

Informe del Auditor Independiente

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

Del 01 de enero de 2021 al 15 de
diciembre de 2021

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	5-14
Anexo I - Descripción detallada de las responsabilidades del Auditor	15

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 período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021, 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 período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021, 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°15, 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. No realizamos procedimientos de seguimiento de hallazgos de auditorías anteriores en vista de que no se determinaron hallazgos.

Grant Thornton

Managua, Nicaragua
23 de marzo de 2022

Humberto J. Hernández A.
Contador Público Autorizado



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
Por el período comprendido el 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021		
	BID	Local	Total
Efectivo recibido			
Acumulado al comienzo del período	US\$ 53,000,000	6,923,879	59,923,879
Durante el período			
Anticipos	34,000,000	-	34,000,000
Intereses recibidos	-	-	-
Aporte local	-	4,930,009	4,930,009
Total efectivo recibido	34,000,000	4,930,009	38,930,009
Acumulado al final del período	87,000,000	11,853,888	98,853,888
Desembolsos efectuados			
Acumulado al comienzo del período	49,931,628	6,923,879	56,855,507
Durante el período			
Pagos por bienes y servicios	29,722,432	4,930,009	34,652,441
Gastos financieros	548,087	-	548,087
Total efectivo desembolsado	30,270,519	4,930,009	35,200,528
Acumulado al final del período	80,202,147	11,853,888	92,056,035
Efectivo disponible al final del período	3 US\$ 6,797,853	-	6,797,853

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

Lic. Yolanda Rocha
Contador Oficina Recursos

Lic. Mario Absalón Delgado Alemán
Director Financiero

Lic. Linda Sevilla
Responsable Unidad de
Contabilidad de Proyectos

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
Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021

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

Categorías de Inversión	Acumulado al cierre del año 2020			Movimiento durante período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021			Acumulado al cierre período 15 de diciembre de 2021		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
1. Costos directos									
1.1 Mejoramiento de caminos rurales en la Costa Caribe	US\$ 41,846,397	6,527,051	48,373,448	27,907,948	4,708,295	32,616,243	69,754,345	11,235,346	80,989,691
2. Fortalecimiento Institucional MTI									
2.2 Rehabilitación de oficinas	80,527	12,030	92,557	8,935	1,340	10,275	89,462	13,370	102,832
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
	496,010	12,030	508,040	8,935	1,340	10,275	504,945	13,370	518,315
3. Estudios de pre-inversión									
3.1 Estudios de pre-inversión de transporte multimodal	2,531,004	24,723	2,555,727	-	26,921	26,921	2,531,004	51,644	2,582,648
3.2 Estudio complementario de pre-inversión	2,623,519	351,141	2,974,660	1,433,713	183,214	1,616,927	4,057,232	534,355	4,591,587
	5,154,523	375,864	5,530,387	1,433,713	210,135	1,643,848	6,588,236	585,999	7,174,235
4. Administración y gestión									
4.1 Gestión ambiental y social	53,953	-	53,953	322,935	8,293	331,228	376,888	8,293	385,181
4.3 Auditorías del Programa	38,248	5,737	43,985	12,974	1,946	14,920	51,222	7,683	58,905
4.4 Asesorías y asistencias técnicas	152,646	-	152,646	35,927	-	35,927	188,573	-	188,573
	244,847	5,737	250,584	371,836	10,239	382,075	616,683	15,976	632,659
5. Gastos financieros									
Intereses financieros	2,189,851	3,197	2,193,048	548,087	-	548,087	2,737,938	3,197	2,741,135
Totales	US\$ 49,931,628	6,923,879	56,855,507	30,270,519	4,930,009	35,200,528	80,202,147	11,853,888	92,056,036

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

Lic. Yolanda Rochá
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.

		Cifras en miles de US\$		
Categoría de inversión		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
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

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 15 de diciembre de 2021

Notas

Categoría de inversión	Cifras en miles de US\$		
	Aporte Banco	Aporte contrapartida	Total
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
	<u>8,620,000</u>	<u>1,380,000</u>	<u>10,000,000</u>
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 asistencias técnica	190,000	-	190,000
	<u>980,000</u>	<u>79,000</u>	<u>1,059,000</u>
5 Gastos financieros	3,200,000	-	3,200,000
	<u>87,000,000</u>	<u>2,839,000</u>	<u>89,839,000</u>

El 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 del 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.

Mediante carta N° CID/CNI/1476/2019 del 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.

Notas

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 15 de diciembre de 2021, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$35.4901 por US\$1.00.

3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 15 de diciembre de 2021, se detalla a continuación:

		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tesorería General de la República			
Cuenta Escritural N°52-013001-20039	US\$	6,484,803	3,066,871
Cuenta Escritural N°52-013001-10092		313,050	1,501
Total efectivo	US\$	<u>6,797,853</u>	<u>3,068,372</u>

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 15 de diciembre de 2021, los gastos pendientes de justificar al BID ascienden a US\$820,486 y serán presentados en las siguientes justificaciones de gastos.

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 15 de diciembre de 2021

Notas

5. Anticipos y justificaciones

Al 15 de diciembre de 2021, el saldo de los anticipos y justificaciones al BID, están integrados de la siguiente manera:

			<u>Monto</u>
Saldo de anticipo al inicio del período		US\$	8,831,072
<u>Más</u>			
Anticipos recibidos durante el período			<u>34,000,000</u>
26/02/2021	35	6,000,000	
30/04/2021	38	9,000,000	
25/08/2021	42	8,000,000	
29/10/2021	46	<u>11,000,000</u>	
<u>Menos</u>			
Anticipos justificados durante el período			
18/01/2021	32	4,871,740 (*) B	
25/02/2021	34	3,060,902 (*)	
31/03/2021	36	2,797,349	
28/04/2021	37	3,219,672	
01/06/2021	39	3,093,923	
15/07/2021	40	3,344,885	
13/08/2021	41	2,343,336	
27/09/2021	43	5,073,077	
18/10/2021	44	2,069,924 (*)	
27/10/2021	45	1,196,906	
13/12/2021	47	2,027,916	
15/12/2021	48	2,113,103	
			(35,212,733)
Saldos de anticipos al 15 de diciembre de 2021		US\$	<u><u>7,618,339</u></u> (A)

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

	<u>Monto</u>
Efectivo al 15 de diciembre de 2021 (véase nota N°3)	US\$ 6,797,853
<u>Más</u>	
Gastos pendientes de justificar al BID al 15 de diciembre de 2021 (véase nota N°4)	<u>820,486</u>
	US\$ <u><u>7,618,339</u></u>

(*) En estas solicitudes fueron justificados los gastos pendientes de justificar del año anterior hasta por un monto de US\$5,762,700.

Notas

(B) De acuerdo con comunicación del 16 de febrero de 2021 el BID indica que, en consistencia con el procedimiento de migración de datos de contrapartida local en los sistemas del banco, informa el requerimiento de saltar el número consecutivo de justificaciones de gastos y anticipos de fondos (solicitud N°33), lo que será aplicable a todas las operaciones a cargo de MTI.

6. Fondos de contrapartida local

El Gobierno de Nicaragua (GON), 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 período comprendido del 01 de enero del 2021 al 15 diciembre de 2021 el GON aportó un total de US\$4,930,009, el aporte acumulado al 15 de diciembre de 2021 es de US\$11,853,888.

7. Ajuste de períodos anteriores

No se identificaron ajustes en el período anterior.

Notas

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021 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							
CP-020-11-2020	José Humberto Romero y Productive Business Solutions, S.A.	Adquisición de equipamiento informático (5 laptops, 5 computadoras de escritorio, 6 GPS con cámara, 4 data show), 2 impresoras multif, 1 impresora a color, 3 escáner, 10 licencia de antivirus, 2 DD y 50 MA	Ordenes de Compra 2020-013001-000321, 001-013001-000322	06/01/2021	06/01/2021	22,292	20,808
CP-015-11-2020	William Edberto Úbeda Martínez	Adquisición de equipo y muebles de oficina (1 mesa de trabajo, 2 mesa portátil, 4 archivos y 6 sillas)	O/C No. 2020-013001-000323	04/01/2021	04/01/2021	1,853	1,850
CP 010-07-2021	Vargas & Cía. Ltda.	Adquisición de equipamiento informático (1 impresora a color, 10 licencia antivirus)	O/C No. 2021-013001-000198	13/08/2021	22/09/2021	622	622
CP 012-07-2021	Héctor Enrique Ojeda Aguirre	Adquisición de materiales e insumos agroforestales	O/C No. 2021-013001-000168	13/08/2021	23/09/2021	50,781	50,605
CP-011-07-2021	Casa Pellas Sociedad Anónima / Grupo Q Nicaragua Sociedad Anónima	Adquisición de equipamiento de transporte para fortalecer a la delegación MARENA-Matagalpa	O/C No. 2021-013001-000170 y 2021-013001-000171	16/08/2021	08/10/2021	54,729	30,338
Consultoría							
SP-006-2020	PROCON NERIUM, Sociedad Limitada Profesional, Suc Nicaragua	Estudios de factibilidad y diseño para el reemplazo del Muelle de Madera para embarcaciones menores de Bilwi / Puerto Cabezas, la ampliación del muelle municipal de Little Corn Island, la ampliación del Muelle Municipal de Corn Island, el reemplazo del Muelle Municipal de Pasajeros de Bluefields y el reemplazo del Muelle Comunal de Orinoco en Laguna de Perlas	ES-016-2021	06/05/2021	13/10/2021	247,844	215,516
SP-001-2021	Diseño y Supervisión Control de Calidad, S.A (DYSCONCSA)	Estudio de factibilidad y diseño para el mejoramiento del camino La Azucena - La Esperanza - Boca de Sábalo en el departamento de Rio San Juan	ES-092-2021	07/07/2021	20/12/2021	202,285	87,950
SCI-004-2021	Oswaldo Patiño Garrido	Evaluación intermedia y final del Programa de Integración vial II	ES-140-2021	07/09/2021	31/03/2022	74,900	-
Servicios							
LPN-002-2021	Construcciones Civiles Robeca, Sociedad Anónima	Servicios para la demarcación (amojonamiento y rotulación) de la Reserva Natural Cerro Kuskawas	ES-141-2021	05/10/2021	17/12/2021	59,692	23,799
CP-015-11-2021	Productive Business Solutions Nicaragua, S.A.	Servicio de reproducción del documento "Plan de Manejo de la Reserva Natural Cerro Kuskawas" (50 ejemplares)	O/C No. 2021-013001-000253	06/12/2021	17/12/2021	4,111	-

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\$ 27,907,948	4,708,295	32,616,243
2. Fortalecimiento Institucional MTI			
2.2 Rehabilitación de oficinas	8,935	1,340	10,275
2.3 Equipamiento de oficinas	-	-	-
2.4 Equipamiento de transporte	-	-	-
2.5 Software	-	-	-
	8,935	1,340	10,275
3. Estudios de pre-inversión			
3.1 Estudios de pre-inversión de transporte multimodal	-	26,921	26,921
3.2 Estudio complementario de pre-inversión	1,433,713	183,214	1,616,927
	1,433,713	210,135	1,643,848
4. Administración y gestión			
4.1 Gestión ambiental y social	322,935	8,293	331,228
4.3 Auditorías del Programa	12,974	1,946	14,920
4.4 Asesorías y asistencias técnicas	35,927	-	35,927
	371,836	10,239	382,075
5. Gastos financieros			
Intereses financieros	548,087	-	548,087
Totales	US\$ 30,270,519	4,930,009	35,200,528

10. Desembolsos efectuados

Los desembolsos efectuados por el Programa por el período comprendido del 01 de enero del 2021 al 15 de diciembre de 2021 se presentan por fuente de financiamiento:

	BID	Local	Total
Pagos por bienes y servicios	US\$ 29,722,432	4,930,009	34,652,441 (A)
Gastos financieros	548,087	-	548,087
	US\$ 30,270,519	4,930,009	35,200,528

Notas

(A) De esta cantidad se efectuaron desembolsos por US\$31,029,978 correspondiente a pago de bienes y US\$3,622,463 correspondiente a pagos de servicios, a continuación, detallamos:

Componentes del Proyecto		Bienes	Servicios	Total
1. Costos directos	US\$	31,019,703	1,596,540	32,616,243
2. Fortalecimiento Institucional		10,275	-	10,275
3. Estudios de pre-inversión		-	1,643,848	1,643,848
4. Administración y gestión		-	382,075	382,075
Total	US\$	31,029,978	3,622,463	34,652,441

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 por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021.

		BID	Local
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$	30,270,519	4,930,009
Estado de inversiones acumuladas		30,270,519	4,930,009
	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 15 de diciembre de 2021 del estado de inversiones acumuladas del Programa y el reporte del BID (OPS), preparado por el BID:

Categorías de inversión	Saldos acumulados, según			Diferencia
		Registros del Programa	OPS-BID	
1. Costos directos	US\$	69,754,345	69,131,129	623,216
2. Fortalecimiento institucional		504,945	504,945	-
3. Estudios de pre-inversión		6,588,236	6,438,024	150,212
4. Administración y gestión		616,683	569,625	47,058
5. Gastos financieros		2,737,938	2,737,938	-
		80,202,147	79,381,661	820,486 (A)
Anticipos		6,797,853	7,618,339	(820,486)
	US\$	87,000,000	87,000,000	-

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

Notas

13. Contingencias

Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021, no se identificaron contingencias.

14. Eventos subsecuentes

14.1. Transferencia de fondos entre categorías del Presupuesto

Mediante carta N° CID/CNI/263/2022 del 01 de marzo de 2022, el Banco emitió No objeción a solicitud de transferencia de fondos entre categorías, indicando que se utilizarán los fondos remanentes y los fondos no asignados del Préstamo 3811/BL-NI para: i) garantizar el cierre financiero de los productos que integran el componente 1: Mejoramiento de caminos rurales, ii) incrementar el financiamiento del BID para las obras del proyecto Mejoramiento del camino El Comején-Waslala, disminuyendo así el monto del aporte de contrapartida local del mismo y iii) cubrir parcialmente el saldo restante de la nota de débito emitida para los intereses devengados en el segundo semestre de 2021. A continuación se presenta el detalle de reducción de fondos entre categorías:

Categoría de inversión	Cifras en miles de US\$			
	Presupuesto		Trasferencia solicitada	Nuevo Presupuesto
	Original	Modificado		
1 Costos directos del Programa				
Mejoramiento de caminos rurales en la Costa Caribe	72,870,000	72,870,000	2,153,420	75,023,420
2 Fortalecimiento institucional del MTI				
2.1 Capacitación	200,000	200,000	(200,000)	-
2.2 Rehabilitación de oficinas	767,000	693,063	(603,601)	89,462
2.3 Equipamiento de oficinas	163,000	163,000	39,351	202,351
2.4 Equipamiento de transporte	190,000	190,000	(60,805)	129,195
2.5 Software	10,000	83,937	74,667	158,604
	1,330,000	1,330,000	(750,388)	579,612
3 Estudios de pre-inversión				
3.1 Estudios de pre-inversión de transporte multimodal	4,190,000	4,190,000	(1,165,430)	3,024,570
3.2 Estudios complementarios de pre-inversión	4,430,000	4,430,000	(222,558)	4,207,442
	8,620,000	8,620,000	(1,387,988)	7,232,012
4 Administración y gestión				
4.1. Gestión ambiental y social	585,000	585,000	(162,077)	422,923
4.2 Monitoreo y evaluación	55,000	55,000	19,900	74,900
4.3 Auditorías del Programa	150,000	150,000	(85,804)	64,196
4.4 Asesorías y asistencia técnicas	190,000	190,000	7,553	197,553
	980,000	980,000	(220,428)	759,572
5 Gastos financieros	3,200,000	3,200,000	205,384	3,405,384
	87,000,000	87,000,000	-	87,000,000

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 15 de diciembre de 2021

Notas

14.2. Justificaciones de desembolsos

Posterior al 15 de diciembre de 2021, se presentaron las justificaciones de gastos N°49, 50, 51 y 52 hasta por el monto de US\$7,566,346, en estas solicitudes se incluyó el monto que estaba pendiente de justificar al 15 de diciembre de 2021 por US\$820,486, las cuales están integradas de la siguiente manera:

<u>Categorías de inversión</u>	Número de Solicitudes desembolsos				Total
	N°49	N°50	N°51	N°52	
Costos directos	US\$ 1,320,641	2,180,466	2,385,034	-	5,886,141
Administración y Gestión	60,783	-	128,967	-	189,750
Estudios de Pre-inversión	363,856	-	426,152	-	790,008
Gastos Financieros	-	462,061	-	238,386	700,447
	US\$ 1,745,280	2,642,527	2,940,153	238,386	7,566,346

14.3. Aporte de contrapartida local

Posterior al 15 de diciembre de 2021, el Gobierno de Nicaragua (GON) aportó la suma de US\$2,123,235 en concepto de contrapartida local, el aporte acumulado a la fecha de este informe es de US\$13,977,122

14.4. Movimiento del efectivo

A continuación, se presenta el movimiento del saldo del efectivo posterior al 15 de diciembre de 2021:

Saldo del efectivo al 15 de diciembre de 2021	US\$ 6,797,853
Menos	
• Pagos efectuados posterior al 15 de diciembre de 2021	
Pagos por bienes y servicios	6,045,413
Gastos Financieros	700,447
Total pagos efectuados	6,745,860
Saldo del efectivo por transferir al BID	US\$ 51,993 (A)

(A) Este monto será reembolsado al BID.

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 por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 15 de diciembre de 2021.

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
Del 01 de enero del 2021 al 15 de diciembre de 2021

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.