

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 al
31 de diciembre de 2020**

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 al 31 de diciembre de 2020

	<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 al 31 de diciembre de 2020;
- El estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020;
- 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 ½ Carretera a Masaya, Sexto Nivel.
T: + (505) 2270 9950, www.pwc.com/interamericas

© 2021 PricewaterhouseCoopers y Compañía Limitada. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a la red de PwC y/o una o más de sus firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legalmente separada. Ver www.pwc.com/structure para más detalles.

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

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.

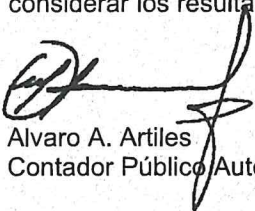


Director de la Unidad Coordinadora de Proyectos MTI-BID
Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)

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 27 de abril de 2021, 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
27 de abril de 2021



PricewaterhouseCoopers

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 al 31 de diciembre de 2020

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 3)

	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Efectivo recibido			
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	US\$ 58,800,000	US\$ 24,168,729	US\$ 82,968,729
Durante el período:			
Adelanto de fondo rotatorio (solicitudes de desembolsos No. 51 y 54) (Nota 5)	1,065,200	-	1,065,200
Aporte contrapartida (Nota 6)	-	255,299	255,299
Total, efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2020	<u>59,865,200</u>	<u>24,424,028</u>	<u>84,289,228</u>
Desembolsos efectuados			
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	<u>56,825,986</u>	<u>24,168,729</u>	<u>80,994,715</u>
Durante el período:			
Justificaciones de desembolsos:			
Desembolso No. 49	607,825	-	607,825
Desembolso No. 50	1,600,348	13,038	1,613,386
Desembolso No. 52	335,964	221,284	557,248
Desembolso No. 53	582,099	-	582,099
Desembolso No. 55	<u>438,295</u>	<u>-</u>	<u>438,295</u>
	3,564,531	234,322	3,798,853
Gastos del período 2019 justificados durante el período 2020			
Desembolsos No. 38	<u>(752,223)</u>	<u>(146,466)</u>	<u>(898,689)</u>
	2,812,308	87,856	2,900,164
Gastos pendientes de justificar (Nota 4)	<u>137,666</u>	<u>167,443</u>	<u>305,109</u>
Total efectivo desembolsado en el período (Nota 8)	<u>2,949,974</u>	<u>255,299</u>	<u>3,205,273</u>
Total efectivo desembolsado acumulado al 31 de diciembre de 2020	<u>59,775,960</u>	<u>24,424,028</u>	<u>84,199,988</u>
Disponibilidad del Proyecto			
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020 (Nota 3)	<u>US\$ 89,240</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ 89,240</u>

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 al 31 de diciembre de 2020

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 3)

	Acumulado al 31 de diciembre de 2019			Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020			Acumulado al 31 de diciembre de 2020		
	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\$ 53,879,967	US\$ 24,161,682	US\$ 78,041,649	US\$ 1,455,950	US\$ 253,959	US\$ 1,709,909	US\$ 55,335,917	US\$ 24,415,641	US\$ 79,751,558
Administración y gestión									
Auditorías	44,067	7,047	51,114	8,368	1,340	9,708	52,435	8,387	60,822
Gestión social y ambiental de los impactos indirectos	160,156	-	160,156	172,701	-	172,701	332,857	-	332,857
Monitoreo y evaluación	-	-	-	28,993	-	28,993	28,993	-	28,993
Apoyo a la UCP	1,079,018	-	1,079,018	186,071	-	186,071	1,265,089	-	1,265,089
	1,283,241	7,047	1,290,288	396,133	1,340	397,473	1,679,374	8,387	1,687,761
Gastos financieros									
Intereses	1,662,778	-	1,662,778	1,097,891	-	1,097,891	2,760,669	-	2,760,669
	US\$ 56,825,986	US\$ 24,168,729	US\$ 80,994,715	US\$ 2,949,974	US\$ 255,299	US\$ 3,205,273	US\$ 59,775,960	US\$ 24,424,028	US\$ 84,199,988

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 al 31 de diciembre de 2020

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.

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 al 31 de diciembre de 2020

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 31 de diciembre de 2020 era de C\$34.82 por US\$1 (US\$33.83 en 2019). Este tipo oficial de cambio está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 3% anual hasta el 30 de noviembre de 2020 y a partir del 1 de diciembre de 2020 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 31 de diciembre de 2020, 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\$ 89,240

Moneda extranjera

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

-
US\$ 89,240

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 al 31 de diciembre de 2020

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2020 el importe de gastos pendientes de justificar asciende a US\$137,666 y US\$167,443 de fondos BID y GON respectivamente, representados por gastos efectuados aún no incluidos en solicitudes para justificación al BID.

5. Anticipos y justificación

Un detalle de los anticipos y justificaciones al 31 de diciembre de 2020 y durante el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se presenta a continuación:

Anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2019	US\$ 2,726,237
Menos - Anticipo justificado en el período (solicitudes)	
No. 49 (6 de enero de 2020)	607,825
No. 50 (31 de enero de 2020)	1,600,348
No. 52 (19 de junio de 2020)	335,964
No. 53 (13 de agosto de 2020)	582,099
No. 55 (27 de octubre de 2020)	438,295
	<u>3,564,531</u>
Más - Anticipos recibidos (solicitudes)	
No. 51 (31 de enero de 2020)	400,000
No. 54 (13 de agosto de 2020)	665,200
	<u>1,065,200</u>
Saldo anticipo al 31 de diciembre de 2020	US\$ 226,906
Saldo anticipo al cierre del período según BID (OPS-1)	US\$ 226,906

6. Fondos de contrapartida local

El Proyecto durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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\$255,299, los cuales fueron administrados por el MTI. Consecuentemente, al 31 de diciembre de 2020, el aporte acumulado de aporte contrapartida local asciende a US\$24,424,028.

7. Ajustes de períodos anteriores

En el período anterior (2019) 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 al 31 de diciembre de 2020

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 se realizaron pagos por compras de bienes y servicios. A continuación, detalle:

	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Consultorías	US\$ 193,190	US\$ -	US\$ 193,190
Obras	1,579,093	-	1,579,093
Supervisión	-	-	-
Intereses	1,097,891	-	1,097,891
Impuestos	57,529	185,724	243,253
Viáticos	-	-	-
Bienes	17,784	-	17,784
Servicios	4,487	-	4,487
Indemnización	-	69,575	69,575
	<u>US\$ 2,949,974</u>	<u>US\$ 255,299</u>	<u>US\$ 3,205,273</u>

9. Componentes del Proyecto

Un detalle de la ejecución por componentes del Programa durante el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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	US\$ 1,455,950	US\$ 253,959
<i>Administración y gestión</i>		
Auditorías	8,368	1,340
Gestión social y ambiental de los impactos indirectos	172,701	-
Monitoreo y evaluación	28,993	-
Apoyo a la UCP	186,071	-
	<u>396,133</u>	<u>1,340</u>
<i>Gastos financieros</i>		
Intereses	1,097,891	-
	<u>US\$ 2,949,974</u>	<u>US\$ 255,299</u>

10. Desembolsos efectuados

El Programa durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, realizó desembolsos y se resumen a continuación:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>
Mejoramiento de tramo vial	US\$ 1,455,950	US\$ 253,959
Administración y gestión	396,133	1,340
Gastos Financieros	1,097,891	-
	<u>US\$ 2,949,974</u>	<u>US\$ 255,299</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 al 31 de diciembre de 2020

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 al 31 de diciembre de 2020 se presenta a continuación:

	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 59,775,960	US\$ 24,424,028	US\$ 84,199,988
Estado de inversiones acumuladas	<u>59,775,960</u>	<u>24,424,028</u>	<u>84,199,988</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 al 31 de diciembre de 2020, se presenta a continuación:

<u>Componente</u>	<u>Saldos según</u>		<u>Variación (a)</u>
	<u>Registros del Proyecto</u>	<u>OPS1 del BID</u>	
Mejoramiento del tramo vial	US\$ 55,335,917	US\$ 55,335,917	-
Administración y gestión	1,679,374	1,672,377	6,997
Gastos financieros	<u>2,760,669</u>	<u>2,630,000</u>	<u>130,669</u>
	59,775,960	59,638,294	137,666
Anticipos de fondos (a)	<u>89,240</u>	<u>226,906</u>	<u>(137,666)</u>
	<u>US\$ 59,865,200</u>	<u>US\$ 59,865,200</u>	<u>US\$ -</u>

(a) La variación de US\$137,666 corresponde a gastos pendientes de justificar por la categoría de administración y gestión y gastos financieros, por parte del MTI al BID al 31 de diciembre de 2020 (Nota 4).

13. Contingencias

Por el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 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 al 31 de diciembre de 2020

14. Eventos subsecuentes

La administración de MTI realizó justificación por un monto de US\$305,109 correspondiente a los gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2020. A continuación, detalle:

<u>Solicitud de desembolso</u>	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
No. 57 (5 de febrero de 2021)	US\$ 137,666	US\$ 167,443	US\$ 305,109

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 2019 no se presentaron ajustes ni modificaciones en nuestra opinión y por consiguiente no hay asuntos que afecten al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**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)

**Carta sobre observaciones y recomendaciones
de control interno notadas durante la auditoría**

**Período comprendido del 1 de enero al
31 de diciembre de 2020**



Informe de los auditores independientes sobre control interno

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

Hemos efectuado la auditoría del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y del respectivo estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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", y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 27 de abril de 2021.

Este informe es complementario a nuestro informe sobre la auditoría de los estados financieros mencionados.

La administración del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) a través de la Unidad Coordinadora de Proyectos (UCP) es responsable de establecer y mantener un control interno. En el cumplimiento de esta responsabilidad se requieren estimaciones y juicios de la administración del Proyecto para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos del control interno es proporcionar a la administración una seguridad razonable, pero no absoluta seguridad de que los activos están salvaguardados contra el uso o disposición no autorizados, que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración y con los términos de los convenios y que se registran apropiadamente para permitir la preparación de los estados financieros del Proyecto, de conformidad con la base de contable de efectivo. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, la proyección de cualquier evaluación del control interno hacia futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

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

© 2021 PricewaterhouseCoopers y Compañía Limitada. Todos los derechos reservados. PwC se refiere a la red de PwC y/o una o más de sus firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legalmente separada. Ver www.pwc.com/structure para más detalles.

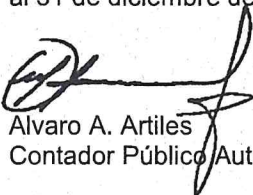
Al director de la Unidad Coordinadora de Proyectos MTI-BID
Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)

Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los estados financieros básicos del Proyecto, obtuvimos un entendimiento del control interno vigente por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del proyecto antes mencionado, y no para opinar ni dar ninguna seguridad sobre el control interno.

Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Proyecto para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas.

Una deficiencia importante es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que ocurran errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros del Proyecto y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones.

Nuestra consideración del control interno no necesariamente revelaría todos los aspectos de dicho control que podrían ser consideradas como deficiencias importantes y, en consecuencia, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que también podrían considerarse deficiencias importantes conforme la definición anterior. Durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, no se determinaron deficiencias a reportar.



Alvaro A. Artilles
Contador Público Autorizado

27 de abril de 2021