



Grant Thornton

An instinct for growth™

Estados Financieros en conjunto con los
Informes del Auditor Independiente

**Programa de Apoyo al Sector
Transporte III, ejecutado por el
Ministerio de Transporte e
Infraestructura (MTI) y el Fondo de
Mantenimiento Vial (FOMAV),
financiado por el Contrato de Préstamo
BID N°2979 BL/NI**

31 de diciembre de 2016

Tabla de contenido

	<u>Página (s)</u>
Estados financieros básicos	
Informe del auditor independiente	1-2
Estado de flujos de efectivo	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros	5-13
Declaración de la máxima autoridad del Programa	14
Anexo I - Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	15
Información financiera complementaria	
Informe del auditor independiente	16-17
Detalle de contratos suscritos	18-19
Estado de solicitudes de desembolsos	
Informe del auditor independiente	20-21
Estado de solicitudes de desembolsos	22
Notas al estado de solicitudes de desembolsos	23
Estado de las cuentas especiales	
Informe del auditor independiente	24-25
Estado de las cuentas especiales	26



Grant Thornton

An instinct for growth™

Informe del auditor independiente

Ingeniero
José Amadeo Santana
Ministro
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)

Grant Thornton Hernández & Asociados, S. A.
Rotonda El Güegüense
2c. al Oeste, 1c. al Sur N°57
Apartado Postal: 3378
Managua, Nicaragua

T +22662370/22548113
F +22664783/22548112
E-mail: gtnc@ni.gt.com

Opinión

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Programa de Apoyo al Sector Transporte III (el Programa), que comprenden el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas, financiado por el Contrato de Préstamo N°2979/BL-NI, suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) y el Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV).
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas del Programa de Apoyo al Sector Transporte III, al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la base contable del efectivo recibido y desembolsos efectuados descrita en la nota 2.1 y con las disposiciones de información financiera del Contrato de Préstamo.

Fundamentos para la opinión

3. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Guías del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidad del auditor sobre auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) de acuerdo al Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Nicaragua, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades de éticas de acuerdo con estos requisitos éticos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

4. Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención a la nota 2.1 de los estados financieros, que describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para proporcionar información a la Administración del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI), Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y la Contraloría General de la República (CGR). En consecuencia, pueden no ser adecuados para otro propósito.

Otros asuntos

5. Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros básicos del Programa de Apoyo al Sector Transporte III y no se relaciona con ningún estado financiero del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) como entidad.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo descrita en la nota 2.1, y con los términos del Contrato de Préstamo; esto incluye determinar que la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados es una base aceptable para la preparación de los estados financieros en sus circunstancias, y por el control interno que la Administración determinó como necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o a error.
7. La administración del MHCP es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Programa

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

8. Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con la NIA siempre detectarán un error material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto, podría influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios, tomen basándose en este estado financiero.
9. En el anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la página N°15, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios

10. De acuerdo con requerimientos de los Términos de Referencia para esta auditoría, también hemos emitido nuestros informes de fecha 13 de marzo de 2017, sobre la información financiera complementaria, el examen integrado de los procesos de selección y adquisición y solicitudes de desembolsos presentadas al Banco y el estado de las cuentas especiales. Esos informes, los cuales se adjuntan, son una parte integral de una auditoría hecha de acuerdo a las Guías BID. Así mismo, hemos emitido con fecha 13 de marzo de 2017, comunicación de asuntos de control interno del Programa, la cual hemos enviado de manera separada a la Administración del MTI.

Grant Thornton

13 de marzo de 2017
Managua, Nicaragua

Humberto J. Hernández A.
Contador Público Autorizado



Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Apoyo al Sector Transporte III
Al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado en esa fecha

Estado de flujos de efectivo
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	Año terminado al 31 de diciembre de 2016					Año terminado el 31 de diciembre de 2015				
	MTI		FOMAV		Total	MTI		FOMAV		Total
	BID	Local	BID	Local		BID	Local	BID	Local	
Efectivo recibido:										
Acumulado al comienzo del año	US\$ 24,605,424	433,919	9,061,037	1,350	34,101,730	2,905,424	-	2,929,272	1,350	5,836,046
Durante el año:										
Anticipo de fondos	4 32,000,000	-	2,577,340	-	34,577,340	21,700,000	-	6,127,797	-	27,827,797
Aporte local	5 -	508,013	-	1,237,155	1,745,168	-	433,919	-	-	433,919
Intereses	-	-	1,380	-	1,380	-	-	3,968	-	3,968
Total ingresos del año	32,000,000	508,013	2,578,720	1,237,155	36,323,888	21,700,000	433,919	6,131,765	-	28,265,684
Acumulados al final del periodo	56,605,424	941,932	11,639,757	1,238,505	70,425,618	24,605,424	433,919	9,061,037	1,350	34,101,730
Desembolsos efectuados:										
Acumulado al comienzo del año	24,437,406	433,919	7,281,466	1,350	32,154,141	2,893,896	-	2,876,923	1,350	5,772,169
Durante el año:										
Gastos justificados al BID	28,915,588	120,029	3,197,771	-	32,233,388	17,551,497	89,661	3,763,260	-	21,404,418
Gastos pendiente de justificar al BID	3,040,562	387,984	1,096,542	1,237,155	5,762,243	3,992,013	344,258	641,283	-	4,977,554
Desembolsos del periodo	11 31,956,150	508,013	4,294,313	1,237,155	37,995,631	21,543,510	433,919	4,404,543	-	26,381,972
Acumulados al final del periodo	56,393,556	941,932	11,575,779	1,238,505	70,149,772	24,437,406	433,919	7,281,466	1,350	32,154,141
Otros desembolsos:										
Acumulado al comienzo del año	-	-	13	-	13	-	-	13	-	13
Comisiones bancarias	-	-	17	-	17	-	-	13	-	13
Acumulados al final del periodo	-	-	30	-	30	-	-	13	-	13
Total de desembolsos	56,393,556	941,932	11,575,809	1,238,505	70,149,802	24,437,406	433,919	7,281,479	1,350	32,154,154
Efectivo disponible:										
Al final del periodo	8 US\$ 211,868	-	63,948	-	275,816	168,018	-	1,779,558	-	1,947,576

Las notas de la N°1 a la N°12 adjuntas, forman parte integral de los estados financieros.

Por el MTI:

Lic. Boris Cáceres
Contador Oficina Recursos Externos

Lic. Linda Revilla
Coord. Contabilidad Oficina Recursos Externos

Lic. Mario Delgado
Responsable Oficina Recursos Externos

Por el FOMAV:
Lic. Vineta Castellón
Contador General

Lic. Reyna Rodríguez
Responsable Oficina de Planeamiento y Vigilancia
Departamento de Finanzas

Lic. Marvin Hernández
Director Administrativo Financiero

Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Apoyo al Sector Transporte III
Al 31 de diciembre de 2016 y por el año terminado en esa fecha

Estado de inversiones acumuladas
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	Acumulado al 31 de diciembre de 2015			Año terminado al 31 de diciembre de 2016			Acumulado al 31 de diciembre de 2016		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
A. Costos directos									
Mejoramiento de Caminos Productivos y Red Troncal	US\$ 23,973,668	400,111	24,373,779	24,989,136	394,449	25,383,585	48,962,804	794,560	49,757,364
Fortalecimiento institucional	17,824	1,627	19,451	209,474	1,412	210,886	227,208	3,039	230,337
Seguridad Vial	-	-	-	2,000,208	30,459	2,030,667	2,000,208	30,459	2,030,667
Disminución de Vulnerabilidad Red	-	-	-	3,321,226	38,919	3,360,145	3,321,226	38,919	3,360,145
Mantenimiento vial	7,281,466	1,350	7,282,816	4,294,313	1,237,155	5,531,468	11,575,779	1,238,505	12,814,284
	<u>31,272,958</u>	<u>403,088</u>	<u>31,676,046</u>	<u>34,814,357</u>	<u>1,702,394</u>	<u>36,516,751</u>	<u>66,087,315</u>	<u>2,105,482</u>	<u>68,192,797</u>
B. Administración y gestión									
Auditoría	9,747	1,558	11,305	16,001	2,560	18,561	25,748	4,118	29,866
Monitoreo y evaluación	191,712	30,623	222,335	-	-	-	191,712	30,623	222,335
Asesoría y asistencia técnica	95,983	-	95,983	23,990	-	23,990	119,973	-	119,973
Gestión ambiental y social	11,130	-	11,130	18,019	443	18,462	29,149	443	29,592
Estudios Preinversión y Diseño	-	-	-	387,783	39,771	427,554	387,783	39,771	427,554
	<u>308,572</u>	<u>32,181</u>	<u>340,753</u>	<u>445,793</u>	<u>42,774</u>	<u>488,567</u>	<u>754,365</u>	<u>74,955</u>	<u>829,320</u>
C. Gastos financieros									
Intereses pagados al BID	137,342	-	137,342	990,313	-	990,313	1,127,655	-	1,127,655
Totales	<u>US\$ 31,718,872</u>	<u>435,269</u>	<u>32,154,141</u>	<u>36,250,463</u>	<u>1,745,168</u>	<u>37,995,631</u>	<u>67,969,335</u>	<u>2,180,437</u>	<u>70,149,772</u>

Las notas de la N°1 a la N°12 adjuntas, forman parte integral de los estados financieros.

Por el MTI:


Lic. Doris Cáceres
Contador Oficina Recursos Externos


Lic. Violeta Castellón
Contador General




Lic. Linda Sevilla
Coord. Contabilidad Oficina Recursos Externos


Lic. Reyna V. Jarama
Responsable de Oficina de Finanzas




Lic. Mario Delgado
Responsable Oficina Recursos Externos


Lic. Marvin Hernández
Director Administrativo Financiero



Notas

1. Descripción del Programa

Con fecha 31 de diciembre de 2013, el Gobierno de la República de Nicaragua (GON) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Contrato de Préstamo N°2979/BL-NI (el Contrato), para financiar la ejecución del Programa de Apoyo al Sector Transporte III. El propósito general de este Programa es contribuir a mejorar la eficiencia del transporte terrestre por carretera en Nicaragua a fin de estimular la actividad económica y el bienestar de la población, y facilitar la integración de las diferentes regiones del país con el resto de Centroamérica.

Los objetivos específicos del Programa consisten en:

- i. Reducir los costos de operación vehicular; (ii) aumentar las velocidades de circulación; (iii) reducir las interrupciones al tránsito; (iv) reducir la accidentabilidad; (v) fomentar la conservación del patrimonio vial; y (vi) reducir la vulnerabilidad de la red vial camino al cambio climático.

1.1 Componentes del programa:

a) Costos Directos

I. Mejoramiento de caminos productivos y de la red troncal

Con recursos asignados a este componente, el MTI contratará obras de mejora y rehabilitación, así como los servicios de supervisión en la red de carreteras existentes, que contribuyan a la integración permanente de los sectores productivos hacia los mercados internos y de exportación, con especial énfasis en las regiones mesoamericanas, así como de la población para facilitar el acceso a servicios sociales.

El MTI tiene como prioridad el mejoramiento de la red vial para ampliar el acceso a los servicios básicos y los mercados. En ese contexto, ha presentado para esta operación los proyectos; (i) mejoramiento de la carretera Empalme Malpaisillo –Villa 15 de julio con una extensión de 36.4 kilómetros; (ii) rehabilitación de la carretera Boaco - Muy Muy (24.7 kilómetros), ubicada entre los departamentos de Boaco y Matagalpa; y (iii) la rehabilitación de 31,4 kilómetros de la carretera Chinandega Guasaule que forma parte del corredor Pacífico (PACEMO NIC – 1), este estudio de factibilidad técnica y económica y diseño será preparado por el MTI a través de consultoría a financiar con recursos de pre-inversión y diseños previstos en el Contrato de Préstamo N°2840/BL-NI.

II. Fortalecimiento institucional MTI

Con los recursos asignados a este componente, el MTI contratará asistencia técnicas, servicios y pequeñas obras de adecuación de espacios, con el propósito de contribuir a fortalecer sus capacidades institucionales. Las acciones se focalizarán en el área de pre-inversión de la División General de Planificación, administración de contratos de la Dirección General de Viabilidad/Unidad Coordinadora del Proyecto BID y la Dirección de adquisiciones a través de manuales, equipos y mejoras físicas del área de archivo.

III. Seguridad vial.

Con los recursos asignados a este componente, el MTI contratará obras, servicios y adquirirá bienes para fortalecer la seguridad vial en puntos críticos a través de la construcción de andenes y ciclo vías, señalización vial y construcción de puentes peatonales.

Notas

IV. Disminución de la vulnerabilidad de la red vial al cambio climático.

Con los recursos asignados a este componente, el MTI contratará obras para la reducción de la vulnerabilidad en el tramo del corredor pacífico Chinandega – Guasale en puntos críticos de acceso a la frontera con Honduras.

V. Mantenimiento vial.

Con los recursos asignados a este componente, el Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV) contratará obras de mantenimiento por niveles de servicios y supervisión en el tramo las piedrecitas – Nagarote – empalme Izapa en una extensión de 60.5 kilómetros de la Red Internacional de Carreteras Mesoamericanas (RICAM), así mismo, se financiará la adquisición de equipos y servicios que fortalezcan el sistema de gestión de pavimentos de las redes troncales y de caminos productivos, así como su fortalecimiento institucional para la planificación, gestión y ejecución del mantenimiento vial nacional.

b) Recursos para administración y gestión, imprevistos y gastos financieros.

El financiamiento incluye recursos para administración y gestión para: (i) auditorías financieras; (ii) monitoreo y evaluación; (iii) asesoría y asistencia técnica del MTI; (iv) gestión ambiental y social; y (v) estudios de pre inversión y diseño; adicionalmente se destinan recursos para imprevistos y gastos financieros, que corresponde a intereses, los mismos que podrán ser financiados con recursos del financiamiento como gastos elegibles.

Con fecha 31 de diciembre de 2013, se firmó Convenio de Ejecución entre el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y el Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV), correspondiente a la ejecución del componente N°5 del Programa.

Objetivos del convenio:

Las partes convienen que el objetivo del Convenio de Ejecución esté relacionado con los siguientes compromisos:

- i. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), en representación de la República de Nicaragua suscribirá un Convenio de Ejecución con el Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV), por un monto de US\$14,597,000, para la ejecución del Componente 5 del Programa, establecidos en la cláusula 3.03 (a) de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo N°2979/BL-NI.
- ii. Que el FOMAV, con recursos propios, garantizará el valor de la contrapartida local para la completa e ininterrumpida ejecución del Componente 5 del programa, previsto y establecido en el Contrato de Préstamo N°2979/BL-NI.
- iii. Que el FOMAV, deberá cumplir con las obligaciones de ejecución del Componente 5 del Programa, establecidas en el Contrato de Préstamo N°2979/BL-NI.

El Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) ejecutará los componentes 1, 2, 3 y 4 del Programa y el Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV) ejecutará el componente 5. El MTI consolidará la información de administración financiera y gestión, así como de seguimiento para enviar al Banco. La coordinación de las actividades de ejecución del Programa constará con el apoyo de las diferentes unidades administrativas y técnicas de cada uno de los organismos ejecutores.

Notas

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento es de 5 años, contados a partir de la fecha de vigencia del Contrato.

1.2 Costos del programa

El Programa se financia a través del Contrato de Préstamo del BID N°2979/BL-NI hasta por US\$91,500,000 y aporte del Gobierno hasta por US\$2,472,500, para financiar las siguientes componentes:

		Cifras en miles de US\$		
Categoría de inversión		Aporte Banco	Aporte Local	Totales
A	Costos directos			
1	Mejoramiento de caminos productivos y red troncal	62,607	1,078	63,685
2	Fortalecimiento institucional MTI	300	9	309
3	Seguridad vial	3,000	30	3,030
4	Disminución de la vulnerabilidad de la red vial al cambio climático	3,210	64	3,274
5	Mantenimiento vial	14,597	1,130	15,727
		<u>83,714</u>	<u>2,311</u>	<u>86,025</u>
B	Administración y gestión			
1	Auditoría	240	36	276
2	Monitoreo y evaluación	330	32	362
3	Asesorías y asistencia técnica	200	-	200
4	Gestión ambiental y social	130	4	134
5	Estudios, pre inversión y diseño	550	89	639
		<u>1,450</u>	<u>161</u>	<u>1,611</u>
C	Imprevistos	<u>4,466</u>	<u>-</u>	<u>4,466</u>
D	Gastos financieros	<u>1,870</u>	<u>-</u>	<u>1,870</u>
	Total	<u>91,500</u>	<u>2,472</u>	<u>93,972</u>

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

Notas

2.2 Unidad monetaria y control de cambios-

Los registros contables son manejados en córdobas (C\$), que es la unidad monetaria de la República de Nicaragua. La tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (US\$) se está devaluando diariamente, y mensualmente el Banco Central de Nicaragua (BCN) publica una tabla de la devaluación diaria. Al 31 de diciembre de 2016, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$29.3247 por US\$1.00.

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

2.3 Remedición de los estados financieros-

Los fondos recibidos y usados fueron realizados en córdobas y para ser reflejados en los estados financieros que se adjuntan fueron convertidos a dólares de los Estados Unidos de América, al tipo de cambio vigente al momento de las transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Los saldos finales del efectivo están convertidos a la tasa de cambio vigente al 31 de diciembre de 2016.

3. Uso restringido de los fondos y bienes

Según las cláusulas del Contrato de Préstamo el efectivo disponible en la cuenta especial del BID, es de uso restringido para ser utilizado únicamente para los fines del Programa. Al cierre del Programa, los fondos no utilizados serán devueltos al Organismo. Así mismo, los bienes adquiridos con fondos del Programa son propiedad del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) y son de uso restringido para los fines del Programa hasta la conclusión del mismo.

4. Anticipo de fondos

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2016, el Programa recibió anticipos de fondos de parte del BID hasta por US\$34,577,340, los cuales se integran de la siguiente manera:

Fecha		Nº de la solicitud	Total en US\$
Solicitud	Recepción		
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)			
19/01/2016	25/01/2016	19	10,000,000
08/03/2016	15/03/2016	22	4,000,000
18/04/2016	22/04/2016	24	4,000,000
16/06/2016	21/06/2016	28	2,000,000
14/07/2016	18/07/2016	31	5,000,000
11/10/2016	19/10/2016	35	7,000,000
			<u>32,000,000</u>
Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV)			
21/03/2016	21/03/2016	18	766,177
23/09/2016	29/09/2016	24	1,811,163
			<u>2,577,340</u>
			<u>34,577,340</u>

Notas

5. Aporte local

5.1 Aporte local-

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar un poco más de US\$2,472,000 en concepto de aporte local, distribuido en US\$1,342,000 y US\$1,130,000, entre el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) y el Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV), respectivamente. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2016 el MTI aportó US\$508,013 y el FOMAV la cantidad de US\$1,237,155, para un total de US\$1,745,168. Al 31 de diciembre de 2016, el MTI presenta un acumulado de US\$941,932 y el FOMAV un acumulado de US\$1,238,505 para un total de US\$2,180,437. A continuación se presentan los aportes del período:

		2016
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)	US\$	508,013
Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV)		1,237,155
Total	US\$	1,745,168

5.2 Aporte local reportados al BID-

Al 31 de diciembre de 2016 del total del aporte local efectuado por el MTI y el FOMAV, se ha reportado US\$555,298 en las solicitudes de desembolsos ante el BID, equivalente al 25% de los aportes efectuados.

6. Anticipos y Justificaciones al BID

Al 31 de diciembre de 2016, el saldo de los anticipos y justificaciones al BID, están integrados de la siguiente manera:

		2016			2015
		MTI	FOMAV	Total	
Saldo al inicio del período	US\$	4,160,031	2,416,886	6,576,917	6,576,917
Durante el período:					
Más:					
Anticipos recibidos		32,000,000	2,577,340	34,577,340	-
Menos:					
Anticipos justificados		32,907,601	3,832,774	36,740,375	-
Anticipos de fondos al final del período	US\$	3,252,430	1,161,452	4,413,882 (A)	6,576,917

Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Apoyo al Sector Transporte III
Al 31 de diciembre de 2016

Notas

(A) Este monto se encuentra integrado de la siguiente manera:

		MTI	FOMAV	Total
Efectivo al 31 de diciembre de 2016	US\$	211,868	63,948	275,816
(+) Gastos pendiente de justificar al BID en el período		3,040,562	1,096,542	4,137,104
(+) Gastos pendiente de justificar al BID período 2015		-	6,279	6,279
(+) Otros desembolsos acumulados		-	31	31
(-) Intereses acumulados		-	(5,348)	(5,348)
Anticipos de fondos al final del período	US\$	<u>3,252,430</u>	<u>1,161,452</u>	<u>4,413,882</u>

7. Gastos pendientes de justificar al BID

Al 31 de diciembre de 2016, los gastos pendientes de justificar están integrados de la siguiente manera:

Descripción		MTI	FOMAV	Total
A. Costos directos				
Caminos productivos y red troncal	US\$	1,576,484	-	1,576,484
Fortalecimiento institucional		82,795	-	82,795
Seguridad Vial		343,242	-	343,242
Disminución de Vulnerabilidad Red		317,456	-	317,456
Mantenimiento vial		-	1,102,821	1,102,821 (A)
B. Administración y gestión				
Gestión ambiental y social		7,447	-	7,447
Estudios Preinversión y Diseño		174,161	-	174,161
C. Gastos financieros				
Intereses pagados al BID		538,977	-	538,977
	US\$	<u>3,040,562</u>	<u>1,102,821</u>	<u>4,143,383</u>

(A) Los gastos pendientes de justificar del FOMAV se encuentra integrados por los gastos pendientes de justificar del período hasta por US\$1,096,542 y gastos pendientes de justificar correspondientes al período 2015 hasta por US\$6,279.

8. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2016, se detalla a continuación:

		2016	2015
<u>Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)</u>			
Cuenta APEX 51-662 Banco Central de Nicaragua	US\$	-	164,124
Cuenta Escritural N°10565 Tesorería General		211,868	3,894
	US\$	<u>211,868</u>	<u>168,018</u>

Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Apoyo al Sector Transporte III
Al 31 de diciembre de 2016

Notas

		2016	2015
<u>Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV)</u>			
Cuenta APEX 51-664 Banco Central de Nicaragua	US\$	58,611	1,775,571
Cuenta Escritural N°10569 Tesorería General		125	19
Banco de la Producción (BANPRO)		5,212	3,968
		<u>63,948</u>	<u>1,779,558</u>
Total efectivo	US\$	<u>275,816</u>	<u>1,947,576</u>

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2016, la cuenta del BANPRO generó intereses por US\$1,380, para un acumulado de US\$5,348.

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

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

Categorías de inversión	Saldos		Diferencia
	Programa	BID	
A. Costos directos			
Camino productivo y red troncal	US\$ 48,962,804	47,386,320	1,576,484
Fortalecimiento institucional	227,298	144,503	82,795
Seguridad Vial	2,000,208	1,656,966	343,242
Disminución de Vulnerabilidad Red	3,321,226	3,003,770	317,456
Mantenimiento vial	11,575,779	10,472,958	1,102,821
B. Administración y gestión			
Auditoría	25,748	25,748	-
Monitoreo y evaluación	191,712	191,712	-
Asesoría y asistencia técnica	119,973	119,973	-
Gestión ambiental y social	29,149	21,702	7,447
Estudios Pre-inversión y Diseño	387,783	213,622	174,161
C. Gastos financieros			
Intereses pagados al BID	1,127,655	588,678	538,977
US\$	67,969,335	63,825,952	4,143,383 (A)

(A) Esta diferencia corresponde a los gastos pendientes de justificar al BID, véase Nota N°7.

Notas

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

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

		BID	Local
Estado de flujos de efectivo			
Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)	US\$	31,956,150	508,013
Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV)		4,294,313	1,237,155
		36,250,463	1,745,168
Total según estado de inversiones acumuladas		36,250,463	1,745,168
	US\$	-	-

11. Desembolsos del periodo

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2016, los desembolsos efectuados por el Programa ascienden a US\$37,995,631 según se detalla a continuación:

Descripción	MTI	FOMAV	Total
Fondos BID			
Mejoramiento de caminos productivos y red troncal	US\$ 24,989,136	-	24,989,136
Fortalecimiento institucional	209,474	-	209,474
Seguridad Vial	2,000,208	-	2,000,208
Disminución de Vulnerabilidad Red	3,321,226	-	3,321,226
Auditoría	16,001	-	16,001
Asesoría técnica	23,990	-	23,990
Gestión ambiental y social	18,019	-	18,019
Estudios de Preinversión y Diseño	387,783	-	387,783
Inversiones en obra y mantenimiento de carreteras	-	4,294,313	4,294,313
Intereses BID	990,313	-	990,313
	31,956,150	4,294,313	36,250,463
Aporte local			
Mejoramiento de caminos productivos y red troncal	394,449	-	394,449
Fortalecimiento institucional	1,412	-	1,412
Seguridad Vial	30,459	-	30,459
Disminución de Vulnerabilidad Red	38,919	-	38,919
Auditoría	2,560	-	2,560
Gestión ambiental y social	443	-	443
Estudios de Pre-inversión y Diseño	39,771	-	39,771
Inversiones en obra y mantenimiento de carreteras	-	1,237,155	1,237,155
	508,013	1,237,155	1,745,168
US\$	32,464,163	5,531,468	37,995,631

Notas

12. Eventos subsecuentes

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016, fueron presentadas en las solicitudes de gastos, los gastos pendientes de justificar al BID, según detallamos a continuación:

Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)

Componente	N° de solicitud			Total
	37	39	Sin justificar	
a. Costos directos				
Mejoramiento de caminos productivos y red troncal	US\$ 1,486,784	89,700	-	1,576,484
Fortalecimiento institucional	12,613	-	70,182	82,795
Seguridad Vial	42,433	300,809	-	343,242
Disminución de Vulnerabilidad Red	264,766	52,690	-	317,456
b. Administración y gestión				
Gestión ambiental y social	4,493	2,954	-	7,447
Estudios Pre-inversión y Diseño	24,502	149,659	-	174,161
c. Gastos financieros				
Intereses pagados al BID	538,977	-	-	538,977
	US\$ 2,374,568	595,812	70,182	3,040,562

Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV)

Componente	Solicitud N°26	Ajuste a solicitud N°16	Sin justificar	Total
A. Costos directos				
Mantenimiento vial	US\$ 1,096,237	6,279	305	1,102,821
	US\$ 1,096,237	6,279	305	1,102,821