

**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 2016**

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 2016

	<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:

- Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016;
- Estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016;
- 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 IESBAA.

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 a 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.

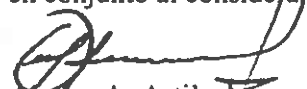
Director de la Unidad Coordinadora de Proyectos MTI-BID
Proyecto de Conectividad Vial de la Costa Atlántica
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)

- 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 Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo del Programa 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 2017, el informe sobre control interno. Este informe es parte integral de esta auditoría, y deben ser leído en conjunto al considerar los resultados de nuestra auditoría.


Alvaro A. Artiles
Contador Público Autorizado

27 de abril de 2017



Pricewaterhouse Coopers

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 2016

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 3)

	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>TOTAL</u>
Efectivo recibido			
Acumulado al 31 de diciembre de 2015	US\$ 100,000	US\$ -	US\$ 100,000
Durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016:			
Adelanto de fondo rotatorio (solicitudes de desembolsos No.3, 5, 8, y 14) (Nota 5)	14,200,000	-	14,200,000
Aporte contrapartida MHCP (Nota 6)	-	165,687	165,687
Total efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2016	14,300,000	165,687	14,465,687
Desembolsos efectuados			
Durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016:			
Justificaciones de desembolsos:			
Desembolsos No. 02	99,639	-	99,639
Desembolsos No. 04	1,000,000	-	1,000,000
Desembolsos No. 06	7,370,542	-	7,370,542
Desembolsos No. 07	835,868	24,209	860,077
Desembolsos No. 09	780,839	-	780,839
Desembolsos No. 10	441,922	35,701	477,623
Desembolsos No. 11	662,356	-	662,356
Desembolsos No. 12	815,041	-	815,041
Desembolsos No. 13	764,343	-	764,343
	12,770,550	59,910	12,830,460
Justificación posterior a la fecha de los estados financieros			
Desembolsos No. 15	1,309,088	-	1,309,088
Desembolsos No. 19	-	105,777	105,777
Total efectivo desembolsado acumulado al 31 de diciembre de 2016	14,079,638	165,687	14,245,325
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2015 (Nota 4)	US\$ 220,362	US\$ -	US\$ 220,362

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 2016

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 3)

	Del 1 de Enero al 31 de diciembre de 2016			Acumulado al de diciembre de 2016		
	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>TOTAL</u>	<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>TOTAL</u>
Mejoramiento de Tramo Vial						
Mejoramiento de Via Naciones						
Unidad – Km 46+100 Sector San Francisco	US\$ 13,983,858	US\$ 165,687	US\$ 14,149,545	US\$ 13,983,858	US\$ 165,687	US\$ 14,149,545
	<u>13,983,858</u>	<u>165,687</u>	<u>14,149,545</u>	<u>13,983,858</u>	<u>165,687</u>	<u>14,149,545</u>
Administración y Gestión						
Gestión Social y Ambiental de los Impactos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Monitoreo y Evaluación	-	-	-	-	-	-
Apoyo a la UCP	57,937	-	57,937	57,937	-	57,937
	<u>57,937</u>	<u>-</u>	<u>57,937</u>	<u>57,937</u>	<u>-</u>	<u>57,937</u>
Gastos financieros						
Intereses	37,843	-	37,843	37,843	-	37,843
	<u>37,843</u>	<u>-</u>	<u>37,843</u>	<u>37,843</u>	<u>-</u>	<u>37,843</u>
	<u>US\$ 14,079,638</u>	<u>US\$ 165,687</u>	<u>US\$ 14,245,325</u>	<u>US\$ 14,079,638</u>	<u>US\$ 165,687</u>	<u>US\$ 14,245,325</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)

Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016

1. Antecedentes

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 programa 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 Programa 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

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 2016

1. Antecedentes (continuación...)

El organismo ejecutor del Programa 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 desembolsada 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.

2. Políticas contables

Las principales políticas más importantes usadas por el Programa 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.

Activos fijos

El valor de los activos fijos adquiridos con fondos del Programa se contabiliza a su costo de adquisición en la fecha de la compra como un gasto del Programa; por consiguiente, no se registra gasto por depreciación sobre estos activos.

3. Registros contables, moneda y tipo de cambio

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 2016 era de C\$29.32 por US\$1 (C\$27.93 en 2015). Este tipo oficial de cambio está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 5% anual. Estos ajustes son publicados mensualmente y por anticipado por el Banco Central de Nicaragua (BCN).

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 2016

3. Registros contables, moneda y tipo de cambio (continuación...)

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 las transacciones, y el saldo de efectivo en córdobas a la fecha de cierre. Las ganancias o pérdidas provenientes de estas conversiones se presentan en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados en el año en que se incurren. Todos los ingresos reflejados en los estados antes mencionados fueron recibidos en dólares estadounidenses.

4. Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2016

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2016, 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. 10637

US\$ 180,074

Moneda extranjera

Ministerio de Hacienda y Crédito Público -
Cuenta escritural No. 20143

40,288

US\$ 220,362

5. Fondos aportados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Con fecha 4 de septiembre de 2015 el Proyecto recibió por parte del BID US\$100,000 como anticipo inicial del proyecto

Durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, recibió en calidad de adelanto del fondo US\$14,200,000 administrados por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI). Consecuentemente, al 31 de diciembre de 2016, el aporte acumulado por parte del BID al MTI asciende a US\$14,300,000.

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 2016

6. Fondos aportados por contrapartida local (GON)

El Programa durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, 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\$165,687, los cuales fueron administrados por el MTI.

7. Conciliación de los registros del Programa con el LMS-1 proporcionado por el BID por categoría de inversión

La conciliación entre los saldos que presenta el reporte de LMS-1 proporcionado por el BID por categoría de inversión con respecto al estado de inversiones acumuladas del Programa por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se presenta a continuación:

<u>Categoría</u>	<u>Saldos según</u>		<u>Variación (a)</u>
	<u>Registros del Proyecto</u>	<u>LMS-1 del BID</u>	
<i>Mejoramiento de tramo vial</i>			
Mejoramiento de Vía Naciones			
Unidad – Km 46+100			
Sector San Francisco	<u>US\$ 13,983,858</u>	<u>US\$ 12,674,770</u>	<u>US\$ 1,309,088</u>
<i>Administración y gestión</i>			
Gestión Social y Ambiental de			
los Impactos Indirectos	-	-	-
Monitoreo y Evaluación	-	-	-
Apoyo a la UCP	<u>57,937</u>	<u>57,937</u>	-
	<u>57,937</u>	<u>57,937</u>	-
<i>Gastos financieros</i>			
Intereses	<u>37,843</u>	<u>37,843</u>	-
	<u>14,079,638</u>	<u>12,770,550</u>	<u>1,309,088</u>
<i>Anticipos de fondos (a)</i>	<u>220,362</u>	<u>1,529,450</u>	<u>(1,309,088)</u>
	<u>US\$ 14,300,000</u>	<u>US\$ 14,300,000</u>	<u>US\$ -</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 2016

7. Conciliación de los registros del Proyecto con el LMS-1 proporcionado por el BID por categoría de inversión (continuación...)

- (a) La variación de US\$1,309,088 corresponde a gastos pendientes de justificar por la categoría de mejoramiento de tramo vial, por parte del MTI al BID, al 31 de diciembre de 2016 (Nota 8).

8. Gastos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2016 el importe de gastos pendientes de justificar asciende a US\$1,309,088. A continuación se presenta una integración de los gastos pendientes de justificar:

<u>Proveedor</u>	<u>Fondos BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Constructora Meco, S. A.	US\$ 1,158,266	US\$ 39,128	US \$1,197,394
Consorcio Tec, S. A. / Ductor			
Implantacao de Projetos Ltda	145,817	66,649	212,466
Dirección General de Ingresos	5,005	-	5,005
	<u>US\$ 1,309,088</u>	<u>US\$ 105,777</u>	<u>US\$ 1,414,865</u>

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

Una conciliación del estado de flujos de efectivo con el estado de inversiones acumuladas del Programa por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se presenta a continuación:

	<u>Fondos BID</u>	<u>GON</u>	<u>Total</u>
Saldo según estado de flujos de efectivo	US\$ 14,079,638	US\$ 165,687	US\$14,245,325
Saldo según estado de inversiones acumuladas	<u>14,079,638</u>	<u>165,687</u>	<u>14,245,325</u>
Variación	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</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. 2840/BL-NI)

Notas a los estados financieros

Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016

10. Solicitudes de desembolso

Un detalle de las solicitudes de desembolso presentadas por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 se presenta a continuación:

		Categorías de desembollos																	
		Mejoramiento del tramo vial								Administración y gestión									
Fecha	Solicitud No.	Mejoramiento vial unidades	Fortalecimiento Institucional	Seguridad Vial	Diminución de vulnerabilidad	Total	Auditoría		Gestión social y ambiental	Monitoreo y evaluación	Anexo a la UCP	Total	Gastos financieros	Total gastos justificados	(-) Justificación sin reposición	(+) Adelanto de fondos	Fondos desembolsados por el BID		
04-Sep-15	01	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ 100,000	US\$ 100,000	
11-Feb-16	02	59,695	-	-	-	59,695	-	-	-	-	39,945	39,945	-	99,640	99,640	-	-	-	-
11-Feb-16	03	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-
08-Abr-16	04	1,000,000	-	-	-	1,000,000	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-	-	-
08-Abr-16	05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000	10,000,000	-	-
13-May-16	06	7,370,542	-	-	-	7,370,542	-	-	-	-	-	-	-	7,370,542	7,370,542	-	-	-	-
22-Jun-16	07	835,868	-	-	-	835,868	-	-	-	-	-	-	-	835,868	835,868	-	-	-	-
14-Jul-16	08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000	2,000,000	-	-
18-Jul-16	09	780,839	-	-	-	780,839	-	-	-	-	-	-	-	780,839	780,839	-	-	-	-
25-Ago-16	10	386,442	-	-	-	386,442	-	-	-	-	17,992	17,992	37,488	441,922	441,922	-	-	-	-
03-Oct-16	11	662,356	-	-	-	662,356	-	-	-	-	-	-	-	662,356	662,356	-	-	-	-
32-Dic-16	12	815,041	-	-	-	815,041	-	-	-	-	-	-	-	815,041	815,041	-	-	-	-
13-Dic-16	13	763,987	-	-	-	763,987	-	-	-	-	-	-	355	764,342	764,342	-	-	-	-
13-Dic-16	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,200,000	1,200,000	-	-
		US\$ 12,671,770	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ 12,671,770	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ -	US\$ 57,937	US\$ 57,937	US\$ 37,843	US\$ 12,770,559	US\$ 12,770,559	US\$ 13,200,000	US\$ 13,200,000		