

MINISTERIO DE LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ (MIFAN)

(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS (Convenio de Préstamo N° 2725 / BL - NI)

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONTENIDO

	Páginas
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
Informe de los auditores independientes	1 - 3
Estado de flujo de efectivo	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros	6 - 12
INFORME SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, ASOCIADO CON UNA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
Informe de los auditores independientes	13 - 14
Hallazgos sobre el sistema de control interno	15 - 18

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Licenciada
Marcia Ramírez Mercado
Ministra
Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN)
Managua, Nicaragua

Programa de Acompañamiento a la Implementación de la Política Nacional de Primera Infancia en Comunidades Priorizadas (Convenio de Préstamo N° 2725 / BL - NI).

Informe sobre los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Acompañamiento a la Implementación de la Política Nacional de Primera Infancia en Comunidades Priorizadas ("el Programa"), los cuales comprenden los estados de flujos de efectivo y de Inversiones Acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y las notas a los Estados Financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 del Programa de Acompañamiento a la Implementación de la Política Nacional de Primera Infancia en Comunidades Priorizadas ("el Programa"), de conformidad con la base contable de efectivo que se describe en la Nota 2.1, y con una serie de políticas contables individuales, de acuerdo con los términos del convenio de préstamo N° 2725 / BL - NI.

Base para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes del Programa de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Énfasis en un Asunto – Base Contable

Sin modificar nuestra opinión, tal como se describe en la Nota 2.1, los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente al efectivo) es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Los estados financieros son preparados para proporcionar información al Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN) y al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), como resultado, los estados financieros no pueden ser adecuados para otros propósitos o distribuidos a ninguna otra parte que no sean las antes mencionadas.

Otro Asunto

Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros básicos del Programa de Acompañamiento a la Implementación de la Política Nacional de Primera Infancia en Comunidades Priorizadas del Convenio de Préstamo N° 2725 / BL - NI por un monto total de US\$20,000,0000 y no se relaciona con ningún estado financiero del MIFAN.

Responsabilidades de la Administración del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN) en Relación con los Estados Financieros del Programa

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Políticas contables descritas en Nota 2.1 y por aquel control interno que la Administración determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez es responsable de evaluar la capacidad de continuar como Programa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el Principio de Programa en marcha y utilizando dicha base, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar el Programa o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo así.

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o a error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas con base en los estados financieros.

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


- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o una elusión del control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y las revelaciones relativas hechas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización de la base contable de Programa en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar como Programa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que el Programa cese de operar como programa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación fiel.

Nos comunicamos con la Administración del Programa en relación con, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría y los hallazgos de auditoría significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

DELOITTE TOUCHE, S.A.


Harry Escobar Lacayo
C.P.A.
Licencia N° 3114

Managua, Nicaragua
27 de abril de 2017



MINISTERIO DE LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ (MIFAN)

(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

**PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS
(Convenio de Préstamo N° 2725 / BL- NI).****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

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

		Año terminado el 31 de diciembre de 2016 BID	Año terminado el 31 de diciembre de 2015 BID
	Notas		
EFFECTIVO RECIBIDO			
Acumulado al comienzo del año	5	US\$13,325,095	US\$4,962,737
Durante el período			
Aportes recibidos	7	<u>5,468,615</u>	<u>8,362,358</u>
Total efectivo recibido	5	<u>18,793,710</u>	<u>13,325,095</u>
DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
Acumulado al 31 de diciembre de 2015 y 2014		<u>10,429,927</u>	<u>3,739,853</u>
Durante el año			
Justificaciones de desembolsos (No. 18 a la 20 y 22 hasta la 24 para 2016). (No. 9 y 11 hasta la 14 para 2015)	7	5,582,889	4,549,040
Justificación de desembolso pendiente de presentar (solicitud 25 para el 2016 y solicitud 16 para 2015).	4 y 8	<u>1,848,334</u>	<u>2,141,034</u>
Inversiones del año		<u>7,431,223</u>	<u>6,690,074</u>
Total efectivo desembolsado		<u>17,861,150</u>	<u>10,429,927</u>
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL AÑO	3	US\$ <u>932,560</u>	US\$ <u>2,895,168</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ (MIFAN)

(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS (Convenio de Préstamo N° 2725 / BL- NI).

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

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

Concepto	Acumulado al cierre del ejercicio 2015	Movimiento durante el ejercicio 2016	Acumulado al cierre del ejercicio 2016
Componente N°1. Atención Integral a la Niñez	US\$ 7,478,064	US\$ 5,215,364	US\$ 12,693,428
Componente N°2. Mejoramiento y Dotación de Espacios	1,250,685	987,536	2,238,221
Componente N°3. Gestión, Supervisión y Evaluación	1,646,943	963,208	2,610,151
Costos Financieros	54,235	265,115	319,350
Total Inversión	<u>US\$10,429,927</u>	<u>US\$ 7,431,223</u>	<u>US\$17,861,150</u>

Las notas adjuntas, forman parte integral de estos estados financieros.

MINISTERIO DE LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ (MIFAN)

(Un Ente Centralizado del Estado de Nicaragua)

PROGRAMA DE ACOMPAÑAMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL DE PRIMERA INFANCIA EN COMUNIDADES PRIORIZADAS (Convenio de Préstamo N° 2725 / BL- NI).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

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

1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

Con fecha del 17 de diciembre de 2012 entre la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Convenio de Préstamo N° 2725/BL-NI, por un monto de US\$48,000,000, de los cuales el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) financiara US\$20,000,000 monto sujeto a revisión de auditoría externa financiera.

El objetivo del Programa es propiciar el desarrollo de las capacidades cognitivas, afectivas, motrices y sociales de los niños menores de seis años en comunidades priorizadas, esto se dará por medio de los objetivos intermedios de:

- Sensibilizar, formar y capacitar a padres y madres para propiciar una adecuada nutrición, salud, educación, buen trato, y lograr su participación activa en la promoción y cumplimiento de los derechos de la primera infancia.
- Mejorar el acceso a los servicios de primera infancia por parte de poblaciones que se encuentren dispersas.
- Mejorar la calidad de la atención de los servicios públicos.

Para lograr el objetivo anterior, el Programa comprende los siguientes componentes:

1.1 Componentes del Programa

Componente 1. Atención integral a la niñez; este componente financia de forma parcial la atención integral de niños de 0 – 6 años en 37 municipios priorizados. Se pondrá especial énfasis en el grupo de los niños de 0 – 3 años. Las modalidades de atención parten de un enfoque entorno a la formación de competencias parentales y toman en cuenta las necesidades de apoyo al desarrollo de los niños en cada etapa etaria, así como la dispersión de la población, siempre manteniendo la efectividad y los estándares de calidad como principios orientadores. Así la atención directa de la primera etapa (0 – 3 años) descansan en una estrategia domiciliar de visitas de apoyo parental (doce visitas anuales de ciento veinte minutos de duración de cada una); mientras la alternativa institucional en preescolares se dirige a niños mayores de tres años, que también recibirán visitas domiciliarias de apoyo parental, pero con mayor duración y frecuencia (diez visitas anuales de noventa minutos cada una, si la familia se acaba de incorporar, y bajando al segundo y tercer año, a menos que antes de ellos todos los niños del hogar hayan alcanzado la edad de escolaridad primaria).

En estas visitas, un agente calificado interactúa con los niños y sus padres o madres para modelar prácticas de cuidado y crianzas, promover prácticas de higiene y salubridad, el registro civil y la matrícula en el preescolar. Los aspectos de promoción de la salud y nutrición en todo el rango de edad serán responsabilidad del personal del Ministerio de Salud (MINSA), bajo referencia activa del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN).

Este componente financia un monto fijo por niño atendido, relacionado al costo incremental de un conjunto de intervenciones de atención integral en los ámbitos de nutrición, salud, promoción integral del desarrollo infantil en la familia, y educación preescolar con las especificaciones acordadas. El monto fijo se estima en:

- ✓ US\$100 anuales por cada niño menor de seis años, para la visita domiciliaria de atención integral bajo responsabilidad directa del MIFAN en el marco del Sistema Nacional para el Bienestar Social (SNBS).
- ✓ US\$25 anuales por niño de tres a seis años, para la provisión de una merienda en un centro de atención.
- ✓ US\$35 anuales por niño menor de seis años, para la atención integral de nutrición y salud. El enlace del análisis económico presenta el detalle de las prestaciones, así como el detalle del costeo que permite calcular el incremento que se financia con recursos del Programa. La verificación del gasto elegible se realizara con el apoyo de:
 - Un informe de verificación, la misma que verificara la cobertura certificando los beneficiarios alcanzados y los servicios prestados;
 - Evaluación de desempeño verificara el cumplimiento con las especificaciones acordadas que son: a) la intensidad (número de visitas anuales según grupo etario); b) La duración (horas / minutos de contacto educador-madre); c) el cumplimiento con la norma de atención en las visitas según protocolo. Para ser elegible el gasto deberá cumplir con las especificaciones de calidad mencionadas. Lo anterior implica que el gasto elegible en este componente es el monto fijo relacionado a la porción incremental del costo de las prestaciones por niño atendido. Así mismo como condición contractual especial, el MIFAN contratara consultores independientes para llevar a cabo tanto el informe de verificación semestral, como la evaluación de desempeño anual ya descritos en este párrafo.

A fin de asegurar la sostenibilidad del financiamiento y basados en los niveles de cobertura y esfuerzos presupuestarios de los respectivos ministerios, se prevé que este componente financiara un porcentaje decreciente del costo de atención a lo largo del período de desembolsos del Programa. Específicamente, en los primeros dos años financiara el 60% del costo anual por niño menor de seis años atendido en las visitas domiciliarias, el 100% del costo anual por niño de tres a seis años por concepto de la merienda y el 15% del costo de atención en salud por niño menor de seis años atendido (esto significa en montos totales: US\$60, US\$25 y US\$5.25 respectivamente). En los últimos dos años dentro del plazo de desembolsos, los porcentajes respectivos serán el 55%, 90% y 12%.

Dado a que se cubre parcialmente el costo por niño efectivamente atendido, el financiamiento es un incentivo para que el MIFAN como ejecutor, y Ministerio de Educación (MINED) y el Ministerio de Salud (MINSA), canalicen sus propios recursos hacia la primera infancia en las comunidades priorizadas.

Componente 2. Mejoramiento y dotación de espacios y capacitación del recurso humano. El objetivo de este componente es capacitar recursos humanos y crear ambiente aptos para el desarrollo infantil, ya que en la actualidad existen limitaciones relacionadas al perfil de los recursos humanos disponibles para el MIFAN, MINSA y MINED para la atención integral de la primera infancia, y al equipamiento y condiciones físicas de la red de centros comunitarios; limitaciones que no estarían subsanadas con el financiamiento contemplado en el monto per cápita. Se financiara un diplomado en primera infancia que busca nivelar las brechas que existen en el recurso humano de los tres ministerios así como reparaciones menores de infraestructura, dotación de mobiliario, y equipamiento de aproximadamente 200 centros comunitarios. Las reparaciones además, incluirán el acceso a agua potable, piso y techos seguros, letrinas y cercado perimetral. Además se podrán hacer reparaciones menores en salas de estimulación tempranas de las unidades de salud. La selección del universo de locales y de educadores beneficiados bajo ese componente se basará en el ejercicio de priorización.

Componente 3: Gestión, supervisión, y evaluación. El objetivo de este componente es fortalecer el mecanismo de gestión, supervisión, y evaluación del programa de Acompañamiento a la política de Primera infancia. Un primer subcomponente financiara la asistencia técnica y los gastos operativos relacionados a la supervisión efectuada por el personal técnico desde las delegaciones departamentales hacia los municipios y comunidades, para verificar la adecuada aplicación del protocolo de atención. Un segundo subcomponente financiara el mantenimiento de un sistema de Información Gerencial Integrado por los tres ministerios (compatibles con el Registro Único de Beneficiario (RUB) inter-ministerial en proceso de consolidación) incluyendo actualizaciones periódicas del sistema.

Finalmente, este componente financiara el informe de verificación de coberturas reportada en el componente uno, completada por una evaluación de desempeño anual independiente, realizada por medio de encuestas y visitas aleatorias de supervisión; y una evaluación de impacto del Programa. Dado que la modalidad familiar está siendo implementada por primera vez a escala en el país, es de esencial interés generar evidencia rigurosa y contextualizada a través de los informes de verificación y las evaluaciones. Lo anterior permitirá calibrar la intensidad de esta prestación y optimizar su costo-efectividad- el recurrir a recursos humanos existentes del SNBS, que no serán remunerados para la carga de trabajo adicionales que representan las visitas domiciliarias, podría redundar en una baja motivación y alta rotación de recursos. Por ello, la primera evaluación de desempeño a efectuarse a los 12 meses contados desde la elegibilidad, incluirá la medición de un número reducido de indicadores de cumplimiento de las normas de atención cuyos resultados deberán ser revisados conjuntamente por el prestatario y el Banco y con base en los cuales se podrá realizar los ajustes al diseño, que resulten de dichas evaluaciones.

Para la evaluación del impacto, se cuenta con US\$300,000 de la cooperación técnica. Evaluación de los impactos del Programa de Atención Integral a la Niñez (PAININ) en el Ámbito Rural (ATN/OC-12569-NI) para el levantamiento de la línea de base y US\$500,000 del préstamo. Imprevistos, gastos de diseminación y costos financieros completan los US\$20 Millones del financiamiento.

Descripción	Local	BID (Monto Sujeto a Auditoría)	Total
Componente 1	US\$ 28,000,000	US\$ 15,192,046	US\$ 43,192,046
Componente 2		2,700,000	2,700,000
Componente 3		1,565,600	1,565,600
Imprevistos		142,354	142,354
Costos Financieros		400,000	400,000
Total	US\$28,000,000	US\$20,000,000	US\$48,000,000
Distribución por fuente	58%	42%	100%

El cuadro antes mencionado refleja el total del presupuesto del Programa. No se incluye la obligación de registrar los aportes de contrapartida en los estados financieros del Programa, dado que los servicios prestados y el monto per cápita serán verificados periódicamente, y se dejará en evidencia que el complemento del costo de estos servicios habrá sido cubierto con recursos adicionales de los tres ministerios. No obstante, el MIFAN deberá reportar anualmente la ejecución de los recursos del tesoro en los municipios beneficiados.

1.2 Ejecutores del Programa

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento serán llevadas a cabo por el Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN), por conducto de la Dirección General del Programa Amor en adelante denominado el "Organismo Ejecutor". El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento es de 48 meses, contados a partir de la fecha de vigencia del contrato.

Con fecha del 24 de noviembre de 2016, a través de comunicación CID/CNI/2853/2016, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) otorgó No Objeción a la extensión de cinco meses del plazo para desembolsos del contrato de Préstamo del Programa en referencia, el cual pasaría del 15 de febrero de 2017 al 15 de julio de 2017, a fin de asegurar el cierre oportuno de la operación y el desarrollo de la segunda medición de la evaluación de Impacto del Programa.

1.3 Costo del Programa

El costo total del Programa se estima en el equivalente a US\$48,000,000 dichos fondos serán obtenidos de las siguientes fuentes de financiamiento:

Aporte Local	US\$28,000,000
Convenio de Préstamo N° 2725 BL-NI (monto que estará sujeto a auditorías anuales)	<u>20,000,000</u>
	<u>US\$48,000,000</u>

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

2.1 Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Los registros de las operaciones se efectúan en el SIGFA (Sistema Integrado de Gestión Financiera y Auditoría). Asimismo se registran las operaciones en el Subsistema SIGFAPRO Sistema Integrado de Gestión de Proyectos, dotados para los Proyectos que reciben Préstamos o Donaciones de organismos internacionales.

2.2 Unidad Monetaria y Control de Cambios

La unidad monetaria de la República de Nicaragua es el Córdoba (C\$), por lo que los registros de contabilidad son llevados en esa moneda y en la moneda contable de la operación (Dólar de los Estados Unidos de América – US\$). Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación (US\$) a la moneda local (C\$), se utiliza la tasa de cambio acordada entre el BID y la administración del Programa, la cual corresponde a la tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América. El gobierno ha adoptado un sistema de mini-devaluaciones diarias, las cuales se dictan anticipadamente de manera mensual a través de publicaciones efectuadas por el Banco Central de Nicaragua. Al 31 de diciembre de 2016, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$29.3247 por US\$1.

A la fecha de emisión del informe de los auditores independientes el tipo de cambio del córdoba con respecto al dólar es de C\$29.7869 por un US\$1.

Para realizar operaciones de compra venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y de tasas de cambio registradas en el Banco Central de Nicaragua, el tipo de cambio en ese mercado se establece de acuerdo a la oferta y la demanda. Al 31 de diciembre de 2016, el tipo de cambio vigente en este mercado era similar al oficial.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo se detalla como sigue:

	2016	2015
Cuenta Apex en Dólares N° 51634 mantenida en el Banco Central de Nicaragua	US\$929,817	US\$2,891,394
Cuenta escritural en Córdobas N° 10501 mantenida en el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)	2,737	3,774
Cuenta Corriente Córdobas No.160204035, Bancentro	6	-
	<u>US\$932,560</u>	<u>US\$2,895,168</u>

4. DESEMBOLSOS PENDIENTE DE PRESENTAR AL BID

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$1,848,334 y US\$2,141,034, cuyo monto fue presentado en la solicitud de desembolso N°25 y 16, respectivamente.

A continuación se presenta un detalle:

	2016	2015
Anticipos pendiente de justificar:		
Componente N° 1: Atención integral a la niñez	US\$1,372,843	US\$1,433,361
Componente N° 2: Mejoramiento, dotación de espacios y capacidades del recurso humano	263,697	449,674
Componente N° 3: Gestión de supervisión y evaluación	<u>211,794</u>	<u>257,999</u>
Desembolsos pendiente de justificar al BID	<u>US\$1,848,334</u>	<u>US\$2,141,034</u>

5. APORTES DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

De conformidad con el Contrato de Préstamo suscrito con el BID, el Banco aportará un total de US\$20,000,000, durante toda la duración del Programa. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el BID acumula una aportación por un total de US\$18,793,710 para 2016 y US\$13,325,095, respectivamente las cuales se completan mediante transferencias efectuadas al Programa, cumpliéndose con el 93% para el año 2016 y 66% para el año 2015 del monto total de los aportes establecidos en el Contrato de Préstamo BID N°2725/BL-NI.

6. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR CATEGORÍAS DE INVERSIÓN

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y los registros del BID, al 31 de diciembre 2016 y 2015, se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2016	Saldos según BID	Saldos según registros del Programa:			Variación (efectivo disponible)
		Inversión Ejecutada y Rendida	Inversión Ejecutada y Pendiente de Rendición	Total Inversión Ejecutada	
Componente N° 1: Atención Integral a la Niñez	US\$11,320,586	US\$11,320,586	US\$1,372,842	US\$12,693,428	US\$(1,372,842)
Componente N° 2: Mejoramiento y Dotación de Espacios	1,974,522	1,974,522	263,699	2,238,221	(263,699)
Componente N° 3: Gestión, Supervisión y Evaluación	2,398,358	2,398,358	211,793	2,610,151	(211,793)
Costos Financieros	319,350	319,350	-	319,350	-
Anticipos de Fondos	<u>2,780,894</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,780,894</u>
	<u>US\$18,793,710</u>	<u>US\$16,012,816</u>	<u>US\$1,848,334</u>	<u>US\$17,861,150</u>	<u>US\$ 932,560</u>

Al 31 de diciembre de 2015	Saldos según BID	Saldos según registros del Programa:			Variación (efectivo disponible)
		Inversión Ejecutada y Rendida	Inversión Ejecutada y Pendiente de Rendición	Total Inversión Ejecutada	
Componente N° 1: Atención Integral a la Niñez	US\$6,044,702	US\$6,044,702	US\$1,433,362	US\$7,478,064	US\$(1,433,362)
Componente N° 2: Mejoramiento y Dotación de Espacios	801,010	801,010	449,673	1,250,684	(449,674)
Componente N° 3: Gestión, Supervisión y Evaluación	1,388,945	1,388,945	257,999	1,646,944	(257,999)
Costos Financieros	54,235	54,235		54,235	
Anticipos de Fondos	<u>5,036,203</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,036,203</u>
	<u>US\$13,325,095</u>	<u>US\$8,288,892</u>	<u>US\$2,141,034</u>	<u>US\$10,429,927</u>	<u>US\$2,895,168</u>

7. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

A continuación se presenta el movimiento de los anticipos recibidos y justificación durante los años comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y 2015:

	2016	2015
Saldo de anticipos al inicio del año	US\$2,895,168	US\$1,222,884
Anticipos recibidos durante el año	5,468,615	8,362,358
Menos: Anticipos justificados durante el período	(5,582,889)	(4,549,041)
Menos: Anticipos pendientes de justificar	<u>(1,848,334)</u>	<u>(2,141,033)</u>
Saldo de los anticipos recibidos al cierre del período	<u>US\$ 932,560</u>	<u>US\$2,895,168</u>

8. EVENTO SUBSECUENTE

Con fecha 10 de febrero de 2017, la Administración del Programa presentó para aprobación del BID, la solicitud de justificación de desembolsos N° 25 por valor de US\$1,848,334 (ver Nota 4).

9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados por la Administración del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN) y autorizados para su emisión el 27 de abril de 2017.