

Estados Financieros en conjunto con el Informe del Auditor Independiente

Programa de Integración Vial II, ejecutado por el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI), financiado con el Contrato de Préstamo N°3811/BL-NI del BID

31 de diciembre de 2020

Tabla de contenido

| | <u>Página (s)</u> |
|--|-------------------|
| Informe del auditor independiente | 1-2 |
| Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados | 3 |
| Estado de inversiones acumuladas | 4 |
| Notas a los estados financieros | 5-13 |
| Anexo I - Descripción detallada de las responsabilidades del auditor | 14 |



Informe del auditor independiente

Ingeniero
Carlos Arauz Flores
Responsable de la Dirección-Recursos BID
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
E-mail: gtnic@ni.gt.com

Informe sobre los estados financieros

Opinión

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Programa de Integración Vial II (el Programa), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluye el resumen de políticas contables significativas, financiado por el Contrato de Préstamo N°3811/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).
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas del Programa de Integración Vial II, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, de acuerdo con la base contable de efectivo descrita en la nota 2.1 y con las disposiciones de información financiera del Contrato de Préstamo.

Fundamento para la opinión

3. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes del MTI (como Unidad Coordinadora del Programa), de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Nicaragua, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Base contable

4. Llamamos la atención a la nota 2.1 de los estados financieros, que describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para propósito de proporcionar información a la Administración del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI), al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y a la Contraloría General de la República (CGR). Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Otros asuntos

5. Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros del Programa de Integración Vial II y no se relaciona con ningún estado financiero del Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) como entidad.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del gobierno en relación a los estados financieros del Programa

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los 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 determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o a error.
7. Los Encargados del gobierno del MTI son responsables 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 y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), 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 estos estados financieros.
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°14, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos regulatorios

10. De acuerdo a requerimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y los términos de referencia debemos emitir una Comunicación sobre asuntos de control interno del Programa; sin embargo, durante el proceso de auditoría no identificamos deficiencias de control interno que deban ser reportadas, por tal razón no hay comunicación al respecto. Así mismo, como parte de los procedimientos de auditoría efectuamos seguimiento al hallazgo y recomendación incluido en las páginas N°3 de la Comunicación sobre asuntos de control interno del período anterior emitido con fecha 27 de abril de 2020. El resultado de nuestras pruebas de seguimiento indica que la Administración del Programa, adoptó las medidas correctivas a tal recomendación.

Grant Thornton

Managua, Nicaragua
23 de abril de 2021

Humberto J. Hernández A.
Contador Público Autorizado



Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

| | | Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 | | |
|---|-------|---|------------------|-------------------|
| | Notas | BID | Local | Total |
| Efectivo recibido | | | | |
| Acumulado al comienzo del año | | US\$ 33,000,000 | 1,691,319 | 34,691,319 |
| Durante el año | | | | |
| Anticipos | | 20,000,000 | - | 20,000,000 |
| Intereses recibidos | | - | - | - |
| Aporte local | 6 | - | 5,232,560 | 5,232,560 |
| Total efectivo recibido | | 20,000,000 | 5,232,560 | 25,232,560 |
| Acumulado al final del año | | 53,000,000 | 6,923,879 | 59,923,879 |
| Desembolsos efectuados | | | | |
| Acumulado al comienzo del año | | 16,511,521 | 1,691,319 | 18,202,840 |
| Durante el año | | | | |
| Pagos por bienes y servicios | | 32,252,084 | 5,232,560 | 37,484,644 |
| Gastos financieros | | 1,168,023 | - | 1,168,023 |
| Total efectivo desembolsado | 10 | 33,420,107 | 5,232,560 | 38,652,667 |
| Acumulado al final del año | | 49,931,628 | 6,923,879 | 56,855,507 |
| Efectivo disponible al final del año | 3 | US\$ 3,068,372 | - | 3,068,372 |

Las notas de la N°1 a la N°15 adjuntas, forman parte integral de los estados financieros.



Lic. Yolanda Rocha
Contador Oficina Recursos Externos



Lic. Linda Sevilla
Responsable Unidad de Contabilidad de Proyectos



Lic. Mario Absalón Delgado Alemán
Director Financiero

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

| Categorías de Inversión | Acumulado al cierre del año 2019 | | | Movimiento durante el año 2020 | | | Acumulado al cierre del año 2020 | | |
|--|----------------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|------------------|-------------------|
| | BID | Local | Total | BID | Local | Total | BID | Local | Total |
| 1. Costos directos | | | | | | | | | |
| 1.1 Mejoramiento de caminos rurales en la Costa Caribe | US\$ 12,366,706 | 1,429,001 | 13,795,707 | 29,479,691 | 5,098,050 | 34,577,741 | 41,846,397 | 6,527,051 | 48,373,448 |
| 2. Fortalecimiento Institucional MTI | | | | | | | | | |
| 2.2 Rehabilitación de oficinas | 66,933 | 10,019 | 76,952 | 13,594 | 2,011 | 15,605 | 80,527 | 12,030 | 92,557 |
| 2.3 Equipamiento de oficinas | - | - | - | 202,350 | - | 202,350 | 202,350 | - | 202,350 |
| 2.4 Equipamiento de transporte | - | - | - | 129,196 | - | 129,196 | 129,196 | - | 129,196 |
| 2.5 Software | - | - | - | 83,937 | - | 83,937 | 83,937 | - | 83,937 |
| | 66,933 | 10,019 | 76,952 | 429,077 | 2,011 | 431,088 | 496,010 | 12,030 | 508,040 |
| 3. Estudios de pre-inversión | | | | | | | | | |
| 3.1 Estudios de pre-inversión de transporte multimodal | 1,262,011 | 14,558 | 1,276,569 | 1,268,993 | 10,165 | 1,279,158 | 2,531,004 | 24,723 | 2,555,727 |
| 3.2 Estudio complementario de preinversión | 1,625,200 | 230,753 | 1,855,953 | 998,319 | 120,388 | 1,118,707 | 2,623,519 | 351,141 | 2,974,660 |
| | 2,887,211 | 245,311 | 3,132,522 | 2,267,312 | 130,553 | 2,397,865 | 5,154,523 | 375,864 | 5,530,387 |
| 4. Administración y gestión | | | | | | | | | |
| 4.1 Gestión ambiental y social | 26,905 | - | 26,905 | 27,048 | - | 27,048 | 53,953 | - | 53,953 |
| 4.3 Auditorías del Programa | 25,274 | 3,791 | 29,065 | 12,974 | 1,946 | 14,920 | 38,248 | 5,737 | 43,985 |
| 4.4 Asesorías y asistencias técnicas | 116,664 | - | 116,664 | 35,982 | - | 35,982 | 152,646 | - | 152,646 |
| | 168,843 | 3,791 | 172,634 | 76,004 | 1,946 | 77,950 | 244,847 | 5,737 | 250,584 |
| 5. Gastos financieros | | | | | | | | | |
| Intereses financieros | 1,021,828 | 3,197 | 1,025,025 | 1,168,023 | - | 1,168,023 | 2,189,851 | 3,197 | 2,193,048 |
| Totales | US\$ 16,511,521 | 1,691,319 | 18,202,840 | 33,420,107 | 5,232,560 | 38,652,667 | 49,931,628 | 6,923,879 | 56,855,507 |

Las notas de la N°1 a la N°15 adjuntas, forman parte integral de los estados financieros.


Lic. Yolanda Rocha
Contador Oficina Recursos Externos


Lic. Linda Sevilla
Responsable Unidad de Contabilidad de Proyectos


Lic. Mario Absalón Delgado Alemán
Director Financiero

Notas

1. Descripción del Programa

El 01 de diciembre de 2016, el Gobierno de Nicaragua suscribió el Contrato de Préstamo N°3811/BL-NI con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el cual fue aprobado por la Asamblea Nacional mediante decreto A.N. N°8170 del 13 de diciembre de 2016, y publicado en La Gaceta N°235 del 15 de diciembre de 2016, para financiar el Programa de Integración Vial II.

Objetivo del Programa:

Contribuir al desarrollo económico y a la reducción de la pobreza en Nicaragua, focalizado en la Costa Caribe, mejorando las condiciones de la infraestructura de transporte en las zonas rurales del país con alta incidencia de pobreza, facilitando la integración de las zonas productivas a las áreas de consumo y el acceso de la población de dichas zonas a servicios públicos y sociales.

El objetivo específico de la operación es mejorar la calidad de circulación y la accesibilidad de los tramos viales intervenidos, mediante la reducción de los costos promedio de operación vehicular y ahorros en los tiempos de recorrido promoviendo el transporte sostenible de carga y pasajeros, a través del mejoramiento de la infraestructura vial y la adopción de medidas específicas de manejo ambiental y social.

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento es de cinco años, contados a partir de la fecha de entrada en vigencia del contrato.

Costos del Programa

El Programa tiene un costo total de US\$89,84 millones, conformado por: (i) US\$52,20 millones de Capital Ordinario (CO), (ii) US\$34,80 millones de Fondo de Operaciones Especiales (FOE) y (iii) US\$2,84 millones de aporte local. El siguiente cuadro contiene un desglose de costos, por categoría de inversión.

| Categoría de inversión | Cifras en miles de US\$ | | |
|--|-------------------------|----------------------|------------|
| | Aporte Banco | Aporte contrapartida | Total |
| 1 Costos directos del Programa Mejoramiento de caminos rurales en la Costa Caribe | 72,870,000 | 1,307,000 | 74,177,000 |

Notas

| Cifras en miles de US\$ | | | |
|--|--------------|----------------------|------------|
| Categoría de inversión | Aporte Banco | Aporte contrapartida | Total |
| 2 Fortalecimiento institucional del MTI | | | |
| 2.1 Capacitación | 200,000 | - | 200,000 |
| 2.2 Rehabilitación de oficinas | 767,000 | 18,000 | 785,000 |
| 2.3 Equipamiento de oficinas | 163,000 | 24,000 | 187,000 |
| 2.4 Equipamiento de transporte | 190,000 | 29,000 | 219,000 |
| 2.5 Software | 10,000 | 2,000 | 12,000 |
| | 1,330,000 | 73,000 | 1,403,000 |
| 3 Estudios de pre-inversión | | | |
| 3.1 Estudios de pre-inversión de transporte multimodal | 4,190,000 | 670,000 | 4,860,000 |
| 3.2 Estudios complementarios de pre-inversión | 4,430,000 | 710,000 | 5,140,000 |
| | 8,620,000 | 1,380,000 | 10,000,000 |
| 4 Administración y gestión | | | |
| 4.1. Gestión ambiental y social | 585,000 | 56,000 | 641,000 |
| 4.2 Monitoreo y evaluación | 55,000 | - | 55,000 |
| 4.3 Auditorías del Programa | 150,000 | 23,000 | 173,000 |
| 4.4 Asesorías y asistencia técnicas | 190,000 | - | 190,000 |
| | 980,000 | 79,000 | 1,059,000 |
| 5 Gastos financieros | 3,200,000 | - | 3,200,000 |
| | 87,000,000 | 2,839,000 | 89,839,000 |

Con fecha 19 de febrero de 2018 se firmó con fondos del Contrato de Préstamo N°3811/BL-NI del BID, Convenio de colaboración técnica interinstitucional hasta por un monto de US\$156,574 entre el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI) y la Policía Nacional (PN), para la ejecución del plan de educación vial para mejorar los niveles de seguridad vial en las carreteras, sus redes y zonas de influencia directa, Proyecto: "Mejoramiento del camino Comején Waslala, longitud 30.90km".

Mediante carta N° CID/CNI/1442/2019 con fecha 08 de agosto de 2019, el Banco emitió No Objeción al incremento de aproximadamente del 49% de la asignación para la adquisición de bienes informáticos con recursos disponibles del financiamiento, teniendo en cuenta que los costos estimados han sido actualizados de acuerdo con los precios de mercado y las especificaciones técnicas de los equipos responden a las necesidades de garantizar el buen funcionamiento de los software de alto rendimiento, esto corresponde al componente II Fortalecimiento Institucional, Equipamiento de oficinas.

Notas

Mediante carta N° CID/CNI/1476/2019 con fecha 14 de agosto de 2019, el Banco emitió No Objeción para financiar con recursos disponibles del Préstamo, la adquisición de licenciamiento y soporte de solución de virtualización, esta sustituiría el producto denominado modelo de análisis de inversión en carretera HDM-4 (2 licencias) que en el presupuesto tiene un monto de US\$10,000, siendo la inversión para la nueva adquisición por un monto de US\$84,500, esto corresponde al componente II Fortalecimiento Institucional, Software.

2. Principales políticas contables

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

2.1 Base de contabilidad efectivo-

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de efectivo. 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).

2.2 Unidad monetaria-

Los registros contables son manejados en córdobas (C\$), que es la unidad monetaria de la República de Nicaragua; sin embargo, para propósito de presentación de los estados financieros al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los saldos de los estados financieros fueron convertidos a dólares de los Estados Unidos de América. De acuerdo a lo establecido en las estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo, la tasa de cambio acordada será la tasa de cambio en la fecha efectiva en la fecha de conversión de la moneda de desembolso a la moneda local del país Prestatario, en que el Prestatario, el Organismo Ejecutor o cualquier otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de efectuar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista, proveedor o beneficiario.

La tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar (US\$) de los Estados Unidos de América se está deslizando diariamente con base a tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua (BCN). Al 31 de diciembre de 2020, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$34.8245 por US\$1.00.

3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020, se detalla a continuación:

| | | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|-------------|------------------|-------------------|
| Tesorería General de la República | | | |
| Cuenta Escritural N°52-013001-20039 | US\$ | 3,066,871 | 16,438,082 |
| Cuenta Escritural N°52-013001-10092 | | 1,501 | 50,397 |
| Total efectivo | US\$ | 3,068,372 | 16,488,479 |

Notas

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2020, los gastos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$5,762,700, y serán presentados en las siguientes justificaciones de gastos.

5. Anticipos y justificaciones

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de los anticipos y justificaciones al BID, están integrados de la siguiente manera:

| | | | <u>Monto</u> |
|--|----|------------------|-----------------------------|
| Saldo de anticipo al inicio del año | | US\$ | 3,432,415 |
| Ajuste por reintegro de garantías | | | 13,584,703 (A) |
| Más | | | |
| Anticipos recibidos durante el año | | | <u>20,000,000</u> |
| 14/05/2020 | 24 | 7,000,000 | |
| 08/07/2020 | 26 | 5,000,000 | |
| 03/12/2020 | 31 | <u>8,000,000</u> | |
| Menos | | | |
| Anticipos justificados durante el año | | | |
| 30/01/2020 | 19 | 521,176 (*) | |
| 17/04/2020 | 20 | 843,380 (*) | |
| 24/04/2020 | 21 | 3,386,066 | |
| 27/04/2020 | 22 | 9,278,403 | |
| 13/05/2020 | 23 | 2,207,838 | |
| 04/06/2020 | 25 | 6,668,986 | |
| 24/07/2020 | 27 | 867,448 | |
| 01/10/2020 | 28 | 2,117,208 | |
| 27/11/2020 | 29 | 994,048 | |
| 03/12/2020 | 30 | <u>1,301,493</u> | (28,186,046) |
| Saldos de anticipos al 31 de diciembre de 2020 | | US\$ | <u><u>8,831,072</u></u> (B) |

(A) Con fecha 31 de enero de 2020, fueron presentadas al Banco las solicitudes de desembolsos N°02 y N°05 previamente justificadas, para efecto de ajustar los registros del Banco, por el reintegro de garantías, las cuales presentamos a continuación:

| <u>Fecha de justificación</u> | <u>N° de solicitud</u> | <u>Solicitud previamente justificada</u> | <u>Monto ajustado</u> | <u>Solicitud ajustada</u> |
|-------------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------------|
| 13/10/2017 | 02 | 8,238,398 | 6,076,129 | 2,162,269 |
| 06/04/2018 | 05 | 9,054,906 | 7,508,574 | 1,546,332 |
| | | | <u><u>13,584,703</u></u> | <u><u>3,708,601</u></u> |

Notas

(B) Este monto está integrado de la siguiente manera:

| | <u>Monto</u> |
|---|-----------------------|
| Efectivo al 31 de diciembre de 2020 (véase nota N°3) | 3,068,372 |
| Más | |
| Gastos pendientes de justificar al BID al 31 de diciembre de 2020 (véase nota N°4) | 5,762,700 |
| | <u>US\$ 8,831,072</u> |

(*) En estas solicitudes fueron justificados los gastos pendientes de justificar del año anterior hasta por un monto de US\$528,639.

6. Fondos de contrapartida local

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar la suma de US\$2,839,000 en concepto de contrapartida local, el Ministerio de Transporte e Infraestructura ha cumplido con lo establecido en el Contrato de Préstamo, en relación al monto comprometido por el Gobierno de Nicaragua. Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 el GON aportó un total de US\$5,232,560, el aporte acumulado al 31 de diciembre de 2020 es de US\$6,923,879.

7. Ajuste de períodos anteriores

No se identificaron ajustes en el período anterior.

Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Integración Vial II
Contrato de Préstamo N°3811/BL-NI
Al 31 de diciembre de 2020

Notas

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, se realizaron nuevas contrataciones para las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales se detallan a continuación:

| N° Proceso | Consultor/proveedor | Proceso | N° Contrato/ Orden de Compra | Fecha de | | Monto Contratado en US\$ | Pagado en US\$ |
|------------------|---|--|---------------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|
| | | | | Contrato | Finalización | | |
| Bienes | | | | | | | |
| LPI-009-2019 | Irvin Osmany Jarquin Sevilla (IT Experto) | Adquisición de Equipos Informáticos | ES-001-2020 | 15/01/2020 | 50 días hábiles una vez suscrito el contrato | 186,053 | 180,471 |
| | Productive Bussines Solutions Nicaragua, S. A. | | ES-002-2020 | 07/02/2020 | 30 días hábiles una vez suscrito el contrato | 18,742 | 16,298 |
| LPI-004-2019 | Profesionales de la Construcción (PRODECON, S.A. de C.V.) | Mejoramiento del Camino El Comején - Waslala | DEP07-013-2020 | 07/05/2020 | 29/09/2021 | 17,130,816 | 5,492,040 |
| | | | DEP07-014-2020 | 07/05/2020 | 29/09/2021 | 17,541,509 | 5,269,155 |
| LPI-008-2019 | CONSTRUCTORA MECO, S.A. | Mejoramiento del Camino La Esperanza - Wapí | DEP08-023-2020 | 30/05/2020 | 21/10/2021 | 8,585,243 | 4,835,175 |
| | | | DEP08-024-2020 | 30/05/2020 | 21/10/2021 | 12,183,016 | 4,479,664 |
| | | | DEP08-025-2020 | 30/05/2020 | 21/10/2021 | 10,853,700 | 4,739,962 |
| LPI 004-2020 | GRUPO Q | Adquisición de Equipo de transporte (4 vehículos pick up y 2 sedan) | ES-066-2020 | 30/09/2020 | 5 días hábiles una vez suscrito el contrato | 28,270 | 28,270 |
| | CASA PELLAS | | ES-067-2020 | 05/10/2020 | 50 días hábiles una vez suscrito el contrato | 100,925 | 100,925 |
| LPI-003-2019 | Constructora MECO, S. A. | Mejoramiento del Camino Wapí - El Tortuguero | DEP08-022-2020 | 10/07/2020 | 09/07/2022 | 12,718,626 | 4,929,204 |
| CP-005-09-2020 | William Edberto Úbeda Martínez | Adquisición de herramientas e insumos para agricultura | 2020-013001-000271 | 02/12/2020 | 10 días hábiles después de recibida O/C | 374 | No se realizaron pagos |
| | Soluciones Universales, S. A. | | 2020-013001-000272 | 02/12/2020 | 10 días hábiles después de recibida O/C | 643 | No se realizaron pagos |
| CP-008-09-2020 | Yaser Jorge Caballero Castro | Adquisición de recursos de las brigadas reguladoras estudiantiles de tránsito (BRET), chalecos, silbatos, paletas de alto y siga, conos, guantes y gorras | 2020-13001-000-279 | 02/12/2020 | 40 días hábiles después de recibida O/C | 15,812 | No se realizaron pagos |
| CP-007-09-2020 | Librería y Distribuidora Jardín , S.A. y González Pereira, S. A | Adquisición de útiles de oficina y educacionales | 2020-013001-000273 | 02/12/2020 | 10 días hábiles después de recibida O/C | 1,167 | No se realizaron pagos |
| | Andrea del Carmen Velásquez Gaitán | | 2020-013001-000275 | 02/12/2020 | 11 días hábiles después de recibida O/C | 658 | No se realizaron pagos |
| | | | 2020-013001-000274 | 02/12/2020 | 10 días hábiles después de recibida O/C | 444 | No se realizaron pagos |
| CP-006-09-2020 | laguey División de Ventas, S. A. | Adquisición de equipo para brigadas contra incendios | 2020-013001-000280 | 04/12/2020 | 30 días hábiles después de recibida O/C | 2,602 | No se realizaron pagos |
| | Yaser Jorge Caballero Castro | | 2020-013001-000281 | 04/12/2020 | 30 días hábiles después de recibida O/C | 336 | No se realizaron pagos |
| CP 018-11-2020 | Andrea del Carmen Velázquez Gaitán | Adquisición de útiles de oficina y capacitación: Lote 1: libretas taquigráficas, lapicero, papel tamaño carta; Lote 2: Marcadores, borrador pizarra acrílica, tape selladores transparente y papelógrafos | 2020-013001-000317 | 23/12/2020 | 40 días hábiles después de recibida O/C | 1,332 | No se realizaron pagos |
| Servicios | | | | | | | |
| SP-011-2019 | TEC, S.A. | Supervisión del mejoramiento del camino Wapí - El Tortuguero | ES-035-2020 | 25/06/2020 | 22/10/2023 | 866,625 | 85,359 |
| SCI-001-2020 | Álvaro Javier Centeno Sequeira | Consultoría Individual para la elaboración del plan de manejo de la reserva cerro kuskawas | ES-052-2020 | 13/08/2020 | 10/04/2021 | 43,000 | 8,600 |
| SP-001-2020 | Estudios y Diseños, Ingenieros Consultores (EDICRO) | Estudios de Factibilidad y Diseño para el Mejoramiento de la Carretera de Acceso Vial a la Ciudad de Juigalpa y del Camino Empalme San Gabriel-Empalme Las Cruces en el Departamento de Jinotega | ES-081-2020 | 15/11/2020 | 11/10/2021 | 281,116 | No se realizaron pagos |
| CP-014-11-2020 | PBS, Nicaragua, S.A. | Servicio de reproducción de materiales de educación vial (afiches, volantes, guías metodológicas, libro de educación vial, láminas didácticas, manual del motociclista, cartillas del ciclista, cartillas del peatón) y manual de las BRET | 2020-013001--000297 | 18/12/2020 | 40 días hábiles después de la O/C | 18,120 | No se realizaron pagos |
| SP-003-2020 | Vielca Ingenieros, S.A. | Estudio de Factibilidad y Diseño para el Mejoramiento de la Carretera La Curva - Nueva Guinea - Naciones Unidas (III Convocatoria) | ES-098-2020 | Aún no se ha emitido la respectiva orden de inicio | 390 días después de la orden de inicio | 716,000 | No se realizaron pagos |

Notas

9. Componentes del Proyecto

A continuación, se presenta detalle de los componentes del Proyecto:

| Componentes del Proyecto | BID | Local | Total |
|--|-----------------|-----------|------------|
| 1. Costos directos | | | |
| 1.1 Mejoramiento de caminos rurales en la Costa Caribe | US\$ 29,479,691 | 5,098,050 | 34,577,741 |
| 2. Fortalecimiento Institucional MTI | | | |
| 2.2 Rehabilitación de oficinas | 13,594 | 2,011 | 15,605 |
| 2.3 Equipamiento de oficinas | 202,350 | - | 202,350 |
| 2.4 Equipamiento de transporte | 129,196 | - | 129,196 |
| 2.5 Software | 83,937 | - | 83,937 |
| | 429,077 | 2,011 | 431,088 |
| 3. Estudios de pre-inversión | | | |
| 3.1 Estudios de pre-inversión de transporte multimodal | 1,268,993 | 10,165 | 1,279,158 |
| 3.2 Estudio complementario de preinversión | 998,319 | 120,388 | 1,118,707 |
| | 2,267,312 | 130,553 | 2,397,865 |
| 4. Administración y gestión | | | |
| 4.1 Gestión ambiental y social | 27,048 | - | 27,048 |
| 4.3 Auditorías del Programa | 12,974 | 1,946 | 14,920 |
| 4.4 Asesorías y asistencias técnicas | 35,982 | - | 35,982 |
| | 76,004 | 1,946 | 77,950 |
| 5. Gastos financieros | | | |
| Intereses financieros | 1,168,023 | - | 1,168,023 |
| Totales | US\$ 33,420,107 | 5,232,560 | 38,652,667 |

10. Desembolsos efectuados

Los desembolsos efectuados por el Programa por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, se presentan por fuente de financiamiento:

| | BID | Local | Total |
|------------------------------|------------|-----------|----------------|
| Pagos por bienes y servicios | 32,252,084 | 5,232,560 | 37,484,644 (A) |
| Gastos financieros | 1,168,023 | - | 1,168,023 |
| | 33,420,107 | 5,232,560 | 38,652,667 |

Notas

(A) De esta cantidad se efectuaron desembolsos por US\$34,294,768 correspondiente a pago de bienes y US\$3,189,876 correspondiente a pagos de servicios, a continuación detallamos:

| Componentes del Proyecto | | Bienes | Servicios | Total |
|----------------------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 1. Costos directos | US\$ | 33,863,680 | 714,061 | 34,577,741 |
| 2. Fortalecimiento Institucional | | 431,088 | - | 431,088 |
| 3. Estudios de pre-inversión | | - | 2,397,865 | 2,397,865 |
| 4. Administración y gestión | | - | 77,950 | 77,950 |
| Total | US\$ | 34,294,768 | 3,189,876 | 37,484,644 |

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

A continuación se detalla el comparativo de los desembolsos presentados en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados con el estado de inversiones acumuladas por el año terminado el 31 de diciembre de 2020:

| | | BID | Local |
|--|-------------|------------|-----------|
| Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados | US\$ | 33,420,107 | 5,232,560 |
| Estado de inversiones acumuladas | | 33,420,107 | 5,232,560 |
| | US\$ | - | - |

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

A continuación se presenta la conciliación entre los saldos al 31 de diciembre de 2020 del estado de inversiones acumuladas del Programa y el reporte del BID (LMS1), preparado por el BID:

| Categorías de inversión | Saldos acumulados, según | | Diferencia |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|
| | Registros del Programa | LMS1-BID | |
| 1. Costos directos | 41,846,397 | 37,398,634 | 4,447,763 |
| 2. Fortalecimiento institucional | 496,010 | 366,815 | 129,195 |
| 3. Estudios de pre-inversión | 5,154,523 | 4,364,488 | 790,035 |
| 4. Administración y gestión | 244,847 | 244,847 | - |
| 5. Gastos financieros | 2,189,851 | 1,794,144 | 395,707 |
| | 49,931,628 | 44,168,928 | 5,762,700 (A) |

(A) Esta diferencia corresponde a los gastos pendientes de justificar al BID. (Véase nota N°4).

Notas

13. Contingencias

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, no se identificaron contingencias.

14. Eventos subsecuentes

14.1. Justificaciones de desembolsos

Posterior al 31 de diciembre de 2020, se presentó la justificación de fondos a través de solicitud N°32 y N°34 hasta por el monto de US\$4,972,665, integrado de la siguiente manera:

| <u>Categorías de inversión</u> | <u>N°32</u> | <u>N°34</u> | <u>Total</u> |
|--------------------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| Costos directos | US\$ 4,447,762 | - | 4,447,762 |
| Fortalecimiento institucional | 28,270 | 100,925 | 129,195 |
| Gastos financieros | 395,708 | - | 395,708 |
| | US\$ 4,871,740 | 100,925 | 4,972,665 |

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

No hubo modificaciones que afecten las cifras del año terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Integración Vial II
Contrato de Préstamo N°3811/BL-NI
Al 31 de diciembre de 2020

Descripción detallada de las responsabilidades del auditor

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 de la Administración.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros presentan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración del Programa en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los resultados importantes de la auditoría, así como las deficiencias significativas en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.