

***Ministerio de Obras Públicas y
Transportes (MOPT) Programa de
Infraestructura Vial y Promoción de
Asociaciones Público-Privadas
Financiado por el Banco
Interamericano de Desarrollo (BID)***

*Estados Financieros al 31 de Diciembre de
2021 y por el Período Transcurrido entre el
1º de Enero y el 31 de Diciembre de 2021
e Informe de los Auditores Independientes*

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL Y PROMOCIÓN DE
ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)**

AUDITORÍA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ÍNDICE

**Informe de Auditoría sobre los Estados de Efectivo Recibido y de Desembolsos
Efectuados e Inversiones Acumuladas**

Informe de los auditores independientes	1-3
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados.....	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros.....	6-12

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT)

Organismo Ejecutor del Programa

Programa de Infraestructura Vial y Promoción de Asociaciones Público Privadas(PIV APP)

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Infraestructura Vial y Promoción de Asociaciones Público Privadas(PIV APP) ("el Programa") financiado con fondos del convenio de préstamo No.4864/OC-CR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT), los cuales comprenden el estado de inversiones acumuladas y el estado de efectivo recibido y de desembolsos efectuados, al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Programa de Infraestructura Vial y Promoción de Asociaciones Público Privadas, al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado en esa fecha; están preparados en todos sus aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la Nota 2.a a los estados financieros.

Base para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Programa de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de la República de Costa Rica, del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) y del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras otras 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.

Base de Contabilidad y Restricción sobre Distribución y Uso

Llamamos nuestra atención a la Nota 2.a a los estados financieros adjuntos, la cual establece la base de contabilidad utilizada. Los estados financieros son preparados para asistir al Programa de Infraestructura Vial y Promoción de Asociaciones Público Privadas(PIV APP) a cumplir con las disposiciones de información financiera del Capítulo III del contrato de préstamo No.4864/OC-CR. Como resultado de esto, los estados financieros podrían no ser utilizados para otros propósitos. Nuestro dictamen está dirigido exclusivamente para el Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) como organismo ejecutor del Programa y para que este lo presente al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el BID. Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Programa en Relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con la base contable de efectivo descrita en la Nota 2.a y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o a error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad del Programa de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando dicho principio contable, excepto si la Administración tiene intención de liquidar al Programa o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración del Programa es responsable de la supervisión del proceso de generación de la información financiera.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido 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 un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente, o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

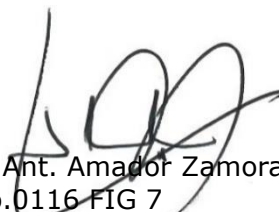
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor al que resulta de detectar errores materiales no relacionados con fraude, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la evasión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 efectividad del control interno del Programa.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de negocio en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de del Programa para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son

adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que el Programa cese de operar como negocio en marcha.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la administración del Programa.

Nos comunicamos con los encargados de gobierno del Programa con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.


Lic. José Ant. Amador Zamora - C.P.A. No.2760
Póliza No.0116 FIG 7
Vence: 30 de setiembre de 2022
Timbre de Ley No.6663, ¢1.000
Adherido y cancelado en el original

29 de abril de 2022



MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL Y PROMOCIÓN DE
ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS (PIV APP)
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDO Y DE DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Montos Expresados en Dólares Estadounidenses)

	Notas	Al 31 de Diciembre de 2021		
		BID	Local	Total
SALDO AL INICIO DEL PERÍODO:				
Efectivo recibido:				
Aporte recibido del BID	5, 7	<u>US\$20,000,000</u>	<u> </u>	<u>US\$20,000,000</u>
Total efectivo recibido		<u>20,000,000</u>	<u> </u>	<u>20,000,000</u>
Desembolsos efectuados:				
Pagos por bienes y servicios	8	<u>1,712,955</u>	<u> </u>	<u>1,712,955</u>
Total efectivo desembolsado		<u>1,712,955</u>	<u> </u>	<u>1,712,955</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	3	<u>US\$18,287,045</u>	<u>US\$ </u>	<u>US\$18,287,045</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL Y PROMOCIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS (PIV APP)
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

ESTADOS DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Montos Expresados en Dólares Estadounidenses)

	Nota	Movimientos Durante el Año			Acumulado al 31 de Diciembre de 2021		
		BID	Local	Total	BID	Local	Total
Concepto:							
01. Infraestructura		<u>US\$1,299,258</u>	<u> </u>	<u>US\$1,299,258</u>	<u>US\$1,299,258</u>	<u> </u>	<u>US\$1,299,258</u>
01.01 Mejoramiento y Ampliación del Tramo Taras-Lima		<u>1,299,258</u>	<u> </u>	<u>1,299,258</u>	<u>1,299,258</u>	<u> </u>	<u>1,299,258</u>
02. Desarrollo de capacidades institucionales							
03. Administración, auditoría y Evaluación		<u>413,697</u>	<u> </u>	<u>413,697</u>	<u>413,697</u>	<u> </u>	<u>413,697</u>
03.01 Ejecución y administración		<u>413,697</u>	<u> </u>	<u>413,697</u>	<u>413,697</u>	<u> </u>	<u>413,697</u>
Totales	8	<u>US\$1,712,955</u>	<u>US\$ </u>	<u>US\$1,712,955</u>	<u>US\$1,712,955</u>	<u>US\$ </u>	<u>US\$1,712,955</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES (MOPT)
PROGRAMA DE INFRAESTRUCTURA VIAL Y PROMOCIÓN DE
ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS (PIV APP)
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)**

**NOTAS A LOS ESTADOS DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS
EFECTUADOS Y DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**
(Montos Expresados en Dólares Estadounidenses)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

Con fecha 18 de marzo de 2020 se celebra el Convenio de Cooperación entre la República de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para para el Financiamiento de Proyectos de Inversión (CCLIP) CR-O0005, en adelante denominado el "Programa PIV-APP".

El contrato es por el monto de US\$350,000,000.00 (trescientos cincuenta millones de dólares de los Estados Unidos) y aprobado mediante la Ley No.9899 de la Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica y publicada en el Alcance Digital No.256 del 29 de setiembre del 2020. Siendo que será utilizado para financiar dos préstamos individuales dentro del Convenio:

El primer préstamo, hasta la suma de US\$125,000,000.00 (ciento veinticinco millones de dólares de los Estados Unidos) para el "Programa de Infraestructura Vial y Promoción de Asociaciones Público Privadas"; y

El segundo préstamo, hasta por la suma de US\$225,000,000.00 (doscientos veinticinco millones de dólares de los Estados Unidos) para la terminación de la nueva vía a San Carlos y obras urbanas complementarias a la vialidad.

Para el primer préstamo el costo total es de US\$178,000,000.00 (ciento setenta y ocho millones de dólares de los Estados Unidos), siendo que el equivalente a US\$53,000,000.00 (cincuenta y tres millones de dólares de los Estados Unidos) son de aporte local como contrapartida.

El objetivo del Programa es contribuir a la competitividad del país a través de la mejora y ampliación ambientalmente sostenible de la Red Vial de Alta Capacidad (RVAC) en la Gran Área Metropolitana (GAM), y apoyar el desarrollo de proyectos de infraestructura vial a través de modelos de Asociaciones Público-Privadas (APP) como mecanismo complementario para su financiamiento y gestión (incluyendo todos las fases del proceso: identificación y evaluación inicial, estudios de factibilidad, estructuración, licitación, adjudicación, construcción, operación y administración).

Las categorías o componentes de inversión, establecidos en el Anexo Único de El Programa son las siguientes: 1) Infraestructura; 2) Desarrollo de capacidades institucionales y 3) Administración, gestión y auditoría.

Se detalla lo indicado en el Anexo Único para cada uno de los componentes a financiar.

Componente 1 - Infraestructura - En este componente se financiará la ejecución de: el mejoramiento y ampliación del tramo Taras - La Lima en el corredor San José - Cartago (Ruta Nacional 2), y 6 de las 17 Obras Impostergables (OBIS) en el corredor San José - San Ramón (Ruta Nacional 1): puente Juan Pablo Segundo, radial río Virilla - río Segundo, intercambio río Segundo, intercambio Grecia, intercambio Naranjo e intercambio San Ramón; la supervisión de las obras; la gestión predial; y estudios y/o diseños para la terminación de la nueva vía a San Carlos.

Componente 2 - Desarrollo de Capacidades Institucionales - El componente tiene subcomponentes:

- **Subcomponente de APP** - Financiará actividades de fortalecimiento técnico e institucional del Consejo Nacional de Concesiones, del Ministerio de Obras Públicas y Transporte y del Ministerio de Hacienda, para gestionar proyectos de APP, incluye: asistencia para el desarrollo de al menos dos APP viales durante su ciclo de vida, complementada con el desarrollo de estudios, modelos, evaluaciones, promoción de proyectos, guías y capacitaciones, realizadas bajo la estrategia de aprender haciendo.
- **Subcomponente de Innovación, Sostenibilidad y Género** - Se financiará: (a) el diseño final de obras urbanas complementarias a la vialidad, correspondientes al parque metropolitano de Alajuela, parque lineal de Taras-La Lima y el circuito recreativo de occidente en San Ramón; (b) apoyo a la implementación del modelo de negocio para buses eléctricos de transporte público; y (c) apoyo al fortalecimiento de la equidad de género y personas con discapacidad: mediante la actualización de la política de género y de planes de acción que incluyan formación y desarrollo de capacidades en el MOPT y el CNC, y mediante la incorporación en las obras viales de elementos modernos que faciliten el acceso a las personas con discapacidad y el apoyo a oportunidades laborales en el sector transporte.

Componente 3 - Administración, Gestión y Auditoría - Se financia la gestión fiduciaria y la gestión técnica, así como las auditorías del Programa.

El plazo del Programa, en su parte de desembolsos y por tanto de ejecución conforme se indica en la cláusula 2.04, será de cinco años (5), contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato, por lo tanto, su fecha final prevista es al 29 de setiembre de 2025.

En cuanto al plazo de Amortización del contrato es de veinticuatro (25) años contado, igualmente, a partir de la fecha de suscripción del Contrato - indicado en la cláusula 2.05.

El Contrato, en su cláusula 3.01 dispone las condiciones previas especiales para otorgar el primer desembolso. En el caso del Programa, las condiciones establecidas y por lo tanto la definición de elegibilidad se da el 17 de diciembre de 2020. El primer desembolso es transferido por parte del BID a cuentas del Gobierno Central en el mes de junio del 2021.

La ejecución del Programa se hace por medio de un Gestor Técnico y un Gestor Financiero. En el caso del Gestor Técnico es supervisado por la Unidad Asesora del Ministerio de Obras Públicas y Transportes; por su parte el Gestor Financiero es llevado a cabo por el Departamento Financiero del Ministerio de Obras Públicas y Transportes, situación que implica además la incorporación del Ejecutor del Programa 327 de la división de Obras Públicas como aprobador de cada uno de los pagos a realizar, así como

la incorporación del Departamento Legal del MOPT para lo que corresponda. Cada actuación del Gestor Técnico debe ser avalada por el Comité de Administración y Seguimiento (CAS), el señor Ministro nombra a los miembros del CAS.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes se detallan a continuación:

- a. **Base Contable** - Los estados financieros del programa han sido preparados de acuerdo con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados. Sobre esta base, las transacciones son reconocidas cuando el efectivo es recibido o cuando los pagos son realizados, la cual es una base comprensiva de contabilidad, que difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- b. **Moneda** - Los registros contables son llevados en dólares estadounidenses (US\$). Así mismo la moneda de presentación de los estados financieros es el dólar estadounidense (US\$).

Todos los pagos se realizarán en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), considerando que el Programa en el período no presenta Contrapartida Local y el diferencial cambiario no es considerado como un gasto aceptable. Por lo tanto, si se debiera de reconocer un gasto, cuyo documento de respaldo esté en colones costarricenses, se utilizará como tipo de cambio el tipo de cambio de referencia de compra establecido por el Banco Central de Costa Rica para el día de la factura.

- c. **Efectivo Disponible** - Está representado por el dinero consignado en la cuenta de caja única asignada al Programa en la Tesorería Nacional, es de uso restringido para ser utilizado únicamente en los fines del Programa y según las cláusulas del contrato de préstamo firmado entre el Gobierno de Costa Rica y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- d. **Inversiones Acumuladas** - Los importes reconocidos como inversiones corresponden a los pagos efectuados por la prestación de bienes y servicios que cumplen las condiciones para su reconocimiento como activo. El registro contable de la inversión se da en el momento que se realiza el pago de acuerdo a la base contable de efectivo.
- e. **Aporte Local** - Los importes reconocidos como aporte local corresponde a los pagos efectuados para el componente de infraestructura. El registro contable de la inversión se da en el momento que el pago realizado es justificado al Banco.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo por la suma de:

Detalle	Institución Bancaria	Número de Cuenta	2021
Moneda extranjera	Tesorería General	73910206000019244	<u>US\$18,287,045</u>
Total efectivo disponible			<u>US\$18,287,045</u>

La cuenta es administrada por el Departamento Financiero del Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) - Gestor Financiero. La cuenta pertenecen a Caja Única del Ministerio de Hacienda; además, el sistema utilizado para realizar todos los pagos es Tesoro Digital del Ministerio de Hacienda.

4. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$1,712,955 el cual estará representado en la siguiente solicitud de desembolso que se presentará al BID. Durante el período 2021 no se realizaron justificaciones debido a que no se alcanzó el 60% de ejecución requerido.

No se identificaron gastos no elegibles al Programa.

5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo de los anticipos y justificaciones correspondientes a los fondos aportados por el BID, están integrados de la siguiente manera:

	Nota	2021
Saldo de anticipo al comienzo del período		
Más: Anticipos recibidos	4	US\$20,000,000
Saldo según BID		<u>US\$20,000,000</u>

Durante el período 2021 no se realizaron justificaciones debido a que no se alcanzó el 60% de ejecución requerido.

6. APOORTE LOCAL

De conformidad con el Convenio de Préstamo, el Gobierno de la República de Costa Rica (contrapartida local), se comprometió a aportar la suma de US\$53,000,000. Durante el período 2021 el Aporte local del Programa es cero.

7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Este corresponde al primer período de ejecución del Programa, por lo que no existen ajustes de período anteriores.

8. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, el Programa ha llevado a cabo 6 procesos de licitaciones por adquisiciones de bienes y servicios, los cuales se detallan a continuación:

Categoría	Tipo de Proceso	N.º de Proceso	Nombre del Proceso	Monto Estimado US\$	Monto Adjudicado US\$	Proveedor Adjudicado
Consultoría - Individuos	3CV	PIV-APP-6-3CV-CI-2021	Consultor individual de Gerente para realizar la supervisión de la construcción de los Intercambios entre Taras y la Lima, en la Provincia de Cartago, dentro del Programa PIV-APP	<u>US\$ 140,400</u>	US\$7.800 mensual/ US\$93,600 anual	Gerardo Acosta Herrera

(Continúa)

Categoría	Tipo de Proceso	N.º de Proceso	Nombre del Proceso	Monto Estimado US\$	Monto Adjudicado US\$	Proveedor Adjudicado
Consultoría - Individuos	3CV	PIV-APP-19-3CV-CI-2021	Consultor que Realice la Gestión Ambiental y Social para el proyecto de la nueva carretera a San Carlos, dentro del Programa.	<u>US\$ 240,000</u>	US\$5,000 mensual/ US\$60,000 anual	Carol Hidalgo Jiménez
Consultoría - Individuos	3CV	PIV-APP-35-3CV-CI-2021	Consultor que Realice la Gerencia del proyecto para la ampliación de la Ruta Nacional No. 27 San José – Caldera.	<u>US\$ 198,000</u>	US\$5,500 mensual/ US\$66,000 anual	Carlos Luis Valverde Retana
Consultoría - Individuos	3CV	PIV-APP-27-3CV-CI-2020	Consultor en Ingeniería y Especialista en Hidrogeología para Apoyar en la Regencia Ambiental y Realizar Estudios en la Ruta Nacional No. 35 Tramo Central, Sifón-Abundancia, dentro del Programa PIV-APP	<u>US\$ 240,000</u>	US\$400 por día consultor con un máximo de 22 días contratademand, para un máximo mensual de US\$8,800	Leonel Francisco Rojas Castro
Consultoría	SBCC	PIV-APP-9-SBCC-CF-2021	Contratación de una Firma Consultora que realice el Estudio de Factibilidad Técnica, Económica, Financiera y Ambiental, así como el Prediseño de la Ruta Nacional No. 35, carretera a San Carlos, Sección Bernardo Soto-Florencia.	<u>US\$1,147,500</u>	<u>US\$1,147,500</u>	IDOM Consulting Engineering, Architecture SAU
Consultoría	SBMC	PIV-APP-25-SBMC-CF-2021	Contratación de los Servicios de Auditoría Externa para el Programa	<u>US\$ 200,000</u>	<u>US\$ 89,586</u>	Deloitte & Touche, S.A.

9. COMPONENTES DEL PROGRAMA

El Programa está compuesto de acuerdo a lo establecido en el Convenio de Préstamo por tres componentes:

Componente	Banco	Aporte Local
01.Infraestructura	US\$ 119,000,000	US\$ 53,000,000
02.Desarrollo de capacidades institucionales	4,000,000	
03.Administración, Gestión y Auditoría	<u>2,000,000</u>	
TOTALES	<u>US\$125,000,000</u>	<u>US\$53,000,000</u>

Las inversiones representan los pagos efectuados a los proveedores o consultores que brindan los diferentes servicios al programa. Estos son registrados en el momento en que se pagan de acuerdo a la base contable de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2021 el Programa realizó pagos con fondos BID y se clasifican en los siguientes componentes:

Descripción	2021
01. Infraestructura	<u>US\$1,299,258</u>
01.01 Mejoramiento y Amplicación del Tramo Taras-Lima	<u>1,299,258</u>
03.Administración, auditoría y evaluación	<u>413,697</u>
03.02 Ejecución y administración	<u>413,697</u>
TOTALES	<u>US\$1,712,955</u>

Al 31 de diciembre de 2021, el monto ejecutado equivale al 1.37% del Programa.

De acuerdo al contrato establecido con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la liquidación de gastos se realizará una vez ejecutado el 60% del anticipo.

10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2021 la cuenta está compuesta por los recursos provenientes de los Contratos de Préstamo amparados a la Ley 9899 de la República de Costa Rica hasta por una suma de ciento veinticinco millones de dólares (US\$125,000,000). Los aportes se reciben en tramos conforme a los desembolsos que realiza el Banco Interamericano de Desarrollo, según el Plan Financiero y los requerimientos del Programa. Los desembolsos efectuados al 31 de diciembre de 2021 se detallan a continuación:

Fecha del Depósito	2021
Desembolsos del período	<u>US\$ 20,000,000</u>
Saldo final desembolsos	<u>US\$20,000,000</u>

11. CONCILIACIÓN ENTRE EL "ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS" Y EL "ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS"

Al 31 de diciembre de 2021 el Estado de Inversiones Acumuladas presenta un saldo de US\$1,712,955 respectivamente correspondiente a las inversiones realizadas por los servicios prestados por proveedores. A continuación el detalle:

	Estado de Inversiones Acumuladas	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados
Total inversiones acumuladas	US\$1,712,955	
Desembolsos al 31 de diciembre de 2021		<u>US\$1,712,955</u>
Total desembolsos efectuados		<u>1,712,955</u>
Total	<u>US\$1,712,955</u>	<u>US\$1,712,955</u>

12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID

Al 31 de diciembre de 2021 los registros del Programa corresponden a US\$18,287,045 respectivamente los cuales difieren con los registros del BID debido a que existen gastos pendientes de justificar al BID. A continuación el detalle:

	Nota	2021
Saldo según estado de efectivo recibido por parte del Programa al 31 de diciembre de 2021		US\$18,287,045
Más: Gastos pendientes de justificar	4	<u>1,712,955</u>
Saldo según BID		<u>US\$20,000,000</u>

13. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2021, el Programa no presenta ninguna contingencia que deba ser revelada.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Durante el período 2022, la administración del Programa no ha presentado al banco solicitudes de desembolso debido a que no se ha cumplido el porcentaje de ejecución establecido en la ley como mínimo para poder justificar los egresos (60% de los fondos disponibles).

15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PRECEDENTE

No aplicable, este corresponde al primer período de evaluación del Programa.

* * * * *