de rendir al inicio del periodo	(389.306)	(90.622)
1er rendición	3.339.611	637.945
2da rendición	11.059.358	2.058.794
Gastos pendientes de rendir	5.519.899	1.051.731
Gastos rendidos no pagados	<u>(264.393)</u>	<u>-</u>
	19.654.475	3.748.470

4.1 Aporte BID

Al 31 de diciembre del 2020 los comprobantes de pago con fondos del Financiamiento pendientes de rendir al BID ascienden a US\$ 5.519.899 (US\$ 389.306 al 31 de diciembre de 2019).

4.2 Aporte Local

Al 31 de diciembre del 2020 los comprobantes de pago con fondos del aporte local pendientes de rendir al BID ascienden a US\$ 1.051.731 (US\$ 90.622 al 31 de diciembre de 2019).

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

Al 31 de diciembre de 2020:

Categoría de la Inversión	Estado de Efectivo recibido y Desembolsos efectuados US\$	Estado de Inversiones US\$
APOORTE BID	19.654.475	22.509.011
01.00.00 · INFRAESTRUCTURA	19.650.892	22.241.035
02.00.00 · FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-
03.00.00 · ADMINISTRACIÓN	-	264.393
04.00.00 · AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	3.583	3.583
Total Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	19.654.475	
Facturas pendientes de pago al 31.12.2020	2.854.536	
Total Estado de Inversiones acumuladas	22.509.011	
APOORTE LOCAL	3.748.470	4.275.133
01.00.00 · INFRAESTRUCTURA	3.747.682	4.274.345
02.00.00 · FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-
03.00.00 · ADMINISTRACIÓN	-	-
04.00.00 · AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	788	788
Total Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	3.748.470	
Facturas pendientes de pago al 31.12.2020	526.663	
Total Estado de Inversiones acumuladas	4.275.133	

Al 31 de diciembre de 2019:

Categoría de la Inversión	Estado de Efectivo recibido y Desembolsos efectuados US\$	Estado de Inversiones US\$
APOORTE BID		501.782
01.00.00 - INFRAESTRUCTURA	389.306	501.782
02.00.00 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-
03.00.00 - ADMINISTRACIÓN	-	-
04.00.00 - AUDITORIA, 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	
APOORTE LOCAL	90.622	
01.00.00 - INFRAESTRUCTURA	90.622	90.622
02.00.00 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-
03.00.00 - ADMINISTRACIÓN	-	-
04.00.00 - AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN		
Total Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	90.622	
Total Estado de Inversiones acumuladas	90.622	

NOTA 6- COMPOSICIÓN DE SALDO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2020:

Descripción	Obra	Importe Equivalente en US\$ Aporte BID	Importe Equivalente en US\$ Aporte Local
<u>Componente 1</u>			
Aportes a la seguridad social	C115	41.995	-
Avance de obra	C115	313.299	68.926
Aportes a la seguridad social	C118	16.259	-
Avance de obra	C118	137.585	30.269
Aportes a la seguridad social	C119	1.341	-
Avance de obra	C119	371.382	81.704
Aportes a la seguridad social	C120	20.527	-
Avance de obra	C120	198.589	46.693
Aportes a la seguridad social	C121	25.718	-
Avance de obra	C121	183.163	40.296
Aportes a la seguridad social	C123	19.137	-
Avance de obra	C123	8.550	1.881
Aportes a la seguridad social	C125	200	-
Avance de obra	C125	629.595	138.510
Aportes a la seguridad social	C126	48.747	-
Avance de obra	C126	353.903	77.855
Aportes a la seguridad social	C127	26.543	-
Avance de obra	C127	111.885	24.615
Aportes a la seguridad social	C128	9.388	-
Avance de obra	C128	72.337	15.914
Subtotal		2.590.143	526.663
<u>Componente 2</u>			
Gerenciamiento CVU		264.393	-
Subtotal		264.393	-
Total Proveedores		2.854.536	526.663

Al 31 de diciembre de 2019:

Descripción	Obra	Importe Equivalente en US\$ Aporte BID	Importe Equivalente en US\$ Aporte Local
<u>Componente 1</u>			
Aportes a la seguridad social	C115	23.824	-
Avance de obra	C115	88.652	-
Total Proveedores		112.476	

NOTA 7- COMPARACIÓN ENTRE INVERSIONES PRESUPUESTADAS Y REALES AL CIERRE

Correspondientes al ejercicio 2020:

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	30.393.671	3.245.607	33.639.278	22.241.035	4.274.345	26.515.380	7.123.898	21%
02.00.00 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	500.000	-	500.000	-	-	-	500.000	100%
03.00.00 ADMINISTRACIÓN, MONITOREO Y EVALUACIÓN	311.420	-	311.420	267.976	788	268.764	42.656	14%
TOTAL	31.205.091	3.245.607	34.450.698	22.509.011	4.275.133	26.784.144	7.666.554	22%

(*) Datos obtenidos del Plan Operativo Anual presentado en febrero 2020

La variación entre lo presupuestado versus lo real del Componente I-Infraestructura se explica por una subejecución en varias obras del Programa debido a modificaciones en los contratos una vez iniciadas las obras. Estas modificaciones radican en mejoras a los proyectos licitados originalmente y las ofertas fueron inferiores a lo previsto inicialmente. Estas modificaciones hicieron que se enlentecieran las obras de acuerdo con los contratos firmados. Esta situación se está regularizando y se espera que en este año 2021 se normalice el ritmo de ejecución. Esta situación impacta en la variación del componente II ya que dicho componente depende de la ejecución de las obras.

La variación del componente II se produce debido a la presupuestación de servicios que no se han ejecutado aún, estas inversiones serán incluidas en la ejecución del 2021. Estos servicios son contratados a partir de la solicitud de Dirección Nacional de Vialidad por lo cual se atrasaron respecto a los plazos planificados.

Correspondientes 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 Plan Operativo Anual presentado en noviembre 2019

La variación más significativa entre lo presupuestado en el POA y ejecución real se produce en el Componente II – Fortalecimiento Institucional. Para el mismo se proyectó gasto pero no se efectuó realmente. 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 2020 se han presentado por parte del Programa una solicitud de anticipos según el siguiente detalle:

Solicitud de Fondos N°	Fecha de solicitud	Importe en US\$
1	17/12/2019	4.500.000
4	15/6/2020	14.361.396
5	30/10/2020	15.154.413
Total		34.015.809

	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	4.500.000
Anticipos recibidos	29.515.809
Saldo de anticipos al cierre del periodo	34.015.809
Anticipos justificados durante el periodo	14.398.969

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

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

El total desembolsado por el BID al 31 de diciembre de 2020 según LMS 1 asciende a un monto de US\$ 34.015.809, 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 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.

9.2 Conciliación del OPS1 con el Estado de Inversiones Acumuladas con financiamiento BID por categoría de inversión

Categoría de Inversión	(1) Estado de Inversiones Acumuladas US\$	(2) Gastos pendientes de rendir US\$ (**)	(3) Saldo de Proveedores US\$	(1) + (2) + (3)	LMS1 US\$	Diferencia (*)
01.00.00 INFRAESTRUCTURA	22.241.035	(5.519.873)	(2.590.143)	14.131.019	14.131.019	-
02.00.00 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-	-	-	-	-
03.00.00 ADMINISTRACIÓN	264.393	264.367	(264.393)	264.367	202.971	61.396
04.00.00 AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	3.583	-	-	3.583	64.979	(61.396)
TOTAL	22.509.011	(5.255.506)	(2.854.536)	14.398.969	14.398.969	-

(*) La diferencia corresponde a la inversión en gerenciamiento que según manifestaciones de la gerencia corresponden al Componente III -Administración.

(**) Los gastos pendientes de rendir incluyen gastos rendidos no pagados al 31 de diciembre de 2020.

NOTA 10- HECHOS POSTERIORES

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 2020 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 16 de abril de 2021.

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 2020, 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, 16 de abril de 2021



CPA FERRERE

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