

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 2021

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 2021

- 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 2021 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 2021, 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

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 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

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, 30 de marzo de 2022

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 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Período finalizado el 31 de diciembre del 2021			Período finalizado el 31 de diciembre del 2020		
	BID	LOCAL	TOTAL	BID	LOCAL	TOTAL
EFFECTIVO RECIBIDO						
FONDOS						
Acumulado al inicio del período	34.015.809	3.748.470	37.764.279	4.500.000	90.622	4.590.622
Desembolsos - Nº Solicitud 1	-	-	-	-	-	-
Desembolsos - Nº Solicitud 2	-	-	-	14.361.396	-	14.361.396
Desembolsos - Nº Solicitud 3	-	-	-	15.154.413	-	15.154.413
Desembolsos - Nº Solicitud 4	13.589.369	-	13.589.369	-	-	-
Desembolsos - Nº Solicitud 5	9.000.000	-	9.000.000	-	-	-
Ejecución 2020	-	-	-	-	3.657.848	3.657.848
Ejecución 2021	-	5.475.080	5.475.080	-	-	-
Total Efectivo Recibido	56.605.178	9.223.550	65.828.728	34.015.809	3.748.470	37.764.279
DESEMBOLSOS EFECTUADOS						
INVERSIONES						
Acumulado al inicio del período	19.654.475	3.748.470	23.402.945	389.306	90.622	479.928
Comp. I -Rehabilitación y mantenimiento de obras	26.838.133	5.473.496	32.311.629	19.261.586	3.657.060	22.918.646
Comp. II -Fortalecimiento institucional	16.460	-	16.460	-	-	-
Comp. III- Administración	544.125	-	544.125	264.393	-	264.393
Comp. IV -Auditoría	7.262	1.584	8.846	3.583	788	4.371
Gastos rendidos no pagados - Administración	-	-	-	(264.393)	-	(264.393)
Gastos pagos rendidos en el ejercicio anterior	264.393	-	264.393	-	-	-
Total Efectivo Desembolsado	47.324.848	9.223.550	56.548.398	19.654.475	3.748.470	23.402.945
Gastos bancarios y ajuste por conversión	-	(35.278)	(35.278)	-	48.736	48.736
EFFECTIVO DISPONIBLE al final del período	9.280.330	-	9.245.052	14.361.334	-	14.410.070

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 2021
(Expresado en dólares estadounidenses)

Categoría de Inversión	Inversiones acumuladas al inicio del ejercicio			Durante el ejercicio 2021			Acumulado al cierre del ejercicio 2021		
	BID	Aporte local	TOTAL	BID	Aporte local	TOTAL	BID	Aporte local	TOTAL
01.00.00 - INFRAESTRUCTURA	22.241.035	4.274.345	26.515.380	26.006.488	5.301.824	31.308.312	48.247.523	9.576.169	57.823.692
02.00.00 - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-	-	16.460	-	16.460	16.460	-	16.460
03.00.00 - ADMINISTRACIÓN	264.393	-	264.393	614.498	-	614.498	878.891	-	878.891
04.00.00 - AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	3.583	788	4.371	7.266	1.584	8.850	10.849	2.372	13.221
Total	22.509.011	4.275.133	26.784.144	26.644.712	5.303.408	31.948.120	49.153.723	9.578.541	58.732.264

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 2021**

(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 2021 el mismo ha ejecutado la suma de US\$ 9.578.541 (US\$ 4.275.133 al 31 de diciembre de 2020).

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. Excepto por el rubro ajuste por conversión.

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= \$ 44,695 al 31 de diciembre de 2021 (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	2021		2020	
		Saldo	Equivalente en US\$	Saldo	Equivalente en US\$
BROU	\$	5.347.234	119.638	5.546.490	130.999
BROU	US\$	-	9.125.414	-	14.279.071
Saldo			9.245.052		14.410.070

NOTA 4- INVERSIONES JUSTIFICADAS Y GASTOS EFECTUADOS PENDIENTES DE RENDIR

Al 31 de diciembre de 2021:

	Aporte BID	Aporte Local
Inversiones acumuladas al inicio del periodo	19.654.475	3.748.470
Gastos pendientes de rendir al inicio del período	(5.519.899)	(1.051.731)
3er rendición	14.773.843	2.911.959
4ta rendición	16.000.937	3.197.064
Gastos pendientes de rendir	2.151.125	417.788
Gastos pagados rendidos en 2020	264.367	-
	47.324.848	9.223.550

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 período	(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	(264.393)	-
	19.654.475	3.748.470

4.1 Aporte BID

Al 31 de diciembre del 2021 los comprobantes de pago con fondos del Financiamiento pendientes de rendir al BID ascienden a US\$ 2.151.125 (US\$ 5.519.899 al 31 de diciembre de 2020).

4.2 Aporte Local

Al 31 de diciembre del 2021 los comprobantes de pago con fondos del aporte local pendientes de rendir al BID ascienden a US\$ 417.788 (US\$ 1.051.731 al 31 de diciembre de 2020).

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

Al 31 de diciembre de 2021:

Categoría de la Inversión	Estado de Efectivo recibido y Desembolsos efectuados US\$	Estado de Inversiones US\$
APORTE BID	47.324.848	49.153.723
01.00.00 · INFRAESTRUCTURA	46.489.025	48.247.523
02.00.00 · FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	16.460	16.460
03.00.00 · ADMINISTRACIÓN	808.518	878.891
04.00.00 · AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	10.845	10.849
Total Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	47.324.848	-
Facturas pendientes de pago al 31.12.2021 (Nota 6)	1.828.875	-
Total Estado de Inversiones acumuladas	49.153.723	49.153.723
APORTE LOCAL	9.223.550	9.578.541
01.00.00 · INFRAESTRUCTURA	9.221.178	9.576.169
02.00.00 · FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	-	-
03.00.00 · ADMINISTRACIÓN	-	-
04.00.00 · AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	2.372	2.372
Total Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	9.223.550	9.578.541
Facturas pendientes de pago al 31.12.2021 (Nota 6)	354.991	-
Total Estado de Inversiones acumuladas	9.578.541	9.578.541

Al 31 de diciembre de 2020:

Categoría de la Inversión	Estado de Efectivo recibido y Desembolsos efectuados US\$	Estado de Inversiones US\$
APORTE 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	22.509.011
Facturas pendientes de pago al 31.12.2020 (Nota 6)	2.854.536	-
Total Estado de Inversiones acumuladas	22.509.011	22.509.011
APORTE 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	4.275.133
Facturas pendientes de pago al 31.12.2020 (Nota 6)	526.663	-
Total Estado de Inversiones acumuladas	4.275.133	4.275.133

NOTA 6- COMPOSICIÓN DE SALDO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2021:

Descripción	Obra	Importe Equivalente en US\$ Aporte BID	Importe Equivalente en US\$ Aporte Local
<u>Componente 1</u>			
Aportes a la seguridad social	C118	6.461	-
Avance de obra	C118	384.274	84.540
Aportes a la seguridad social	C119	55	-
Avance de obra	C119	-	-
Aportes a la seguridad social	C123	19.482	-
Avance de obra	C123	299.212	65.827
Aportes a la seguridad social	C126	40	-
Avance de obra	C126	65.346	14.376
Aportes a la seguridad social	C127	2.125	-
Avance de obra	C127	163.221	35.909
Aportes a la seguridad social	C128	50.178	-
Avance de obra	C128	385.352	84.778
Aportes a la seguridad social	C129	64.604	-
Avance de obra	C129	316.177	69.561
Retención		1.975	-
Subtotal		1.758.502	354.991
<u>Componente 2</u>			
Gerenciamiento CVU		70.373	-
Subtotal		70.373	-
Total Proveedores		1.828.875	354.991

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

NOTA 7- COMPARACIÓN ENTRE INVERSIONES PRESUPUESTADAS Y REALES AL CIERRE

Correspondientes al ejercicio 2021:

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	50.108.410	8.508.923	58.617.333	48.247.523	9.576.169	57.823.692	793.641	1%
02.00.00 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	500.000	-	500.000	16.460	-	16.460	483.540	97%
03.00.00 AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	571.533	1.577	573.110	889.740	2.372	892.112	(319.002)	-56%
TOTAL	51.179.943	8.510.500	59.690.443	49.153.723	9.578.541	58.732.264	958.179	2%

(*) Datos obtenidos del Plan Operativo Anual presentado en febrero 2021

La variación entre lo presupuestado y lo real del Componente II se explica porque la proyección inicialmente fue realizada en forma genérica por 50% del total del rubro dado que no se contaba con el detalle de que cuales eran los contratos que se pagarían con dicho componente. A la fecha hay comprometidos U\$S 394.800, de los cuales se pagaron U\$S 16.460.

Con respecto al componente III, al realizar el monto estimado del gerenciamiento, el mismo se realizó de acuerdo al monto de gerenciamiento a percibir en cada ejercicio, basándose en la estimación de desembolsos previstas para ese año. Pero finalmente el monto se paga en función a los justificativos realizados, y esto implica una variación entre el 70 y 100% de los desembolsos.

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 AUDITORIA, 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.

NOTA 8- ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES DE APOORTE BID

Al 31 de diciembre de 2021 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
2	15/06/2020	14.361.396
3	30/10/2020	15.154.413
4	28/06/2021	13.589.369
5	16/12/2021	9.000.000
Total		56.605.178

	US\$
Saldo de anticipos al comienzo del periodo	34.015.809
Anticipos recibidos	22.589.369
Saldo de anticipos al cierre del periodo	56.605.178

Anticipos justificados durante el periodo 30.774.780

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 2021 según OPS 1 asciende a un monto de US\$ 56.605.178, lo cual coincide con el efectivo recibido según Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.

El total desembolsado por el BID al 31 de diciembre de 2020 según OPS 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.

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)	OPS1 US\$	Diferencia (*)
01.00.00 INFRAESTRUCTURA	48.247.523	(2.134.665)	(1.758.502)	44.354.356	44.354.381	(25)
02.00.00 FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	16.460	(16.460)	-	-	-	-
03.00.00 ADMINISTRACIÓN	878.891	-	(70.373)	808.518	747.122	61.396
04.00.00 AUDITORIA, MONITOREO Y EVALUACIÓN	10.849	-	-	10.849	72.245	(61.396)
TOTAL	49.153.723	(2.151.125)	(1.828.875)	45.173.723	45.173.748	(25)

(*) 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 2021.

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 2021 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 30 de marzo de 2022.

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 2021, 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 marzo de 2022



CPA FERRERE

FELIPE QUIRÓ

Socio

Contador Público
C.J.R.P.U. 81.166