

Informe del Auditor Independiente

Préstamo BID N°5088/BL-NI Proyecto de Respuesta Inmediata de Salud Pública para Contener y Controlar el Coronavirus y Mitigar su Efecto en la Prestación del Servicio en Nicaragua, ejecutado por la Unidad de Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP) del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)

31 de diciembre de 2022

Tabla de contenido

	<u>Página(s)</u>
Informe del auditor independiente	1-4
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	5
Estado de inversiones acumuladas	6
Notas a los estados financieros del Programa	7-17
Anexo I. Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	18

Informe del auditor independiente

Licenciado

Marvin José Rizo Tórrez

Coordinador General

Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)

Grant Thornton Hernández & Asociados, S. A.

Rotonda El Güegüense

2c. al Oeste, 1c. al Sur N°57

Apartado Postal: 3378

Managua, Nicaragua

T +22662370/22548113

E-mail: gtnic@ni.gt.com

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Proyecto de Respuesta Inmediata de Salud Pública para Contener y Controlar el Coronavirus y Mitigar su Efecto en la Prestación del Servicio en Nicaragua (el Proyecto), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, financiado por el Contrato de Préstamo N°5088/BL-NI, (el Contrato de Préstamo) suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua (GON) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) a través de la Unidad de Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP).
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas del Proyecto de Respuesta Inmediata de Salud Pública para Contener y Controlar el Coronavirus y Mitigar su Efecto en la Prestación del Servicio en Nicaragua al 31 de diciembre de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con la base contable del efectivo descrita en la nota 2.1 y con las disposiciones de información financiera del Contrato de Préstamo.

Fundamentos para la opinión

3. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Coordinación General de Programas y Proyectos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) de conformidad a requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Nicaragua, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de acuerdo con estos requisitos éticos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Base contable

4. Llamamos la atención a la nota 2.1 de los estados financieros, que describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para proporcionar información a la Administración de la Coordinación General de Programas y Proyectos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y permitir cumplir con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Contraloría General de la República (CGR). Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Otros asuntos

5. El informe de auditoría a los estados financieros por el período del comprendido del 30 de octubre de 2020 al 31 de diciembre de 2021, emitido con fecha 29 de abril de 2022, expresaba una opinión con salvedades, como sigue:
 - La Administración no proporcionó la información que detallamos a continuación, por lo cual, no nos fue posible desarrollar procedimientos para su evaluación, ni determinar asuntos importantes que pudieran impactar en los estados financieros del Proyecto y que deberíamos estar informando.
 - Plan de adquisiciones actualizado: con relación a este instrumento la Administración indicó que no había sido posible actualizar el Plan de Adquisiciones debido a que las Agencias especializadas no remitieron la información requerida para actualizarlo debido a que esto no era un requerimiento establecido en el Acuerdo.
 - Información relacionada con los informes trimestrales que deben ser remitidos por las Agencias especializadas:

Organización Panamericana de la Salud (OPS).

- Comunicación de envío de los informes trimestrales (informes de avances de productos) de OPS correspondiente a:
 - Cooperación técnica: enero – marzo de 2021 y abril – junio de 2021.
 - II Compras nacionales y II Compras mecanismo de adquisición (informes de avances de productos): informe a junio de 2021.
- Informes de avances financieros y comunicaciones de envío:
 - Cooperación técnica: enero – marzo de 2021 y abril – junio de 2021.
 - II Compras nacionales y II Compras mecanismo de adquisición (informes de avances de productos): informe a junio de 2021.
- Informes de progreso trimestrales del Acuerdo de Cooperación Técnica: julio – septiembre de 2021 (informe de avances de productos y financieros) y octubre – diciembre de 2021 (informe de avances financieros) con sus comunicaciones de envío. Comunicación de envío del informe por producto del trimestre de octubre – diciembre de 2021. *Para la revisión de este Acuerdo fue proporcionado únicamente un informe de presupuesto versus desembolsos al 31 de diciembre de 2021.*
- Informes correspondientes al trimestre (informe de avances de productos y financieros) de julio a septiembre de 2021 de los Acuerdos: II Compras nacionales y II Compras mecanismo de adquisición.

Oficina de las Naciones Unidas de Servicio para Proyectos (UNOPS)

- Anexos de informes proporcionados.
- Comunicación de envío de informe semestral de enero – junio de 2021.

- Cláusulas de cumplimiento relacionadas al contrato de préstamo y anexos, así como reglamento operativo y otras regulaciones. Estas cláusulas debían ser remitidas señalando su cumplimiento o no en el período en conjunto con los medios de verificación de dicho cumplimiento.
 - Cláusulas de cumplimiento relacionadas con los Acuerdos para la Entrega de Resultados firmados con OPS y UNOPS. Estas cláusulas debían ser remitidas señalando su cumplimiento o no en el período en conjunto con los medios de verificación de dicho cumplimiento.
 - El estado de inversiones acumuladas, por el período comprendido del 30 de octubre de 2020 al 31 de diciembre de 2021, incluye US\$60,650 por aporte de contrapartida local del Proyecto registrado en el componente Gestión, monitoreo, evaluación y auditoría. Estos aportes corresponden a los pagos realizados a los consultores de la Unidad de Gestión del Proyecto en el período, encontramos que los informes presentados por los consultores detallan actividades que no corresponden con el Proyecto, incumpliendo así con lo indicado en el Contrato de Préstamo el cual establece que este personal tendría dedicación exclusiva y a tiempo completo para el Proyecto. Debido a esta situación las inversiones acumuladas del Proyecto al 31 de diciembre de 2021 y los ingresos en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, están aumentados en US\$60,650 por fondos de aporte de contrapartida local.
- Durante la auditoría al 31 de diciembre de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero al 31 diciembre de 2022, obtuvimos:
- El Plan de adquisiciones el cual fue actualizado durante en el mes de diciembre de 2022 conforme a modificación proporcionada por la Administración, con lo cual logramos verificar el cumplimiento con lo establecido en las cláusulas del contrato.
 - Los informes por parte de las Agencias OPS y UNOPS en conjunto con sus remisiones correspondientes del período 2022, dichos informes muestran el avance financiero acumulado, por lo cual, logramos validar el saldo informado como ejecutado al 31 de diciembre de 2021 por parte de las Agencias.
 - Información con relación al cumplimiento de cláusulas de préstamo y anexos, así como reglamento operativo y otras regulaciones. También se nos proporcionó información sobre Cláusulas de cumplimiento relacionadas con los Acuerdos para la Entrega de Resultados firmados con OPS y UNOPS.
 - También obtuvimos los comprobantes por pagos de honorarios mediante aporte local por el período del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, en los que identificamos que en su mayoría los informes presentados por los consultores detallan actividades que corresponden con el Proyecto.

Basado en la información obtenida, nuestra opinión es diferente con relación a la auditoría para el período que finaliza al 31 de diciembre de 2022.

6. Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros del Proyecto y no se relaciona con ningún estado financiero del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) como entidad.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno del Proyecto en relación con los estados financieros

7. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo descrita en la nota 2.1 y con los términos del Contrato de Préstamo; esto incluye determinar que la base contable de efectivo es una base aceptable para la preparación de los estados financieros en sus circunstancias, y por el control interno que la Administración determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o a error.
8. La Administración del Proyecto es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

9. Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA's y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) siempre detectarán un error material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto, podría influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios, tomen basándose en estos estados financieros.
10. En el anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la página N°18, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Grant Thornton

Managua, Nicaragua
27 de abril de 2023

Silvio Ronald Flores L.
Contador Público Autorizado

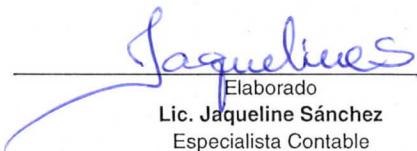


Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

		Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022			
Notas		BID	Aporte Local	Otros	Total
Efectivo recibido					
Acumulado al comienzo del período	US\$	26,780,922	60,650	-	26,841,572
<u>Durante el período:</u>					
Pagos directos		13,176,876	-	-	13,176,876
Aporte local	6	-	76,950	-	76,950
Total efectivo recibido		39,957,798	137,600	-	40,095,398
Desembolsos efectuados					
Acumulado al comienzo del período		26,780,922	60,650	-	26,841,572
<u>Durante el período:</u>					
Reintegros		-	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	8 y 9	12,991,476	76,950	-	13,068,426
Gastos financieros	9	185,400	-	-	185,400
Total efectivo desembolsado		39,957,798	137,600	-	40,095,398
Efectivo disponible al final del período	3 US\$	-	-	-	-

Las notas adjuntas de la N°1 a la N°15, forman parte integral de los estados financieros.


Elaborado
Lic. Jaqueline Sánchez
Especialista Contable
Coordinación General de Programas y Proyectos
(CGPP)


Revisado
Lic. Allan Arroyo Corrales
Coordinador Financiero
Coordinación General de Programas y Proyectos
(CGPP)

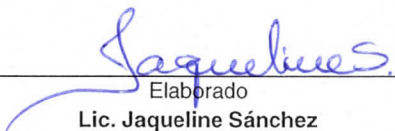

Autorizado
Lic. Marvin José Rizo
Coordinador General
Coordinación General de Programas y Proyectos
(CGPP)

Estado de inversiones acumuladas

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto		Por el período comprendido del 30 de octubre de 2021 al 31 de diciembre de 2021 (Reexpresados)			Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022			Acumulado al 31 de diciembre de 2022		
		BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
1 Detección y seguimiento de casos	US\$	3,301,893	-	3,301,893	344,116	-	344,116	3,646,009	-	3,646,009
2 Interrupción de la cadena de transmisión de la enfermedad		5,087,874	-	5,087,874	-	-	-	5,087,874	-	5,087,874
3 Mejoramiento de la capacidad de provisión de servicios		16,681,139	-	16,681,139	11,938,272	-	11,938,272	28,619,411	-	28,619,411
4 Gestión, monitoreo, evaluación y auditoría		1,653,700	60,650	1,714,350	709,088	76,950	786,038	2,362,788	137,600	2,500,388
5 Costos financieros		56,316	-	56,316	185,400	-	185,400	241,716	-	241,716
	US\$	<u>26,780,922</u>	<u>60,650</u>	<u>26,841,572</u>	<u>13,176,876</u>	<u>76,950</u>	<u>13,253,826</u>	<u>39,957,798</u>	<u>137,600</u>	<u>40,095,398</u>

Las notas adjuntas de la N°1 a la N°15, forman parte integral de los estados financieros.


Elaborado
Lic. Jaqueline Sánchez
Especialista Contable
Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)



Autorizado
Lic. Marvin José Rizo
Coordinador General
Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)


Revisado
Lic. Allan Arroyo Corrales
Coordinador Financiero
Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)

Notas a los Estados Financieros del Programa

1. Descripción del Programa

Con fecha 11 de agosto de 2020, el Gobierno de la República de Nicaragua (GON) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Contrato de Préstamo N°5088/BL-NI. El objeto de este Contrato es acordar los términos y condiciones en que el Banco otorga un préstamo para contribuir a la financiación y ejecución de la Respuesta Inmediata de Salud Pública para Contener y Control el Coronavirus y Mitigar su Efecto en la Prestación del Servicio en Nicaragua.

El objetivo general de este proyecto es contribuir a reducir la morbilidad y la mortalidad por COVID-19 y a mitigar los demás efectos indirectos de la pandemia sobre la salud de la población nicaragüense con énfasis en los más vulnerables. El proyecto tiene tres objetivos específicos:

- (i) Mejorar la detección y seguimiento de los casos;
- (ii) Apoyar esfuerzos para la interrupción de la cadena de transmisión de la enfermedad;
- (iii) Mejorar la capacidad de provisión de servicios.

Para lograr los objetivos y resultados anteriores, el Proyecto comprende los siguientes componentes:

Componente 1: Detección y seguimiento de los casos:

Este componente apoyará las acciones para acelerar la detección oportuna y seguimiento de casos.

Subcomponente 1.1. Vigilancia e investigación de casos

Bajo este subcomponente se financiará asistencia técnica para el desarrollo e implementación de:

- (i) Protocolos de coordinación y seguimiento de la vigilancia y seguimiento de casos a nivel nacional, local y en zonas de frontera;
- (ii) Un protocolo y formato de información al público sobre COVID-19;
- (iii) La actualización del sistema epidemiológico para la inclusión del COVID-19 como enfermedad de notificación obligatoria;
- (iv) Asistencia técnica para elaborar reportes de análisis y monitoreo de la diseminación geográfica del virus, la intensidad y tendencias de la enfermedad.

Notas a los Estados Financieros del Programa

Subcomponente 1.2. Red de diagnóstico y laboratorio

Bajo este subcomponente se financiará:

- (i) La compra de equipos, insumos y reactivos necesarios para la realización de las pruebas de reacción en cadena de la polimerasa (PCR) y serológicas para quince (15) laboratorios a nivel nacional;
- (ii) La compra de equipos de protección personal (EPP) para quince (15) laboratorios a nivel nacional;
- (iii) El diseño, el mejoramiento, ampliación y equipamiento de cuatro (4) laboratorios epidemiológicos regionales; y
- (iv) La capacitación de personal de salud para la toma y procesamiento de las muestras, así como para la realización de las pruebas de detección del virus.

Componente 2: Interrupción de la cadena de transmisión de la enfermedad:

Este componente apoyará intervenciones para contener el contagio, incluyendo la comunicación a la población sobre la prevención y manejo del COVID-19.

Subcomponente 2.1. Comunicación a la población

Baja este subcomponente se financiará:

- (i) Asistencia técnica para la implementación de una estrategia de comunicación en medios masivos orientada a la prevención y manejo del COVID-19, incluyendo una campaña educativa dirigida a la población en general, convivencia y protección a la mujer en el hogar, y específica y traducida en el idioma para poblaciones indígenas y afrodescendientes; y
- (ii) La producción, equipo y materiales de dicha campaña educativa.

Subcomponente 2.2. Protocolos y protección a personal de salud y comunitario

Bajo este subcomponente se financiará asistencia técnica para:

- (i) La preparación, aprobación, diseminación, capacitación e implementación de protocolos y guías para: (a) la prevención, atención y manejo de casos de COVID-19 para reducir y detener la cadena de transmisión de la enfermedad; (b) la protección y cuidado del personal de salud y personal comunitario; (c) guiar el cuidado de personas con altas necesidades de apoyo (por ejemplo, algunas personas con discapacidad, adultos mayores y embarazadas) y la atención domiciliaria; y (d) la disposición controlada de cuerpos; y

Notas a los Estados Financieros del Programa

- (ii) La preparación y diseminación de un plan de contingencia para garantizar la continuidad, rotación y disponibilidad de personal de salud. Se financiará también, la compra de EPP para personal de salud y para personal comunitario.

Componente 3: Mejoramiento a la capacidad de provisión de servicios:

Este componente fortalecerá la capacidad de manejo de casos y contribuir a mejorar la atención esencial de otras personas durante la emergencia.

Subcomponente 3.1. Atención de Pacientes COVID-19

Bajo este subcomponente se financiará:

- (i) La capacitación en la aplicación del algoritmo de pacientes sospechosos de COVID-19;
- (ii) La adquisición de equipos, insumos, material de reposición periódica, medicamentos para la atención de pacientes y de insumos para el manejo y disposición de desechos hospitalarios; y
- (iii) El diseño, la construcción, mejoramiento, ampliación y equipamiento de servicios de Unidades de Cuidados Intensivos (UCI) y emergencia y hospitalización en doce (12) hospitales para aumentar su capacidad de atención de casos, asegurar la atención médica oportuna y aumentar la capacidad de atención de la población afrodescendiente e indígena.

Subcomponente 3.2. Atención virtual en el domicilio

Este subcomponente contribuirá a garantizar la continuidad de la atención a poblaciones vulnerables como pacientes crónicos o embarazadas. Se financiará el desarrollo de un módulo de tele consulta para la atención y monitoreo de pacientes, cuyo acceso a servicios de salud se vea limitado por las afectaciones a la disponibilidad de servicios.

Gestión, Monitoreo, Evaluación, Auditoria y Costos financieros

Se financiará:

- (i) El costo de contratación de la Organización Panamericana de la Salud (OPS) para la gestión de la asistencia técnica definida en el Proyecto;
- (ii) El costo de la contratación de la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios para Proyectos (UNOPS) para la gestión del diseño, la construcción, mejoramiento, ampliación y equipamiento de laboratorios y de UCI, emergencia y hospitalización;
- (iii) El costo de contratación de la OPS y de la Comisión de ministros de Salud de Centroamérica (COMISCA) para la gestión de los procesos de adquisiciones de equipos, insumos, reactivos y medicamentos;

Notas a los Estados Financieros del Programa

- (iv) El costo de la contratación de Project Concern International (PCI) para la verificación, el monitoreo y el seguimiento, de acuerdo con lo descrito en el párrafo 4.06; y
- (v) Los costos de la evaluación operativa final, de auditoría y costos financieros (intereses). Con recursos del Aporte Local se financiará el personal de la Unidad de Gestión del Proyecto (UGP).

El costo total del Proyecto se estima en el equivalente de US\$43,150,000, dichos fondos serán obtenidos con las siguientes fuentes de financiamiento según Contrato de Préstamo N°5088/BL-NI:

Componentes y gastos	Banco BID	Aporte local	Total	%
Componente 1: Detección y seguimiento de casos	3,940,000		3,940,000	9.13%
• Subcomponente 1.1. Vigilancia e investigación de casos	240,000		240,000	0.56%
• Subcomponente 1.2. Red de diagnóstico y laboratorio	3,700,000		3,700,000	8.57%
Componente 2: Interrupción de la cadena de transmisión de la enfermedad	5,891,890		5,891,890	13.65%
• Subcomponente 2.1. Comunicación a la población	600,000		600,000	1.39%
• Subcomponente 2.2. Protocolos y protección a personal de salud y comunitario	5,291,890		5,291,890	12.26%
Componente 3: Mejoramiento de la capacidad de provisión de servicios	29,280,000		29,280,000	67.86%
• Subcomponente 3.1. Atención de pacientes COVID-19	29,100,000		29,100,000	67.44%
• Subcomponente 3.2. Atención virtual en el domicilio	180,000		180,000	0.42%
Gestión, Monitoreo, Evaluación y Auditoría	2,838,110	150,000	2,988,110	6.92%
Costos financieros	1,050,000		1,050,000	2.43%
Total	43,000,000	150,000	43,150,000	100%

Notas a los Estados Financieros del Programa

El Organismo ejecutor del Programa será el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), a través de la Unidad de Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP). El plazo original para desembolsar los recursos del financiamiento anteriormente se consideraba de 2 años, contados a partir de la vigencia del Contrato de Préstamo N°5088/BL-NI. Mediante carta N°O-CID/CNI-1024/2022, de fecha de 19 de agosto de 2022, se recibió No objeción del banco a la extensión de plazo del Proyecto hasta el 20 de agosto de 2024.

El MHCP contará con el apoyo técnico y estratégico del Ministerio de Salud (MINSAL) para garantizar la prestación de los servicios en el marco de COVID-19 y brindar servicios de salud pública pertinentes para su implementación.

La ejecución de las actividades del Proyecto estará a cargo de agencias especializadas OPS y UNOPS, a través de la firma de acuerdos que tienen como propósito la entrega de resultados y productos con el alcance, los plazos y el nivel de insumos requerido conforme a los planes de trabajo descrito en los anexos I contenidos en estos. A continuación, detalle de los acuerdos firmados:

Entre el Gobierno de la República de Nicaragua y la Organización Panamericana de la Salud (OPS), Oficina Regional para las Américas de la Organización Mundial de la Salud (OMS):

- Con fecha de 29 de septiembre de 2020, se firmó Acuerdo para la entrega de resultados I – Cooperación Técnica, por un monto de US\$2,142,250, el cual debía finalizar de forma operativa antes del 20 de junio de 2022.
- Con fecha de 30 de marzo de 2021, se firmó Acuerdo para la entrega de resultados II – Compras Nacionales, por un monto de US\$4,583,196, el cual debía finalizar de forma operativa antes del 31 de diciembre de 2021.
 - Con fecha 09 de diciembre de 2021 a través de comunicación CID/CNI/1980/2021 el BID otorga No objeción a enmienda N°1 a este Acuerdo, en el que se modifica el artículo N°1 Recursos del financiamiento, artículo N°3 Fecha de entrada en vigor del acuerdo, en el Anexo I Resultados y Plan de Trabajo se modifican los numerales: II Actividades y entregables acordados y III Plan de Trabajo y Plazos, en el Anexo II Límite máximo de financiamiento se modifica lo siguiente: presupuesto consolidado, cantidades, cobertura y presupuesto, en el Anexo III Requisitos de presentación de informes, se modificó el numeral 2. Informe financiero certificado final.

Producto de lo anterior, la nueva fecha de cierre del acuerdo es 20 de agosto de 2022, con un monto total a ser ejecutado US\$2,972,015.

Notas a los Estados Financieros del Programa

- Con fecha 17 de junio de 2022 a través de comunicación O-CID/CNI-76/2022 el BID otorga No objeción a enmienda N°2 a este Acuerdo, en el que se modificaron los artículos N°3 Fecha de entrada en vigor del Acuerdo, en el Anexo I Resultados y Plan de Trabajo se modificó el plan de trabajo y plazos, en el Anexo II Límite máximo de financiamiento se modifica lo siguiente: presupuesto consolidado, cantidades, cobertura y presupuesto. Producto de lo anterior, la nueva fecha de cierre del acuerdo es del 31 de diciembre de 2022.
- Con fecha de 08 de abril de 2021, se firmó Acuerdo para la entrega de resultados II – Compras Mecanismo de Adquisición, por un monto de US\$12,060,581.53, el cual debía finalizar de forma operativa antes del 31 de diciembre de 2021.
 - Con fecha 21 de diciembre de 2021 a través de comunicación CID/CNI/2056/2021 el BID otorga No objeción a enmienda N°1 a este Acuerdo, en el que se modifica el artículo N°1 Recursos del financiamiento, Artículo N°3 Fecha de entrada en vigor del acuerdo, en el Anexo I Resultados y Plan de Trabajo se modifican los numerales: II Actividades y entregables acordados y IV Plan de Compras, Plazos y presupuestos, en el Anexo II Límite máximo de financiamiento se modifica lo siguiente: cantidades, cobertura y presupuesto, en el Anexo III Requisitos de presentación de informes, se modificó el numeral 2 Informe financiero certificado final. Producto de lo anterior, la nueva fecha de cierre del acuerdo es 20 de agosto de 2022, con un monto total a ser ejecutado US\$13,671,762.
 - Con fecha 18 de abril de 2022 a través de la comunicación CID/CNI/501/2022 el BID otorga No objeción a la enmienda N°2 a este Acuerdo, en el que se modificó el Artículo N°3 Fecha de entrada en vigor del acuerdo, en el Anexo I Resultados y Plan de Trabajo se modifica el numeral IV Plan de Compras, Plazos y presupuestos, en el Anexo II Límite máximo de financiamiento se modifica lo siguiente: cantidades, cobertura y presupuesto. Producto de lo anterior, la nueva fecha de cierre del acuerdo es 31 de diciembre de 2022.
 - Con fecha 21 de abril de 2022 a través de la comunicación O-CID/CNI-1538/2022 el BID otorga la No objeción a la enmienda N°3 a este Acuerdo, en el que se modificó el Artículo N°3 Fecha de entrada en vigor del Acuerdo, en el Anexo I Resultados y Plan de Trabajo se modifica el numeral IV Plan de Compras, Plazos y presupuestos, en el Anexo II Límite máximo de financiamiento se modifica lo siguiente: cantidades, cobertura y presupuesto. Producto de lo anterior, la nueva fecha de cierre del acuerdo es 30 de junio de 2023.

Notas a los Estados Financieros del Programa

Entre el Gobierno de la República de Nicaragua y la Oficina de las Naciones Unidas de Servicio para Proyectos (UNOPS):

- Con fecha de 29 de septiembre de 2020, se firmó Acuerdo para la entrega de resultados, por un monto de US\$21,997,500, el cual tenía validez hasta el día 20 de junio de 2022.
 - Con fecha de 17 de junio de 2022 a través de la comunicación O-CID/CNI-761/2022 el BID otorga la No objeción a la enmienda N°1 a este Acuerdo, en el que se modificó el fecha de cierre del proyecto, se modifica el numeral 3 las fechas de entrada en vigor y finalización, numeral 4 lo referente a los representantes autorizados a la coordinación de las actividades del acuerdo; en el Anexo I Entregas y productos se modifica el alcance y presupuestos indicativo de las obras, en el Anexo II Límite máximo de financiamiento y plan de trabajo. Producto de lo anterior, la nueva fecha de cierre del acuerdo es 30 de junio del 2024.

2. Principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros del Proyecto se presentan a continuación:

2.1 Base de contabilidad de 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. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan. Sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias, previstas en el capítulo “IPSAS base de caja - Informes Financieros sobre la base de contabilidad de caja”.

2.2 Unidad monetaria

Los registros contables son manejados en córdobas (C\$), que es la unidad monetaria de la República de Nicaragua. La tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar (US\$) de los Estados Unidos de América se está deslizando diariamente con base a tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua (BCN). Al 31 de diciembre de 2022, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$36.2314 por US\$1.00.

2.3 Método de conversión de estados financieros

La información de los registros contables y estados financieros en córdobas (C\$) han sido convertidos a dólares de los Estados Unidos de América (US\$) de la siguiente manera: Los fondos recibidos en dólares provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y los pagos realizados en dólares, se registran en esta misma moneda. Las transacciones realizadas en córdobas corresponden a contrapartida local y estas son registradas en córdobas y para su conversión en dólares se utiliza la tasa de cambio del día en que se realiza la transacción. Los gastos ejecutados por las Agencias especializadas son rendidos en dólares.

Notas a los Estados Financieros del Programa

3. Efectivo disponible

El Proyecto no cuenta con efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022.

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2022, el Proyecto no tiene desembolsos por concepto de anticipos pendientes de justificar al BID.

5. Anticipos y justificaciones

Al 31 de diciembre de 2022, no hay saldo pendiente de rendir, debido a que los desembolsos han sido por pagos directos por parte del BID.

Conforme a los registros de la Administración, el saldo pendiente de ejecutar por parte de las Agencias corresponde a US\$20,560,866, según detallamos a continuación:

	<u>UNOPS</u>	<u>OPS/OMS</u>	<u>PCI</u>	<u>Intereses y otros</u>	<u>Total</u>
Saldo al inicio del período	5,730,488	15,999,792	-	-	21,730,280
Durante el período:					
<i>Más:</i>					
Pagos directos recibidos	12,839,866	-	135,420	201,589	13,176,875
<i>Menos:</i>					
Rendiciones de gastos registradas en sistema	<u>2,035,593</u>	<u>11,974,137</u>	<u>135,420</u>	<u>201,589</u>	<u>14,346,739</u>
Anticipos saldo pendiente de rendir	<u>16,534,761</u>	<u>4,025,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,560,416</u>

6. Fondos de contrapartida local

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar la suma de US\$150,000, en concepto de contrapartida local. Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, el Proyecto reporta un total de contrapartida local de US\$137,600 (US\$60,650 acumulado al 31 de diciembre de 2021 y US\$76,950 correspondiente al periodo 2022) equivalente al 91.73% del total comprometido.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)

(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

Contrato de Préstamo N°5088/BL-NI

Proyecto de Respuesta Inmediata de Salud Pública para Contener y Controlar el Coronavirus y Mitigar su Efecto en la Prestación del Servicio en Nicaragua

Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Notas a los Estados Financieros del Programa

7. Ajuste de períodos anteriores

Al 31 de diciembre de 2022, los saldos en los componentes del Estado de Inversiones Acumuladas han sido reexpresados para incluir el monto total desembolsado por el BID mediante pagos directos al Proyecto:

Categorías de inversión / Componentes del Proyecto	Saldos previamente reportados en el estado de inversiones al 31 de diciembre del 2021			Ajuste (incremento)		Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2021		
	BID	Local	Total	BID	Local	BID	Local	Total
1. Detección y seguimiento de casos	US\$ 297,611	-	297,611	3,004,282	-	3,301,893	-	3,301,893
2. Interrupción de la cadena de transmisión de la enfermedad	467,476	-	467,476	4,620,398	-	5,087,874	-	5,087,874
3. Mejoramiento de la capacidad de provisión de servicios	2,807,713	-	2,807,713	13,873,426	-	16,681,139	-	16,681,139
4. Gestión, monitoreo, evaluación y auditoría	1,421,526	60,650	1,482,176	232,174	-	1,653,700	60,650	1,714,350
5. Costos financieros	56,316	-	56,316	-	-	56,316	-	56,316
Total	US\$ 5,050,642	60,650	5,111,292	21,730,280	-	26,780,922	60,650	26,841,572

Notas a los Estados Financieros del Programa

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el período 2022 se pagó en concepto de bienes y servicios el monto de US\$13,068,426 (Fuente BID US\$12,991,476 y contrapartida local US\$76,950) y US\$185,400 en gastos financieros por pago de intereses.

9. Componentes del Proyecto

Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se realizaron desembolsos hasta por US\$13,253,826, de los cuales US\$13,176,876 se realizaron mediante fuente BID y US\$76,950 mediante contrapartida local. Estos gastos se encuentran clasificados en las siguientes componentes:

Componentes		BID	Contra- partida Local	Total
1. Detección y seguimiento de casos	US\$	344,116	-	344,116
2. Interrupción de la cadena de transmisión de la enfermedad			-	
3. Mejoramiento de la capacidad de provisión de servicios		11,938,272	-	11,938,272
4. Gestión, monitoreo, evaluación y auditoría		709,088	76,950	786,038
5. Costos financieros.		185,400	-	185,400
Total	US\$	13,176,876	76,950	13,253,826

10. Desembolsos efectuados

Ver detalle en la nota N°9.

11. Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas

A continuación, se presenta el comparativo de los desembolsos presentados en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados con el estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022:

	BID	Aporte Local
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 13,176,876	76,950
Estado de inversiones acumuladas	13,176,876	76,950
Diferencia	US\$ -	-

Notas a los Estados Financieros del Programa

12. Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por componente

A continuación, se presenta la conciliación entre los saldos al 31 de diciembre de 2022 del estado de inversiones acumuladas del Proyecto y el reporte del BID (OPS), preparado por el BID:

Componentes	Saldos acumulados, según			Diferencia
	Registros del Proyecto	OPS - BID		
1. Detección y seguimiento de casos	US\$ 3,646,009	3,646,009		-
2. Interrupción de la cadena de transmisión de la enfermedad	5,087,874	5,087,874		-
3. Mejoramiento de la capacidad de provisión de servicios	28,619,411	28,619,411		-
4. Gestión, monitoreo, evaluación y auditoría	2,362,788	2,362,788		-
5. Costos financieros	241,716	241,716		-
Total	US\$ 39,957,798	39,957,798		-

13. Contingencias

Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, no se identificaron contingencias.

14. Eventos subsecuentes

Posterior al 31 de diciembre de 2022, fueron enviadas al Banco las siguientes solicitudes de fondos:

Componentes y gastos	Solicitud N°		
	21 Aporte BID	22 Aporte BID	23 Aporte BID
Gestión, monitoreo, evaluación y auditoría	US\$ 19,346	19,346	-
Costos financieros	-	-	341,292
	US\$ 19,346	19,346	341,292

15. Estatus de ajustes originados en opiniones diferentes a la estándar por parte de auditores independientes en el año o período precedente

Véase reexpresión de los saldos del Estado de Inversiones Acumulado al 31 de diciembre de 2021 en nota N°7.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Contrato de Préstamo N°5088/BL-NI
Proyecto de Respuesta Inmediata de Salud Pública para Contener y Controlar el
Coronavirus y Mitigar su Efecto en la Prestación del Servicio en Nicaragua
Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022

Descripción detallada de las responsabilidades del auditor

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección 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 una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión 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 eficacia del control interno de la Administración.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros presentan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos de la auditoría, así como cualquier deficiencia del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.