

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI),
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo- BID contrato de
préstamo No. 3353/BL-NI)

Informes de los auditores independientes

y estados financieros

**Período comprendido del 1 de enero de 2021 al
3 de febrero de 2022**

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI),
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Índice a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

	<u>Página(s)</u>
<i>Informe de los auditores independientes</i>	1 - 3
<i>Estados financieros</i>	
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros	6 - 11



Informe de los auditores independientes

Al director de la Unidad Coordinadora de Proyectos MTI-BID
Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) y financiado con recursos del contrato de préstamo No. 3353/BL-NI del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en adelante “el Proyecto” están preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con la base contable de efectivo.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Proyecto comprenden:

- El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022;
- El estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022;
- Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Independencia

Somos independientes del Proyecto de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética de IESBA). Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

PricewaterhouseCoopers y Compañía Limitada, Edificio Cobirsa II, Km. 6 1/2 Carretera a Masaya, Sexto Nivel.
T: + (505) 2270 9950, www.pwc.com/interamericas

Asunto de énfasis - Base de contabilidad y restricción de la distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe la base de contabilidad. Los estados financieros están preparados para cumplir con las Guías de informes financieros y de auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID. Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado solamente para información y uso de la administración del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean los mencionados anteriormente. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

Responsabilidades de la gerencia y de los responsables del gobierno corporativo del Proyecto en relación con los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales 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 apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o anulación 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 función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.

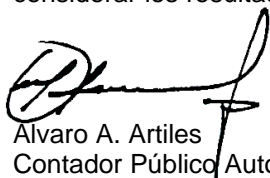


Director de la Unidad Coordinadora de Proyectos MTI-BID
Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo del Proyecto en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

De conformidad con las Guías de informes financieros y auditoría externa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), también hemos emitido con fecha 7 de abril de 2022, el informe sobre control interno. Este informe es parte integral de esta auditoría, y deben ser leídos en conjunto al considerar los resultados de nuestra auditoría.


Alvaro A. Artilles
Contador Público Autorizado

7 de abril de 2022





Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI),
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Período comprendido del 1 enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 3)

	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Efectivo recibido			
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	US\$ 59,865,200	US\$ 24,424,028	US\$ 84,289,228
Durante el período:			
Adelanto de fondo rotatorio (solicitudes de desembolsos No. 58 y 61) (Nota 5)	90,444	-	90,444
Aporte contrapartida (Nota 6)	-	28,825	28,825
Total, efectivo recibido acumulado al 3 de febrero de 2022	59,955,644	24,452,853	84,408,497
Desembolsos efectuados			
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	59,775,960	24,424,028	84,199,988
Durante el período:			
Justificaciones de desembolsos:			
Desembolso No. 57	137,666	167,443	305,109
Desembolso No. 59	169,774	2,314	172,088
Desembolso No. 60	5,587	25,024	30,611
Desembolso No. 62	4,323	1,487	5,810
	317,350	196,268	513,618
Gastos del período 2020 justificados durante el período			
Desembolsos No. 57	(137,666)	(167,443)	(305,109)
Total efectivo desembolsado en el período (Nota 8)	179,684	28,825	208,509
Total efectivo desembolsado acumulado al 3 de febrero de 2022	59,955,644	24,452,853	84,408,497
Disponibilidad del Proyecto			
Efectivo disponible al final del período (Nota 3)	US\$ -	US\$ -	US\$ -

Lic. Yolanda Rocha
Contador Oficina de
Recursos Externos

Lic. Linda Sevilla
Responsable Unidad de
Contabilidad de Proyectos

Lic. Mario Delgado
Director Financiero

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros




Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Estado de inversiones acumuladas

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 3)

	Acumulado al 31 de diciembre de 2020			Del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022			Acumulado al 3 de febrero de 2022		
	BID	GON	Total	BID	GON	Total	BID	GON	Total
Mejoramiento del tramo vial									
Mejoramiento de Vía Naciones Unidas - Km 46+100 Sector San Francisco	US\$ 55,335,917	US\$ 24,415,641	US\$ 79,751,558	US\$ 166,831	US\$ 27,339	US\$ 194,170	US\$ 55,502,748	US\$ 24,442,980	US\$ 79,945,728
Administración y gestión									
Auditorías	52,435	8,387	60,822	9,910	1,486	11,396	62,345	9,873	72,218
Gestión social y ambiental de los impactos indirectos	332,857	-	332,857	2,943	-	2,943	335,800	-	335,800
Monitoreo y evaluación	28,993	-	28,993	-	-	-	28,993	-	28,993
Apoyo a la UCP	1,265,089	-	1,265,089	-	-	-	1,265,089	-	1,265,089
	1,679,374	8,387	1,687,761	12,853	1,486	14,339	1,692,227	9,873	1,702,100
Gastos financieros									
Intereses	2,760,669	-	2,760,669	-	-	-	2,760,669	-	2,760,669
	US\$ 59,775,960	US\$ 24,424,028	US\$ 84,199,988	US\$ 179,684	US\$ 28,825	US\$ 208,509	US\$ 59,955,644	US\$ 24,452,853	US\$ 84,408,497
									
	Lic. Yolanda Rocha Contador Oficina de Recursos Externos			Lic. Linda Sevilla Responsable Unidad de Contabilidad de Proyectos			Lic. Mario Delgado Director Financiero		

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

1. Descripción del Programa

Con fecha 2 de diciembre de 2014, el Gobierno de la República de Nicaragua (el Prestatario) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron contrato de préstamo No. 3353/BL-NI (el Contrato) para financiar la ejecución del "Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica" con el objetivo de incrementar la accesibilidad física de la población en la Región Autónoma de Atlántico Sur, facilitando su integración a los mercados nacionales y regionales, así como a los servicios públicos, económicos y sociales, mediante la mejora de su infraestructura vial. El proyecto tiene como objetivo específico reducir los costos de transporte y el tiempo de viaje en el corredor La Gateada - Naciones Unidas - Bluefields.

El costo total del Proyecto se estima en US\$62,761,000 los cuales serán obtenidos con las siguientes fuentes de financiamiento:

Recurso de la Facilidad Unimonetaria del capital ordinario del BID "financiamiento del Capital Ordinario"	US\$ 30,750,000
Recursos del Fondo para Operaciones Especiales "financiamiento del Fondo para Operaciones Especiales"	30,750,000
Recursos adicionales aporte del Gobierno de Nicaragua	<u>1,261,000</u>
	<u>US\$ 62,761,000</u>

Para alcanzar el objetivo del Proyecto, los recursos del financiamiento podrán utilizarse para la realización de las actividades comprendidas en los siguientes componentes:

- (a) Mejoramiento de la vía naciones unidas - Km 46+100
- (b) Auditorias
- (c) Gestión social y ambiental de los impactos directos
- (d) Monitoreo y evaluación
- (e) Apoyo a la UCP

El organismo ejecutor del Proyecto es el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI), a través de la Unidad Coordinadora de Proyecto (UCP).

El préstamo debe ser totalmente amortizado por el prestatario de la siguiente manera: (a) La primera cuota de amortización correspondiente a la porción del préstamo desembolsado con cargo al financiamiento de capital ordinario, se pagará a los 72 meses contados a partir de la fecha de vigencia del contrato, y la última a más tardar, a los 30 años contados a partir de la fecha de suscripción del contrato, (b) la porción del préstamo desembolsada con cargo al financiamiento para operaciones especiales será amortizada por el prestatario mediante único pago que deberá efectuarse a los 40 años contados a partir de la fecha de suscripción del contrato.

Con base a comunicación emitida por el BID de fecha 10 de febrero de 2021 se aprobó la solicitud del MTI de ampliación del plazo de ejecución del Programa, al 3 de febrero de 2022 (fecha de cierre).

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

2. Principales políticas contables

Las principales políticas usadas por el Proyecto en la preparación de los estados financieros se presentan a continuación:

Base de contabilidad

Los estados financieros del Proyecto fueron preparados sobre la base contable de efectivo, bajo la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y no cuando se devengan y los gastos y/o inversiones se reconocen cuando se pagan y no cuando se incurren en ellos.

Unidad monetaria

Los registros contables utilizados para el control de las transacciones del Programa se llevan en córdobas representados con el símbolo C\$, y las transacciones se efectúan en córdobas y dólares estadounidenses. El tipo oficial de cambio del córdoba respecto al dólar estadounidense vigente al 3 de febrero de 2022 era de C\$35.58 por US\$1 (US\$34.82 en 2020). Este tipo oficial de cambio está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 2% anual. Estos ajustes son publicados mensualmente y por anticipado por el Banco Central de Nicaragua (BCN).

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas han sido preparados en dólares estadounidenses, en cumplimiento con el contrato de préstamo No. 3353/BL-NI. Para este propósito, todos los gastos e inversiones reflejadas en dichos estados fueron convertidos a dólares estadounidenses utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la cordobización, y el saldo de efectivo al final del período en córdobas se convierte al tipo de cambio a la fecha de cierre. Todos los ingresos reflejados en los estados antes mencionados fueron recibidos en dólares estadounidenses.

3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 3 de febrero de 2022, con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) se encuentra integrado de la siguiente manera:

Moneda nacional

Ministerio de Hacienda y Crédito Público -
Cuenta escritural No. 20037

US\$ -

Moneda extranjera

Ministerio de Hacienda y Crédito Público -
Cuenta escritural No. 10090

US\$ -

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 3 de febrero de 2022 no se presentan gastos pendientes de justificar de fondos BID y GON respectivamente.

5. Anticipos y justificación

Un detalle de los anticipos y justificaciones al 3 de febrero de 2022 y durante el período comprendido 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022, se presenta a continuación:

Anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2020	US\$	226,906
Menos - Anticipo justificado en el período (solicitudes)		
No. 57 (5 de febrero de 2021)		137,666
No. 59 (7 de junio de 2021)		169,774
No. 60 (13 de agosto de 2021)		5,587
No. 62 (20 de enero de 2022)		4,323
		<u>317,350</u>
Más - Anticipos recibidos (solicitudes)		
No. 58 (5 de febrero de 2021)		86,121
No. 61 (26 de agosto de 2021)		4,323
		<u>90,444</u>
Saldo anticipo al 3 de febrero de 2022		<u>-</u>
Saldo anticipo al cierre del período según BID (OPS-1)		<u>-</u>

6. Fondos de contrapartida local

El Proyecto durante el período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022, recibió por parte del Gobierno de la República de Nicaragua a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), en calidad de aporte de contrapartida local US\$28,825, los cuales fueron administrados por el MTI. Consecuentemente, al 3 de febrero de 2022, el aporte acumulado de aporte contrapartida local asciende a US\$24,452,853.

7. Ajustes de períodos anteriores

En el período anterior (2020) no se realizaron ajustes.

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el período del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022 se realizaron pagos por compras de bienes y servicios. A continuación, detalle:

	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Consultorías	US\$ 176,741	US\$ -	US\$ 176,741
Útiles de oficina	2,943	440	3,383
Impuestos	-	26,512	26,512
Indemnización	-	1,873	1,873
	<u>US\$ 179,684</u>	<u>US\$ 28,825</u>	<u>US\$ 208,509</u>

9. Componentes del Proyecto

Un detalle de la ejecución por componentes del Programa durante el período comprendido 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022, se presenta a continuación:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
<i>Mejoramiento de tramo vial</i>		
Mejoramiento de Vía Naciones Unidas - Km 46+100 Sector San Francisco	<u>US\$ 166,831</u>	<u>US\$ 27,339</u>
<i>Administración y gestión</i>		
Auditorías	9,910	1,486
Gestión social y ambiental de los impactos indirectos	<u>2,943</u>	<u>-</u>
	<u>12,853</u>	<u>1,486</u>
<i>Gastos financieros</i>		
Intereses	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>US\$ 179,684</u>	<u>US\$ 28,825</u>

10. Desembolsos efectuados

El Programa durante el período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022, realizó desembolsos y se resumen a continuación:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
Mejoramiento de tramo vial	US\$ 166,831	US\$ 27,339
Administración y gestión	12,853	1,486
Gastos Financieros	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>US\$ 179,684</u>	<u>US\$ 28,825</u>

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

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

Una conciliación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados con el estado de inversiones acumuladas del Proyecto por el período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022 se presenta a continuación:

	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 59,955,644	US\$ 24,452,853	US\$ 84,408,497
Estado de inversiones acumuladas	<u>59,955,644</u>	<u>24,452,853</u>	<u>84,408,497</u>
Variación	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>

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

La conciliación entre los saldos que presenta el reporte de OPS1 proporcionado por el BID por componente de inversión con respecto al estado de inversiones acumuladas del Proyecto por el período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022, se presenta a continuación:

<u>Componente</u>	<u>Saldos según</u>		<u>Variación</u>
	<u>Registros del Proyecto</u>	<u>OPS1 del BID</u>	
Mejoramiento del tramo vial	US\$ 55,502,748	US\$ 55,502,748	US\$ -
Administración y gestión	1,692,227	1,692,227	-
Gastos financieros	<u>2,760,669</u>	<u>2,760,669</u>	-
	59,955,644	59,955,644	-
Anticipos de fondos	<u>-</u>	<u>-</u>	-
	<u>US\$ 59,955,644</u>	<u>US\$ 59,955,644</u>	<u>US\$ -</u>

13. Contingencias

Por el período comprendido 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022 no se presentaron contingencias que reportar.

Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica

(administrado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID
contrato de préstamo No. 3353/BL-NI)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022

14. Eventos subsecuentes

Posterior al 3 de febrero de 2022 se presentaron los siguientes eventos:

- a. Con fecha 7 de febrero de 2022 se recibió un anticipo de fondos por parte del BID, según solicitud No. 63, por un monto de US\$16,371, así como ingresos por parte de contrapartida por un monto de US\$840, para un total de ingresos de US\$17,211.
- b. Con fecha 4 de marzo de 2022 se presentó la justificación No. 64 por US\$16,360 del anticipo recibido por el BID y US\$840 de ingresos de contrapartida, para un total de US\$17,200, quedando un saldo disponible al 4 de marzo de 2022 por un monto de US\$11.

A continuación se indica por componente de inversión conforme la justificación No. 64 presentada al BID:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
Administración y gestión	<u>16,360</u>	<u>840</u>

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

En nuestra auditoría del año 2020 no se presentaron ajustes ni modificaciones en nuestra opinión y por consiguiente no hay asuntos que afecten al período del 1 de enero de 2021 al 3 de febrero de 2022.