



Grant Thornton

An instinct for growthTM

Estados financieros en conjunto con el
informe del auditor independiente

**Programa de Integración Fronteriza,
ejecutado por la Unidad de
Coordinación General de Programas y
Proyectos (CGPP) del Ministerio de
Hacienda y Crédito Público (MHCP)**

31 de diciembre de 2016

Tabla de contenido

	<u>Página(s)</u>
Informe del auditor independiente	1-2
Estado de flujos de efectivo	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros	5-9
Declaración de la máxima autoridad del Programa	10
Anexo I. Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	11

Informe del auditor independiente

Licenciado

Álvaro Mauricio Peralta Zamora

Coordinador General de Programas y Proyectos

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

Managua, Nicaragua

T +22662370/22548113

F +22664783/22548112

E-mail: gtnic@ni.gt.com

Opinión

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Programa de Integración Fronteriza (el Programa), que comprenden el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 y por el período comprendido del 31 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016, 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°3484/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, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas del Programa de Integración Fronteriza al 31 de diciembre de 2016 y por el período comprendido del 31 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016, 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 (NIAs) y las Guías del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidad del Auditor sobre Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP) de acuerdo al Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Nicaragua, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas 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.

Párrafo de énfasis

4. Sin modificar nuestra opinión, 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 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la Contraloría General de la República (CGR). En consecuencia, no pueden ser adecuados para otros propósitos.

Otros asuntos

5. Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros del Programa de Integración Fronteriza y no se relaciona con ningún otro estado financiero del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) como Entidad.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

6. 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 recibido y desembolsos efectuados es una base aceptable para la preparación de los estados financieros en sus circunstancias, y por el control interno que la Administración determinó como necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o a error.
7. La administración de la CGPP es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

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

8. 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. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIAs 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 este estado financiero.
9. 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°11, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios

10. No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las cláusulas financieras del Contrato de Préstamo N°3484/BL-NI, por el período comprendido del 31 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016.

Grant Thornton

08 de marzo de 2017
Managua, Nicaragua

Silvio Ronald Flores L.
Contador Público Autorizado



Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)

(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

Programa de Integración Fronteriza (PIF)

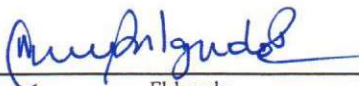
Al 31 de diciembre de 2016 y por el período comprendido del 31 de agosto del 2015 al 31 de diciembre de 2016

Estado de flujos de efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)


	Notas	Fondos BID	Total
Efectivo recibido-			
<u>Durante el período:</u>			
Ingresos provenientes del BID	3	US\$ 8,260,426	8,260,426
Efectivo al final del período		<u>8,260,426</u>	<u>8,260,426</u>
Desembolsos efectuados-			
<u>Durante el período:</u>			
Pagos por bienes y servicios		4,180,691	4,180,691
Gastos pendientes de justificar al BID	4	<u>712,897</u>	<u>712,897</u>
Total inversiones acumuladas al final del año	5	<u>4,893,588</u>	<u>4,893,588</u>
Pérdida por diferencial cambiario		<u>3,857</u>	<u>3,857</u>
Total de desembolsos		<u>4,897,445</u>	<u>4,897,445</u>
Efectivo disponible al final del año-			
Al 31 de diciembre de 2016	6	US\$ <u>3,362,981</u>	<u>3,362,981</u>

Las notas adjuntas de la N°1 a la N° 9, forman parte integral de este estado financiero.


Elaborado
Lic. Norma Carolina Salgado Rosales
Especialista Contable
Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)

Coordinación General de Programas y Proyectos
Ministerio de Hacienda y Crédito Público
OFICINA FINANCIERA

Revisado
Lic. María Natalia Granados
Coordinadora Financiera
Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)


Autorizado
Lic. Álvaro Mauricio Peralta Zamora
Coordinador General de Programas y Proyectos
Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)



Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MIICP)

(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)

Programa de Integración Fronteriza (PIF)

Al 31 de diciembre de 2016 y por el período comprendido del 31 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016

Estado de inversiones acumuladas

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Categorías de inversión	Período comprendido del 31 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016		Acumulado al 31 de diciembre 2016	
	BID	Total	BID	Total
Procesos de control fronterizo	US\$ 241,939	241,939	241,939	241,939
Inversiones en infraestructura y equipamiento	4,254,368	4,254,368	4,254,368	4,254,368
Gestión y administración del Programa	395,181	395,181	395,181	395,181
Gastos financieros	2,100	2,100	2,100	2,100
Totales	US\$ 4,893,588	4,893,588	4,893,588	4,893,588

Las notas adjuntas de la N°1 a la N°9, forman parte integral de este estado financiero.

Elaborado

Lic. Norma Carolina Salgado Rosales

Especialista Contable

Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)

Coordinación General de Programas y Proyectos
Ministerio de Hacienda y Crédito Público

OFICINA FINANCIERA

Revisado

Lic. María Natalia Granados

Coordinadora Financiera

Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)

Autorizado

Lic. Álvaro Mauricio Peralta Zamora

Coordinador de Programas y Proyectos

Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)



Notas

1. Descripción del Programa

Con fecha 13 de julio de 2015, el Gobierno de la República de Nicaragua (GON) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Contrato de Préstamo N°3484/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 del Programa para fortalecer la competitividad del comercio externo de Nicaragua mediante la modernización de la infraestructura, el equipamiento y los sistemas fronterizos en los pasos de frontera de Peña Blanca, San Pancho y el Guasaule, buscando garantizar la coordinación eficiente y eficaz de los controles por parte de las instituciones con responsabilidades sobre ellos.

Los objetivos específicos del Programa son los siguientes:

- Implantar un sistema físico y normativo de procesos y herramientas de control efectivo.
- Dotar a los tres pasos de frontera con la infraestructura y el equipamiento para responder a los procesos y herramientas de control de cargas y personas.

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

Componente 1: Procesos de control fronterizo eficientes y efectivos;

Este componente consiste en mejorar el control fiscal, parafiscal y de seguridad del país, financiando: (i) un sistema de control integrado sobre cargas y pasajeros en los tres pasos de frontera, incluyendo la gestión integral del riesgo que apoye los objetivos de control, seguridad y facilitación, la segunda fase de la Ventanilla Única de Comercio Exterior de Nicaragua (VUCEN 2.0) y la implementación de un marco normativo de control basado en el Marco Normativo SAFE; (ii) actividades de apoyo a la implementación de un programa básico de operadores confiables; y (iii) actividades de capacitación y entrenamiento a empresarios y funcionarios públicos sobre los procesos de control fronterizo modernizados.

Componente 2: Inversiones en infraestructura y equipamiento;

Este componente financiará construcciones y equipamiento para las instalaciones fronterizas necesarias en los tres pasos de frontera, de conformidad con los lineamientos del Modelo de Integración Fronteriza (MIF), incluyendo: (i) la propuesta de configuración física y funcional de cada paso de frontera y los diseños de ingeniería; (ii) la preparación y/o adecuación del terreno, y la adecuación de infraestructuras incluyendo eventuales demoliciones; (iii) la construcción de edificaciones, obras de vialidad y zonas de parqueo e inspección; (iv) equipamiento de servicios básicos (agua potable, energía, telecomunicaciones, entre otros); (v) la instalación de equipamientos de control no intrusivo y de estaciones de gestión. (vi) la supervisión técnica y ambiental de obras; y (vii) medidas de manejo socio-ambiental (planes de mitigación, compensaciones por desplazamiento económico, programas de reinserción de empleos informales, entre otras medidas).

Gestión y administración del Programa;

Esta categoría financiará: La gestión socio-ambiental del Programa, la cual incluye los estudios ambientales y sociales y las actividades de consulta y divulgación; (ii) el esquema de apoyo a la ejecución y administración; (iii) las auditorías financieras externas; (iv) las actividades de monitoreo y evaluación; (v) gastos financieros del préstamo.

Notas

El costo total del Programa se estima en el equivalente de US\$57,700,000, dichos fondos serán obtenidos con las siguientes fuentes de financiamiento según Contrato de Préstamo N°3484/BL-NI:

Componentes y gastos	Banco	Aporte local	Total	%
Componente 1. Procesos de control fronterizo eficientes y efectivos.	4,750,000		4,750,000	8.2
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento	46,000,000		46,000,000	79.8
Gestión y administración del Programa	1,750,000		1,750,000	3.1
Gastos financieros	1,500,000		1,500,000	1.6
Imprevisto	1,000,000	2,700,000	3,700,000	6.4
Total	55,000,000	2,700,000	57,700,000	100

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 para desembolsar los recursos del financiamiento será de 5 años, contados a partir de la vigencia del Contrato de Préstamo N°3484/BL-NI.

2. Resumen de las principales políticas contables

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

2.1 Base de presentación-

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del efectivo recibido y desembolsos efectuados. Sobre esta base los fondos recibidos y los usados se contabilizan a medida que se recibe el efectivo o se efectúan los pagos, la cual es una base comprensiva de contabilidad, que difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2 Unidad monetaria y control de cambios-

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 2016, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$29.3247 por US\$1.00.

Para realizar operaciones de compra venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través de bancos, sociedades financieras, casas de cambio y las personas naturales y jurídicas registradas en el Banco Central de Nicaragua, el tipo de cambio en ese mercado se establecen de acuerdo a la oferta y la demanda. Al 31 de diciembre de 2016, el tipo de cambio vigente en éste mercado era similar al oficial.

Notas

2.3 *Remediones de los estados financieros-*

La información de los registros contables y estados financieros en córdobas (C\$) han sido remedidos 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 se convierten a dólares utilizando el tipo cambio establecido a la fecha en que se transfieren los fondos de la cuenta escritural en dólares a la cuenta escritural en córdobas esto para efectos de ser presentados al BID, los saldos del efectivo en las cuentas en córdobas al final de cada período se convierten a dólares utilizando la tasa de cambio de la última cordobización.

3. **Trasferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**

En el período comprendido del 31 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016, bajo el Contrato de Préstamo N°3484/BL-NI, el BID desembolsó para la ejecución del Programa a través de solicitudes de anticipos de fondos un monto hasta por US\$8,260,426, integrados de la siguiente manera:

<u>Fecha de solicitud</u>	<u>N° de solicitud</u>		
13/11/2015	SD 1	US\$	100,000
09/05/2016	SD 4		410,000
30/09/2016	SD 8		3,750,426
13/12/2016	SD 10		4,000,000
Total transferencias recibidas		US\$	<u>8,260,426</u>

4. **Anticipos pendientes de justificar al BID**

Al 31 de diciembre de 2016, los fondos recibidos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$4,079,672, los cuales están integrados de la siguiente manera:

Efectivo disponible (Nota 6)	US\$	3,362,981	
Fondos utilizados pendientes justificar al BID		712,897	(A)
Pérdida por diferencial cambiario		3,794	
Total pendiente de justificar	US\$	<u>4,079,672</u>	

(A) Este monto corresponde a pagos efectuados, y que al 31 de diciembre de 2016, no han sido incluidas en ninguna solicitud de gasto, lo cual está integrado a la siguiente manera:

<u>Categoría</u>		
Procesos de control fronterizo	US\$	13,250
Inversión en infraestructura y equipamiento		673,841
Gestión y administración del Programa		25,806
	US\$	<u>712,897</u>

Notas

5. Adquisición de bienes y servicios

Durante el período comprendido del 01 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016, se adquirieron bienes y servicios con fondos del BID hasta por US\$4,893,588, los cuales se encuentran clasificados en las siguientes categorías:

Categorías de gastos	Componentes				Total categoría de gastos
	1	2	3	4	
	Procesos de control fronterizos	Inversiones en infraestructura y equipamiento	Gestión y administración del Programa	Gastos financieros	
Bienes de dominio público	US\$ -	4,128,015	-	-	4,128,015
Consultoría	238,675	42,000	212,037	-	492,712
Mobiliario y equipo	-	-	150,267	-	150,267
Aporte proyecto de inversión	-	80,000	-	-	80,000
Capacitación	3,264	4,353	9,396	-	17,013
Mantenimiento y reparación de edificios locales	-	-	5,012	-	5,012
Viáticos para el interior	-	-	5,013	-	5,013
Combustibles y lubricantes	-	-	4,321	-	4,321
Útiles de oficinas	-	-	3,947	-	3,947
Repuestos y accesorios	-	-	3,379	-	3,379
Primas y gastos de seguro	-	-	1,780	-	1,780
Otros servicios	-	-	29	2,100	2,129
Total	US\$ 241,939	4,254,368	395,181	2,100	4,893,588

6. Efectivo disponible

Tesorería General de la República (TGR)

Moneda Nacional:

Cuenta Escritural N°10656 US\$ 30,830

Moneda Extranjera:

Cuenta Escritural N°20139 US\$ 3,332,151
US\$ 3,362,981

Notas

7. Conciliación entre el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas

A continuación se presenta el comparativo de los desembolsos presentados en el estado de flujos de efectivo con el estado de inversiones por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y acumulado al 31 de diciembre de 2016:

		Período comprendido del 31 de agosto de 2015 al 31 de diciembre de 2016	
Estado de flujos de efectivo	US\$	4,897,445	
Estado de inversiones		4,893,588	
Diferencia	US\$	<u>3,857</u>	(A)

(A) La diferencia corresponde a pérdidas por diferencial cambiario.

8. Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por categoría de inversión

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y los registros del BID al 31 de diciembre de 2016, por categoría de inversión, se muestra a continuación:

Categoría		Estado de Inversión	BID	Diferencias	
Procesos de control fronterizo	US\$	241,939	228,689	13,250	
Inversiones en infraestructura y equipamiento		4,254,368	3,580,527	673,841	
Gestión y administración del Programa		395,181	369,375	25,806	
Gastos financieros		2,100	2,100	-	
	US\$	<u>4,893,588</u>	<u>4,180,691</u>	<u>712,897</u>	(A)

(A) La diferencia comprende a los gastos pendientes de justificar ante el BID, véase nota N°4 inciso (A).

9. Eventos subsecuentes

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016, fueron presentadas en la solicitud de gasto N°11, los gastos pendientes de justificar al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), según detallamos a continuación:

Categoría	
Procesos de control fronterizo	US\$ 13,250
Inversión en infraestructura y equipamiento	673,841
Gestión y administración del Programa	25,806
	US\$ <u>712,897</u>