**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES**

**PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA (CONECTIVIDAD DEL TRANSPORTE).**

**CONVENIO DE PRÉSTAMO BIRF N° 8638 PY**

**31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES**

**PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA (CONECTIVIDAD DEL TRANSPORTE).**

**CONVENIO DE PRÉSTAMO BIRF N° 8638 PY**

**31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**Contenido** **Página**


**Parte I - Información financiera del proyecto BIRF**

Informe de los auditores independientes 1

Estado acumulado de fuentes y uso de Fondos 4

Estado de inversión 5

Estado de la cuenta especial 6

Estado de solicitudes de desembolso (Estado del SOEs) 7

Notas a la información financiera de propósito especial 9

**Parte II – Informe de Control Interno**

Informe sobre el funcionamiento del control interno 15

**Parte III – Resumen de los principales procedimientos de auditoría ejecutados** 20


₲ = Guaraníes
US$ = Dólares estadounidenses

**PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA (CONECTIVIDAD DEL TRANSPORTE).**

**Parte I – Información financiera del proyecto BIRF**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE PROPÓSITO ESPECIAL**

19 de junio de 2024

Dirección de Crédito Público
Unidad Ejecutora de Proyectos (UEP)-MOPC
Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones
Avda. Gral Díaz 411, Asunción

**PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA (CONECTIVIDAD DEL TRANSPORTE)**

## Opinión

1. En nuestra opinión, la información financiera de propósito especial adjunta, del "Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)", financiado con el Préstamo N° 8638 – Py, firmado entre el Ministerio de Hacienda de la República del Paraguay y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República del Paraguay a través de la Dirección de Vialidad, se presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el Estado de fuente y uso de fondos, el estado de inversión, el estado de la cuenta especial y el estado de solicitudes de desembolsos al 31 de diciembre de 2023 y por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con las disposiciones sobre información financiera establecidas en el Contrato de Préstamo N°8638-PY suscrito entre el Ministerio de Hacienda de la República del Paraguay y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (en adelante "BIRF"), ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República del Paraguay, y en concordancia con las Guías de Reportes Financieros Anuales y Auditorías de Actividades Financiadas por el Banco Mundial, tal como se describe en la Nota 2 de la información financiera de propósito especial.

## Información auditada

2. Hemos auditado la información financiera de propósito especial del "Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)" (En adelante "el proyecto"), ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República del Paraguay y financiado por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) a través del contrato de préstamo N°8638-PY, al 31 de diciembre de 2023 y por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, los cuales comprenden el Estado de fuente y uso de fondos, el estado de inversión, el estado de la cuenta especial y el estado de solicitudes de desembolsos, al 31 de diciembre del 2023 y por el ejercicio comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2023, así como las notas de la información financiera de propósito especial que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

## Bases para la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores IFAC y las Guías Reportes Financieros Anuales y Auditorías de Actividades Financiadas por el Banco Mundial. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor para la auditoría de la información financiera de propósito especial de nuestro informe.

*PricewaterhouseCoopers S.R.L., Av. Santa Teresa 1827 y Aviadores del Chaco, Torres del Paseo, Torre 2, Piso 24°, Asunción, Paraguay, T:+595(21)418-8000, F: +595(21)418-8005, www.pwc.com/py*

©2024 PricewaterhouseCoopers S.R.L. Todos los derechos reservados. PwC refiere a la sociedad de responsabilidad limitada PricewaterhouseCoopers y en algunas ocasiones a la red PwC. Cada firma miembro es una entidad legal separada. Por favor visite pwc.com/structure para más detalles.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Independencia**

4. Somos independientes del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República del Paraguay de conformidad con el Código Internacional de ética para Contadores Profesionales (Incluyendo las Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores (Código IESBA). Hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con el código IESBA.

**Párrafo de énfasis Bases especiales de contabilización y restricción de uso**

5. Llamamos la atención sobre la Nota 2 de la información financiera de propósito especial en la que se describe la base contable. La información financiera de propósito especial ha sido preparada para asistir al Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte), en el cumplimiento de los requisitos establecidos en el contrato de préstamo N°8638-PY y las Guías de Reportes Financieros Anuales y Auditorías de Actividades Financiadas por el Banco Mundial. En consecuencia, la información financiera de propósito especial puede no ser apropiada para otra finalidad. Nuestro informe está destinado únicamente para el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República del Paraguay y el BIRF, y no debería ser distribuido ni utilizado por otros usuarios, diferentes al BIRF o Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones de la República del Paraguay. Nuestra opinión no está modificada con respecto a este asunto.

**Responsabilidad de la dirección del proyecto sobre la información financiera de propósito especial**

6. La Dirección del proyecto es responsable de la preparación de la información financiera de propósito especial de conformidad con los requerimientos establecidos en la Nota 2 de la información financiera de propósito especial y las Guías de Reportes Financieros Anuales y Auditorías de Actividades Financiadas por el Banco Mundial, así como por aquellos controles internos que la administración considere necesarios para que tal información financiera de propósito especial esté libre de distorsiones significativas debido a fraude o error. En la preparación de la Información Financiera de propósito especial, la Dirección del Proyecto es responsable del avance y ejecución del programa, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con incumplimientos del convenio de préstamo y utilizando la base contable de caja, a menos que la administración tenga la intención de liquidar el proyecto o dejar de hacerlo. Los encargados de la Dirección del Proyecto son responsables de supervisar el proceso de preparación de la información financiera del proyecto.

**Responsabilidades del auditor con relación a la información financiera de propósito especial**

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que la información financiera de propósito especial en su conjunto está libre de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA 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 la información financiera de propósito especial. Como parte de una auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material de la información financiera de propósito especial, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material como resultado de un fraude es mayor que el que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la vulneración del control interno.

- Obtenemos una comprensión del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del proyecto.

- Evaluamos la apropiada aplicación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la dirección del proyecto.

- Concluimos sobre la adecuación del uso por parte de la Dirección del proyecto en ejecución de las políticas contables adoptadas, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar una duda significativa sobre la capacidad del proyecto para cumplir con los compromisos del convenio de préstamo. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en el informe de auditoría respecto a las revelaciones relacionadas en la información financiera o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que el proyecto cese de continuar como un proyecto en ejecución.

- Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de la información financiera de propósito especial, incluidas las revelaciones, y si la información financiera de propósito especial representa las transacciones y eventos subyacentes de manera que logre una representación fiel.

8. Nos comunicamos con la dirección del proyecto con respecto, entre otros asuntos, al alcance planificado y el calendario de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

**PricewaterhouseCoopers S.R.L.**

Justo Báez
Socio

## ESTADO ACUMULADO DE FUENTE Y USO DE FONDOS
## EJERCICIO COMPRENDIDO DESDE EL 1/01/2023 AL 31/12/2023

**PRESTAMO 8638/PY/BIRF PROYECTO DE HABILITACION DE LA RED PAVIMENTADA**

**ENTIDAD: MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES - PARAGUAY**

(dólares americanos)

| FUENTE DE FONDOS | Durante el ejercicio terminado 31/12/2022 | Durante el ejercicio correspondiente 1/01/2023 al 31/12/2023 | Acumulado al 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| Depósito en la Cuenta Especial | 41.737.813,30 | 10.000.000,00 | 51.737.813,30 |
| Pago Directo | - | - | - |
| Comisión Inicial - Descuentos Directo | 250.000,00 | - | 250.000,00 |
| Aporte Local | - | - | - |
| **Total Fondos Recibidos** | 41.987.813,30 | 10.000.000,00 | 51.987.813,30 |
| **USO DE FONDOS** | | | |
| **Categoría de Inversión** | | | |
| BIENES, OBRAS, SERV.NO CONSULTORIA | 26.956.949,67 | 13.740.297,88 | 40.697.247,55 |
| ADQ.TIERRAS Y COMP.AL REASENT. | 26.879,62 | 36.321,19 | 63.200,81 |
| COMISION INICIAL | 250.000,00 | - | 250.000,00 |
| **Total Inversiones del Proyecto** | 27.233.829,29 | 13.776.619,07 | 41.010.448,36 |
| **SALDO DEL FONDO ROTATORIO** | 14.753.984,01 | (3.776.619,07) | 10.977.364,94 |

**Cristina Aguilera**
Dpto. Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

**Patricia González**
Dirección de Crédito Público

# ESTADO DE INVERSIÓN
## EJERCICIO COMPRENDIDO DESDE EL 01/01/2023 AL 31/12/2023

**PRESTAMO 8638/PYBIRF PROYECTO DE HABILITACIÓN DE RED PAVIMENTADA**
**ENTIDAD: MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES – PARAGUAY**

(dólares americanos)

| Categoría de Inversión | Inversiones al 31/12/2022 | | | Inversiones del ejercicio 1/01/2023 31/12/2023 | | | Inversiones acumuladas al 31/12/2023 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | BIRF | Aporte Local | Total | BIRF | Aporte Local | Total | BIRF | Aporte Local | Total |
| | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ | US$ |
| BIENES | 113.045,01 | - | 113.045,01 | - | - | - | 113.045,01 | - | 113.045,01 |
| OBRAS | 24.227.969,13 | - | 24.227.969,13 | 12.548.476,30 | - | 12.548.476,30 | 36.776.445,43 | - | 36.776.445,43 |
| SERVICIOS NO CONSULTORIA | 2.168.904,76 | - | 2.168.904,76 | 797.106,34 | - | 797.106,34 | 2.966.011,10 | - | 2.966.011,10 |
| SERVICIOS DE CONSULTORES | 433.420,22 | - | 433.420,22 | 391.507,73 | - | 391.507,73 | 824.927,95 | - | 824.927,95 |
| COSTOS OPERATIVOS | 4.576,02 | - | 4.576,02 | 3.207,51 | - | 3.207,51 | 7.783,53 | - | 7.783,53 |
| CAPACITACION | 9.034,53 | - | 9.034,53 | - | - | - | 9.034,53 | - | 9.034,53 |
| BIENES, OBRAS, SERV.NO CONSULTOR | 26.956.949,67 | - | 26.956.949,67 | 13.740.297,88 | - | 13.740.297,88 | 40.697.247,55 | - | 40.697.247,55 |
| ADQ.TIERRAS Y COMP.AL REASENT. | 26.879,62 | - | 26.879,62 | 36.321,19 | - | 36.321,19 | 63.200,81 | - | 63.200,81 |
| COMISION INICIAL | 250.000,00 | - | 250.000,00 | - | - | - | 250.000,00 | - | 250.000,00 |
| **Totales** | **27.233.829,29** | **-** | **27.233.829,29** | **13.776.619,07** | **-** | **13.776.619,07** | **41.010.448,36** | **-** | **41.010.448,36** |

**Cristina Aguilera**
Dpto. Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría

**Patricia González**
Dirección de Crédito Público

**ESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL**
**EJERCICIO 01/01/2023 AL 31/12/2023**

**PRESTAMO 8638/PY/BIRF PROYECTO DE HABILITACION DE LA RED PAVIMENTADA**
**ENTIDAD: MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES-PARAGUAY** (dólares americanos)

| | | |
|---|---|---|
| **I. ACUMULADO AL 31/12/2022** | | |
| Saldo del Fondo Rotario | 14.753.984,01 | 14.753.984,01 |
| **II. INGRESOS RECIBIDOS DURANTE EL EJERCICIO** | | |
| Anticipos de Solicitudes | | 10.000.000,00 |
| Reintegros de Solicitudes | - | - |
| | **TOTALES (I + II)** | **24.753.984,01** |
| **III. MENOS** | | |
| Pago por inversiones realizadas | | 13.776.619,07 |
| **SALDO DISPONIBLE EN LA CUENTA ESPECIAL AL 31/12/2023 US$** | | **10.977.364,94** |

**Cristina Aguilera**
Dpto. Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría

**Patricia Gonzalez**
Dirección de Crédito Público

**LISTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS**
**DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO**
**EJERCICIO COMPRENDIDO DESDE EL 01/01/2023 AL 31/12/2023**

**ENTIDAD: MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES – PARAGUAY**

Proyecto: 8638/PY/BIRF PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA

| Fecha Presentación (a) | Nº Solicitud (b) | Fecha de Confirmación (c) | Días de Proceso (c-a) | Modalidad de la Solicitud | Moneda | MONTO | | | Monto Confirmado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Pago Directo | Anticipos de Fondos | Justificación de Gastos | |
| 22/02/2023 | 17 | 07/03/2023 | 13 | JUSTIFICACION DE FONDOS | US$ | - | - | 1.301.258,97 | 1.301.258,97 |
| 29/03/2023 | 18 | 24/07/2023 | 117 | JUSTIFICACION DE FONDOS | US$ | - | - | 656.484,05 | 656.484,05 |
| 15/07/2023 | 19 | 26/07/2023 | 11 | JUSTIFICACION DE FONDOS | US$ | - | - | 1.712.221,50 | 1.712.221,50 |
| 26/07/2023 | 20 | 04/08/2023 | 9 | JUSTIFICACION DE FONDOS | US$ | - | - | 1.797.139,95 | 1.797.139,95 |
| 09/08/2023 | 21 | 10/08/2023 | 1 | JUSTIFICACION DE FONDOS | US$ | - | - | 1.397.852,93 | 1.397.852,93 |
| 15/11/2023 | 22 | 28/11/2023 | 13 | JUSTIFICACION DE FONDOS | US$ | - | - | 3.323.632,48 | 3.323.632,48 |
| 04/12/2023 | 23 | 04/12/2023 | 0 | ANTICIPO DE FONDOS | US$ | - | 10.000.000,00 | - | 10.000.000,00 |
| | | | | | **TOTALES** | | 10.000.000,00 | 10.188.589,88 | 20.188.589,88 |

**Cristina Aguilera**
Dpto. Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

**Patricia González**
Dirección de crédito público

## CONCILIACIÓN DE LA CUENTA DESIGNADAESTADO DE LA CUENTA ESPECIAL
## EJERCICIO 01/01/2023 AL 31/12/2023

**ENTIDAD: MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES**

PRÉSTAMO 8638/PY/BIRF PROYECTO DE HABILITACION DE LA RED PAVIMENTADA

Nombre del Banco: BIRF

Número de Cuenta:

(dólares americanos)

| | | |
|---|---|---|
| 1. Total de Depósitos al 31/12/2023 | 51.737.813,30 | |
| 2. Menos Total Documentados al 31/12/2023 | 35.915.965,26 | |
| 3. Saldo por Recuperar | | 15.821.848,04 |
| 4. Saldo de la Cuenta Designada (según Estado Bancario) al 31/12/2023 | 10.977.364,94 | |
| 5. Saldo de la Cuenta Operativa eq, en US$(*) | | |
| 6. Monto de la presente Solicitud Nº | | |
| 7. Más monto pendiente de pago por el BIRF | | |
| 8. Más retiros efectuados aún no solicitados al BIRF (**) | 4.844.483,10 | |
| 9. Menos montos debitados después de la fecha del Estado Adjunto | | - |
| 10. Menos intereses generados por la Cuenta Designada | | |
| **11. TOTAL (4+5+6+7+8-9-10)** | | 15.821.848,04 |
| 12. Discrepancias entre (3 y 11) | | - |

**Explicación**

**13. Comentarios**

(*) No existe Cuenta Operativa, los pagos son transferidos directamente desde la Cta. Designada a la Cta. de cada proveedor.

(**) Corresponde a los gastos efectuados justificados y pendientes de justificar a la fecha del informe.

**Cristina Aguilera**
Dpto. Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría

**Patricia González**
Dirección de Crédito Público

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)**

**Convenio de Préstamo Banco Mundial Nº 8638-PY**

**Correspondiente el ejercicio comprendido entre el 1/01/2023 y el 31/12/2023**

## NOTA 1: DESCRIPCION DEL PROYECTO

El Convenio de Préstamo BIRF 8638-PY, cuya ejecución está a cargo del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones (MOPC), fue aprobado por LEY N° 6025, y financiará la ejecución de obras de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte), en los Departamento de Misiones e Itapúa, y San Pedro, Caaguazú y Canindeyú.

**Los objetivos del Proyecto son:**

(a) Reducir los costos de conectividad del transporte y mejorar la seguridad de las rutas a lo largo de los tramos seleccionados de rutas pavimentadas que pasen a través de los Departamentos Objetivos, y

(b) Mejorar la planificación y la capacidad de gestión del patrimonio vial nacional.

**El Proyecto consiste en las siguientes partes:**

**Parte 1: Contratos CREMA de Rehabilitación y Mantenimiento de Rutas.**

(1) Realización en base a los términos de dos contratos CREMA, de obras de rehabilitación y mantenimiento para aproximadamente 319 kilómetros de los siguientes tramos identificados de las rutas nacionales pavimentadas en los Departamentos Objetivos de San Pedro, Caaguazú, Canindeyú, Misiones e Itapúa; y

(2) Realización de la supervisión de obras en base a dichos Contratos CREMA, todo destinado a la reducción de costos del transporte en dichos Departamentos Objetivos.

**Parte 2: Seguridad de las Rutas**:

(1)Realización en base a los términos de los dos Contratos CREMA referidos en base a la Parte 1 del Proyecto, de intervenciones de mejoras de seguridad de las rutas (incluyendo, entre otros, la instalación de vallas de seguridad laterales, la realización de obras de señalización, la mejora de rotondas identificadas y la construcción de banquinas y de vías peatonales); identificando las áreas urbanas cercanas de usuarios más vulnerables a lo largo de las secciones identificadas de las rutas nacionales pavimentadas, destinado a mejorar la seguridad vial en los Departamentos Objetivos.

(2)Realización de intervenciones de mejora de seguridad vial de acuerdo a prioridades (diferentes a aquellas en base a los Contratos CREMA) con el objetivo de mejorar las condiciones de seguridad vial en Municipios Elegibles, tales como, marcas viales de áreas exclusivas, la instalación de semáforos en áreas urbanas, la construcción de lomadas o reductores de velocidad, rotondas, rampas para personas con discapacidad y de vías peatonales en inmediaciones escolares, entre otros.

**Parte 3: Planificación y Gestión de Patrimonio Vial**

Provisión de apoyo para la consolidación de metodologías y sistemas de gestión vial estratégica, a través de:

(a)la conclusión de un inventario de redes viales del MOPC;

(b)la expansión, operación y mantenimiento del sistema de conteo de tráfico del MOPC; y

(c)la puesta en funcionamiento del sistema de gestión del patrimonio vial del MOPC, todo ello destinado a mejorar la planificación nacional y la capacidad de gestión del patrimonio vial.

Cristina Aguilera
**Dpto.Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría**

Patricia Gonzalez
**Dirección de Crédito Público**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)**
**Convenio de Préstamo Banco Mundial Nº 8638-PY**

**Correspondiente el ejercicio comprendido entre el 1/01/2023 y el 31/12/2023**

**Parte 4: Gestión del Proyecto y Apoyo en la Implementación**
Provisión de apoyo al MOPC para la implementación del proyecto, para garantizar la calidad y el logro oportuno de los objetivos del Proyecto, a través de, entre otros:
(a)el financiamiento de costos operativos y las actividades de monitoreo y evaluación;
(b)la realización de auditorías del Proyecto;
(c)la implementación del sistema de compromiso ciudadano con respecto al Proyecto en base a la Web;
(d)la realización de actividades de gestión ambiental y social, incluyendo, entre otros, actividades de supervisión de cumplimiento de salvaguardias;
(e)la promoción de la inclusión social de comunidades indígenas, abordando sus necesidades específicas, diferenciada por género; y
(f)la adquisición de tierras y la provisión de compensación (incluyendo compensación de efectivo y otra asistencia de Reasentamiento) relacionada con la implementación del plan de acción del reasentamiento.

## COSTO TOTAL Y FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO

El costo total del Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada, se ha estimado en **US$ 100.000.000**. El financiamiento es otorgado por el BIRF, Convenio de Préstamo 8638-PY.
Los componentes del Proyecto, y sus respectivos costos, se muestran en el siguiente cuadro, en Dólares Estadounidenses:

| Categorías del Proyecto | Monto asignado | % de gastos a ser financiados |
|---|---|---|
| **(1)** Bienes, obras, servicios de consultores, servicios que no sean de consultoría, Costos Operativos y Capacitaciones | 99.490.000 | 100% |
| **(2)** Adquisición de tierras y compensación en efectivo pagada en concepto al Reasentamiento relacionado con la implementación del RAP | 260.000 | 100% |
| **(3)** Comisión Inicial | 250.000 | Monto pagadero según Sección 2.03 del Convenio de acuerdo a la Sección 2.07 (b) de las Condiciones Generales |
| **Costo total del proyecto** | **100.000.000** | |

## NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### a) Base de Contabilidad Efectivo
Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero en concordancia con las Guías de Reportes Financieros Anuales y Auditorias de Actividades Financiadas por el Banco Mundial. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

Cristina Aguilera
**Dpto.Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría**

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Patricia González
**Dirección de Crédito Público**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)**
**Convenio de Préstamo Banco Mundial Nº 8638-PY**

**Correspondiente el ejercicio comprendido entre el 1/01/2023 y el 31/12/2023**

**b) Unidad Monetaria**

Los registros del Programa son llevados en Guaraníes y de acuerdo a los requerimientos del Programa son convertidos a Dólares de los Estados Unidos de América.

La recepción de los recursos externos se realiza en Dólares de los Estados Unidos de América. al momento de la recepción de esos recursos. En las transacciones con fondos externos, el tipo de cambio utilizado es el mismo que el aplicado por el BCP (COMPRA-VENTA) que corresponde al promedio ponderado de los precios del día hábil anterior en el mercado mayorista, al momento de la transferencia (Nota de Débito) de cada gasto, para la conversión de los pagos de gastos elegibles en moneda local.

## NOTA 3: EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible del Préstamo, al 31 de diciembre de 2023 y el comparativo 2022, está depositado en la cuenta bancaria del Programa, habilitada en el Banco Central del Paraguay, y se halla compuesto como sigue:

| Concepto | Importe en US$ al 31/12/2023 | Importe en US$ al 31/12/2022 |
|---|---|---|
| N° de Cuenta Bancaria en el BCP Ministerio de Hacienda | 1076 | 1076 |
| | MIHA5097USD | MIHA5097USD |
| Disponibilidad al cierre en Cuenta Bancaria | 10.977.364,94 | 14.753.984,01 |

## NOTA 4 – ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre del 2023 y el comparativo 2022, el monto pendiente de justificar al Ente Financiador se demuestra en el siguiente cuadro:

| Concepto | Importes en US$ al 31/12/2023 | Importes en US$ al 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Efectivo disponible en bancos (Nota 3 anterior) | 10.977.364,94 | 14.753.984,01 |
| Gastos efectuados pendientes de justificar al cierre | 4.844.483,10 | 1.256.453,91 |
| **Anticipos pendientes de justificar al cierre del ejercicio (31/12/2023)** | **15.821.848,04** | **16.010.437,92** |

Cristina Aguilera
**Dpto.Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría**

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Patricia González
**Dirección de Crédito Público**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)**
**Convenio de Préstamo Banco Mundial Nº 8638-PY**

**Correspondiente el ejercicio comprendido entre el 1/01/2023 y el 31/12/2023**

## NOTA 5: ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Al 31 de diciembre del 2023 y el comparativo 2022, la composición del saldo de los anticipos es como sigue:

| Concepto | Importes en US$ al 31/12/2023 | Importes en US$ al 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Saldo de Anticipos al cierre del ejercicio anterior (31/12/2022) | 16.010.437,92 | 9.401.840,69 |
| Anticipos del ejercicio (01/01/2023 al 31/12/2023) | 10.000.000,00 | 13.995.274,00 |
| Justificaciones del ejercicio (01/01/2023 al 31/12/2023) | (10.188.589,88) | (7.386.676,77) |
| **Anticipos pendientes de justificar al cierre del ejercicio (31/12/2023)** | **15.821.848,04** | **16.010.437,92** |

## NOTA 6: FONDOS DE CONTRAPARTIDA LOCAL

El Proyecto cuenta con financiamiento externo en un 100%.

## NOTA 7: AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

No existen ajustes realizados a saldos acumulados de ejercicios anteriores.

## NOTA 8: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante el ejercicio de enero a diciembre de 2023 y el comparativo 2022, el Proyecto ha efectuado adquisiciones de bienes y servicios, por un total de US$ 13.776.619,07, en las siguientes categorías según detalle:

| Categorías del Proyecto | Total 2023 | Total 2022 |
|---|---|---|
| ***(1) Bienes, obras, servicios de consultores, servicios que no sean de consultoría, Costos Operativos y Capacitaciones*** | ***13.740.297,88*** | ***5.069.241,38*** |
| 1.1. Bienes | - | - |
| 1.2. Obras | 12.548.476,30 | 3.896.554,37 |
| 1.3. Servicios No Consultoría | 797.106,34 | 991.717,32 |
| 1.4. Servicios de Consultores | 391.507,73 | 180.969,69 |
| 1.5. Costos Operativos | 3.207,51 | - |
| 1.6. Capacitación | - | - |
| ***(2) Adquisición de tierras y compensación en efectivo pagada en concepto al Reasentamiento relacionado con la implementación del RAP*** | ***36.321,19*** | ***26.879,62*** |
| ***(3) Comisión Inicial*** | - | - |
| **Total** | **13.776.619,07** | **5.096.121,00** |

Cristina Aguilera
**Dpto.Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría**

Patricia González
**Dirección de Crédito Público**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)**
**Convenio de Préstamo Banco Mundial Nº 8638-PY**

**Correspondiente el ejercicio comprendido entre el 1/01/2023 y el 31/12/2023**

## NOTA 9: COMPONENTES DEL PROYECTO

El total invertido en las categorías, en Dólares de los Estados Unidos de América, al final del ejercicio 2023 y el comparativo 2022, es el siguiente:

| Categorías del Proyecto | Total 2023 US$ | Total 2022 US$ |
|---|---|---|
| ***(1) Bienes, obras, servicios de consultores, servicios que no sean de consultoría, Costos Operativos y Capacitaciones*** | ***40.697.247,55*** | ***26.956.949,67*** |
| 1.1. Bienes | 113.045,01 | 113.045,01 |
| 1.2. Obras | 36.776.445,43 | 24.227.969,13 |
| 1.3. Servicios No Consultoría | 2.966.011,10 | 2.168.904,76 |
| 1.4. Servicios de Consultores | 824.927,95 | 433.420,22 |
| 1.5. Costos Operativos | 7.783,53 | 4.576,02 |
| 1.6. Capacitación | 9.034,53 | 9.034,53 |
| ***(2) Adquisición de tierras y compensación en efectivo pagada en concepto al Reasentamiento relacionado con la implementación del RAP*** | ***63.200,81*** | ***26.879,62*** |
| ***(3) Comisión Inicial*** | ***250.000,00*** | ***250.000,00*** |
| **Total** | **41.010.448,36** | **27.233.829,29** |

## NOTA 10: DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el ejercicio enero/diciembre 2023 y comparativo 2022, el Programa ha recibido el siguiente desembolso en Dólares Estadounidenses:

| Conceptos | Desembolsos en US$ | Fecha | Desembolsos en US$ | Fecha |
|---|---|---|---|---|
| Solicitud Nº 23 - Anticipo de Fondos | 10.000.000,00 | 04/12/2023 | 13.995.274,00 | 16/11/2022 |
| **Total Desembolsado** | **10.000.000,00** | | **13.995.274,00** | |

Cristina Aguilera
**Dpto.Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría**

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Patricia González
**Dirección de Crédito Público**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Proyecto de Habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)**
**Convenio de Préstamo Banco Mundial Nº 8638-PY**

**Correspondiente el ejercicio comprendido entre el 1/01/2023 y el 31/12/2023**

## NOTA 11: CONCILIACIÓN ENTRE EL "ESTADO ACUMULADO DE FUENTE Y USO DE FONDOS" Y EL "ESTADO DE INVERSION"

Al 31 de diciembre de 2023 se observan diferencias, que corresponden al saldo disponible del fondo rotatorio al cierre del ejercicio:

| Aplicaciones por Categorías de Inversión | Según | | Diferencia |
|---|---|---|---|
| | Estado Acumulado de Fuente y Uso de Fondos | Estado de Inversiones | |
| (1) Bienes, obras, servicios de consultores, servicios que no sean de consultoría, Costos Operativos y Capacitaciones | - | 40.697.247,55 | - |
| (2) Adquisición de tierras y compensación en efectivo pagada en concepto al Reasentamiento relacionado con la implementación del RAP | - | 63.200,81 | - |
| (3) Comisión Inicial | - | 250.000,00 | - |
| **Total** | **51.987.813,30** | **41.010.448,36** | **10.977.364,94** |

## NOTA 12: CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2023, no existen reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Entidad.

## NOTA 13: EVENTOS SUBSECUENTES

No existen hechos posteriores al cierre del ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2023, que impliquen alteraciones a los Estados Financieros Básicos del Programa.

## NOTA 14: ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTANDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O EJERCICIO PRECEDENTE

No aplica.

***

Cristina Aguilera
**Dpto.Registro de Operaciones y Gestión de Auditoría**

MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES
DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO

Patricia González
**Dirección de Crédito Público**

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES**

**PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA (CONECTIVIDAD DEL TRANSPORTE)**

**CONVENIO DE PRÉSTAMO BIRF N° 8638 PY**

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**Abreviaturas**

₲ = Guaraníes
US$ = Dólares estadounidenses

**PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA (CONECTIVIDAD DEL TRANSPORTE)**

**Parte II – Informe de Control Interno**

Señores
MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES-MOPC
Programa de habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)
Contratos de Préstamo BIRF N° 8638-PY
Asunción-Paraguay

19 de junio de 2024

Hemos efectuado un examen de auditoría de la información financiera de propósito especial del "Programa de habilitación de la Red Pavimentada (Conectividad del Transporte)" (En adelante "el proyecto"), ejecutado por el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones y financiado con recursos del contrato de préstamo N°8638- PY del Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con normas internacionales de auditoria (NIA) promulgadas por la Federación Internacional de Contadores IFAC y los Requerimientos de las Guías Reportes Financieros Anuales y Auditorías Financiadas por el Banco Mundial, y, como resultado de las mismas, en fecha 19 de junio de 2024 hemos expresado nuestra opinión profesional sobre los mismos, la cual fue emitida sin salvedades.

Durante nuestro examen de la información financiera de propósito especial del proyecto, correspondiente al ejercicio el 31 de diciembre de 2023, hemos evaluado los controles internos de la entidad únicamente con el objeto de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar para la emisión de nuestra opinión profesional sobre la información financiera de propósito especial mencionados, y no con la finalidad de evaluar con profundidad ni dar certeza o expresar una opinión sobre la efectividad, eficacia y adecuación de los sistemas administrativos, contables y de control interno de la entidad. Consecuentemente, la evaluación de los sistemas administrativos, contables y de control interno de la entidad, que hemos realizado en el marco de nuestra auditoría, no están diseñados ni aseguran la identificación o detección de todas las debilidades, riesgos, errores, fraudes o actos ilegales de carácter significativo que pudieren existir, para lo cual se requeriría un estudio específico y exhaustivo de los sistemas y de las transacciones de la entidad.

Por lo mencionado precedentemente, los comentarios y recomendaciones incluidos en la presente carta, incluyen únicamente aquellos aspectos que han llegado a nuestro conocimiento como resultado de, o que han sido relevantes para nuestro examen de auditoría de la información financiera de propósito especial del proyecto al 31 de diciembre de 2023 y que entendimos oportuno informarlas formalmente al organismo ejecutor para su conocimiento o acción futura.

Nuestros comentarios y recomendaciones pretenden proporcionar ideas constructivas en aquellas áreas donde entendemos que un mejoramiento en el ambiente de control y la eficiencia administrativa podrían ser logrados.

El contenido de esta carta ha sido discutido con los encargados del proyecto y sus comentarios se incluyen a continuación de cada recomendación.

Debido a su carácter confidencial, la circulación y divulgación de la presente está restringida a la unidad ejecutora, el Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y no debe ser distribuido ni divulgado a terceros a quienes no está destinado.

*PricewaterhouseCoopers S.R.L., Av. Santa Teresa 1827 y Aviadores del Chaco, Torres del Paseo, Torre 2, Piso 24°, Asunción, Paraguay, T:+595(21)418-8000, F: +595(21)418-8005, www.pwc.com/py*

©2024 PricewaterhouseCoopers.S.R.L Todos los derechos reservados. PwC refiere a la sociedad de responsabilidad limitada PricewaterhouseCoopers y en algunas ocasiones a la red PwC. Cada firma miembro es una entidad legal separada. Por favor visite pwc.com/structure para más detalles.

Quedamos a su disposición a fin de brindarles cualquier aclaración o ampliación adicional que sea considerada necesaria sobre el contenido de esta carta.

Asimismo, queremos destacar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte del personal de la entidad durante el desarrollo de nuestro examen.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente,

**PricewaterhouseCoopers S.R.L.**

Justo Báez
Socio

**MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y COMUNICACIONES**

**PROYECTO DE HABILITACIÓN DE LA RED PAVIMENTADA "CONECTIVIDAD DE TRANSPORTE"**

**31 de diciembre de 2023**

**CONCLUSIONES E INFORMACIONES REQUERIDAS POR LOS TÉRMINOS Y REFERENCIA DEL CONTRATO N°8638-PY**

a) **Resultado y observaciones sobre los registros contables, y los procesos que se examinaron en el curso de la auditoría.**

   Sin excepciones que reportar.

b) **Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los sistemas y controles.**

   Sin excepciones que mencionar.

c) **Desviaciones respecto a las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas**

   Sin excepciones que mencionar.

d) **Casos de incumplimiento con los términos del Contrato de Préstamo/de la Carta Convenio de financiamiento/cooperación pertinente.**

   Sin excepciones que mencionar.

e) **Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco mediante devolución.**

   Sin excepciones que mencionar.

f) **Gastos que no cumplan con las leyes fiscales u otras aplicables en el país.**

   Sin excepciones que mencionar.

g) **Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto.**

   Sin excepciones que mencionar.

h) **Una evaluación del nivel de riesgo que representan los hallazgos, incluyendo los comentarios del cliente.**

   Sin excepciones que mencionar.

## i) Otros asuntos que informar

### Baja Ejecución Financiera al 31/12/2023

### Descripción:

En el siguiente cuadro se muestran las inversiones por categorías de acuerdo con el Presupuesto aprobado por el programa y su avance financiero acumulado al 31/12/2023

| Categoría De Inversión | Presupuesto Vigente | | | Inversiones Acumuladas Al 31/12/2023 | | | Avance Finaciero |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | BIRF | LOCAL | TOTAL | BIRF | LOCAL | TOTAL | |
| Bienes Obras, Serv. No Consultoría | 99.490.000,00 | - | 99.490.000,00 | 40.697.247,55 | - | 40.697.247,55 | 41% |
| **Bienes Obras, Serv. No Consultoría** | **99.490.000,00** | - | **99.490.000,00** | **40.697.247,55** | - | **40.697.247,55** | **41%** |
| Adq. Tierras Y Comp. Al Reasent | 260.000,00 | - | 260.000,00 | 63.200,81 | - | 63.200,81 | 24% |
| **Adq. Tierras Y Comp. Al Reasent** | **260.000,00** | - | **260.000,00** | **63.200,81** | - | **63.200,81** | **24%** |
| Comisión Inicial | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 250.000,00 | - | 250.000,00 | 100% |
| **Comisión Inicial** | **250.000,00** | - | **250.000,00** | **250.000,00** | - | **250.000,00** | **100%** |
| **Totales** | **100.000.000,00** | - | **100.000.000,00** | **41.010.448,36** | - | **41.010.448,36** | **41,01%** |

De acuerdo al presupuesto vigente del programa al 31/12/2023 de US$ 100.000.000,00, se tuvo un nivel de ejecución de **US$ 41.010.448,36**, que equivale al **41,01%** del total, sin embargo, si lo comparamos o correlacionamos con el avance del plazo que transcurrió desde que entró en vigencia el Convenio en Enero de 2018, hasta el cierre del Proyecto que está previsto para el 30/06/2024, el avance del tiempo transcurrido es del **91%**.

Por consiguiente, el plazo transcurrido, no va acompañado por la ejecución presupuestaria. Arbitrar los mecanismos necesarios que permitan el cumplimiento de las metas programadas, tanto física como financiera, de la manera a lograr los objetivos propuestos en el tiempo que queda para la ejecución del Proyecto.

**Comentarios de la unidad ejecutora:** Con respecto al punto mencionado, se informa las acciones tendientes a la recuperación de las metas previstas en el Préstamo, detalladas a continuación:

* Se ha solicitado una reestructuración del préstamo que contempla la extensión del plazo y la inclusión de nuevas actividades teniendo en cuenta la utilización total del monto del Préstamo (100.000.000 $).

* Se ha firmado dos (2) contratos nuevos de obras (ejecución de los Planes Urbanos de Seguridad Vial en Malla Sur) y ejecución de contratos similares en Malla Norte.

* Se están tomando las medidas necesarias para lograr una mayor ejecución de las obras del Contrato CREMA Malla Norte que redundaría en la mejora de ejecución presupuestaria.

* Están en proceso de gestión licitaciones de Obras, Consultorías y compra de bienes todos ellos en el marco de los objetivos del Préstamo.

**Estado de situación del cumplimiento a recomendaciones de auditoría de períodos anteriores, incluyendo solamente aquellas recomendaciones que no se hayan cumplido o que se encuentren parcialmente cumplidas.**

Detallamos a continuación la situación actual de los asuntos informados en el informe de control interno del ejercicio cerrado el 31/12/2022:

| Recomendación | Situación Actual |
|---|---|
| 1- Baja Ejecución Financiera al 31/12/2022 | Pendiente: ver punto i) de la carta de control interno "Baja ejecución Financiera al 31/12/2023" |

* * * *