



Grant Thornton

An instinct for growth™

Estados Financieros en conjunto con el  
Informe del Auditor Independiente

**Programa de Integración Fronteriza y  
Financiamiento Complementario a  
través de una Contribución No  
Reembolsable para Proyecto  
Específico GRT/ER16523-NI,  
ejecutado por la Unidad de  
Coordinación General de Programas y  
Proyectos (CGPP) del Ministerio de  
Hacienda y Crédito Público (MHCP)**

31 de diciembre de 2019

## Tabla de contenido

	<u>Página(s)</u>
Informe del auditor independiente	1-3
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros	6-13
Anexo I - Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	14

## Informe del auditor independiente

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](mailto:gtnic@ni.gt.com)

Licenciado  
**Marvin Rizo Torrez**  
**Coordinador General**  
**Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)**  
**Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)**

### *Opinión*

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Programa de Integración, Fronteriza Financiamiento Complementario (el Programa), los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019 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 Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión GRT/ER/16523-NI, suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de administrador de una contribución especial otorgada por la Unión Europea, ejecutado por la Coordinación General de Programas y Proyectos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
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 Fronteriza Financiamiento Complementario, al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la base contable del efectivo descrita en la nota 2.1 y con las disposiciones de información financiera del Convenio de Financiamiento.

### *Fundamentos para la opinión*

3. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) 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 Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Coordinación General de Programas y Proyectos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) de conformidad a requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Nicaragua, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética 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.

#### *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 proporcionar información a la Administración del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y permitir cumplir con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Unión Europea y 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 Fronteriza, Financiamiento Complementario y no se relaciona con ningún estado financiero del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) como entidad.

#### *Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno en relación con 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 Convenio de Financiamiento; 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 que estén libres de errores materiales, debido a fraude o a error.
7. La Administración del Programa 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. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con la NIAs, 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°14, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

## Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios

10. Excepto por el siguiente incumplimiento, no se observaron otras situaciones que indiquen incumplimiento a las cláusulas de carácter contable y financiero del Convenio de Financiamiento N° GRT/ER/16523-NI y Leyes y Regulaciones Aplicables por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, relacionadas a los aspectos financieros y adquisiciones de servicios.

*Convenio de Financiamiento N° GRT/ER/16523-NI (Anexo B)*

Capítulo VII, Cláusula 8.01: No se elaboró Plan de Comunicación y Visibilidad. (Véase seguimiento de hallazgo N°1 de control interno)

Grant Thornton

Managua, Nicaragua  
24 de marzo de 2020

  
Silvio Ronald Flores L.  
Contador Público Autorizado



## Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019			
	BID	Local	Otros	Total
<b>Efectivo Recibido</b>				
Acumulado al comienzo del período	US\$ 2,904,755	-	-	2,904,755
Durante el período				
Desembolsos (pagos directo)	1,292,500	-	-	1,292,500
Intereses recibidos	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-
<b>Total efectivo recibido</b>	<b>4,197,255</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,197,255</b>
<b>Desembolsos Efectuados</b>				
Acumulado al comienzo del período	19,000	-	-	19,000
Durante el año				
Reintegros	-	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	9 985,952	-	-	985,952
Tarifa por Administración de Fondos	9 1,292,500	-	-	1,292,500
<b>Total efectivo desembolsado</b>	<b>2,297,452</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,297,452</b>
<b>Efectivo disponible al final del período</b>	<b>3 US\$ 1,899,803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,899,803</b>

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

 Elaborado <b>Lic. María Elsa Mejía Lara</b> Especialista Contable Coordinación General de Programas y Proyectos Ministerio de Hacienda y Crédito Público	 Revisado <b>Lic. Allan Arroyo Comales</b> Coordinador Financiero Coordinación General de Programas y Proyectos Ministerio de Hacienda y Crédito Público <b>OFICINA FINANCIERA</b>	 Autorizado <b>Lic. Marvin José Rizo</b> Coordinador General Coordinación General de Programas y Proyectos
---	--	---



Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)  
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)  
Programa de Integración Fronteriza Financiamiento Complementario GRT/ER/16523-NI  
Al 31 de diciembre de 2019 y por el año terminado en esa fecha

## Estado de inversiones acumuladas

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Categoría de Inversión	Al cierre del ejercicio 2018			Movimiento durante el ejercicio 2019			Al cierre del ejercicio 2019		
	BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total
Componente 1. Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	-	-	-	913,252	-	913,252	913,252	-	913,252
Costo de gestión directa	19,000	-	19,000	72,700	-	72,700	91,700	-	91,700
Comunicación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.8% Tarifa por Administración de Fondos ejecutados y elegibles	-	-	-	1,292,500	-	1,292,500	1,292,500	-	1,292,500
<b>Totales</b>	<b>US\$ 19,000</b>	<b>-</b>	<b>19,000</b>	<b>2,278,452</b>	<b>-</b>	<b>2,278,452</b>	<b>2,297,452</b>	<b>-</b>	<b>2,297,452</b>

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

Elaborado  
**Lic. María Elsa Mejía Lara**  
Especialista Contable  
Coordinación General de Programas y Proyectos

Coordinación General de Programas y Proyectos  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
OFICINA FINANCIERA

Revisado  
**Lic. Allan Amador Corrales**  
Coordinador Financiero  
Coordinación General de Programas y Proyectos

Autorizado  
**Lic. Marvin José Rizo**  
Coordinador General  
Coordinación General de Programas y Proyectos



## **Notas**

### **1. Descripción del Programa**

El 13 de febrero de 2018, el Gobierno de la República de Nicaragua (GON) suscribió el Convenio de Financiamiento No Reembolsable para la Inversión GRT/ER-16523-NI (el Contrato) con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el cual actúa en calidad de administrador de una contribución especial otorgada por la Unión Europea (UE), según lo establecido en el acuerdo de delegación entre el Banco y la Comisión Europea firmado con fecha 01 de diciembre de 2017.

Este convenio es parte del contrato modificadorio del Préstamo 3484/BL-NI. El objeto del contrato es acordar los términos y condiciones en que el banco otorga un financiamiento no reembolsable para inversión al beneficiario para contribuir a la financiación y ejecución del Programa de integración Fronteriza.

El objetivo del financiamiento de la Unión Europea es promover el desarrollo económico a través del fortalecimiento de la competitividad del comercio externo de Nicaragua.

Los objetivos específicos del Financiamiento de la Unión Europea son:

- i. La implantación de un sistema físico y normativo de procesos y herramientas de control efectivo, consistente con las mejores prácticas internacionales y los parámetros regionales, para los Puestos de Frontera de Nicaragua intervenidos por el Programa;
- ii. La modernización del Puesto de Frontera de San Pancho en la frontera con Costa Rica, dotándolo de infraestructura, sistemas y equipamiento para responder efectivamente a los procesos y herramientas de control de cargas y personas.

Estos objetivos específicos del Financiamiento de la Unión Europea apoyan directamente y se enmarcan dentro la implementación del Programa de Integración Fronteriza, cuyo objetivo general es fortalecer la competitividad del comercio externo de Nicaragua mediante la modernización de la infraestructura, el equipamiento y los sistemas fronterizos de control en los pasos de frontera Peña Blanca, San Pancho y el Guasaule, buscando garantizar la coordinación eficiente y eficaz de los controles por parte de las instituciones con responsabilidad sobre ellos.



## **Notas**

### 1.1 Componentes del programa:

#### I. Proceso de control fiscal y parafiscal eficiente y efectivos

El componente 1 del Programa consiste en mejorar el control fiscal, parafiscal y de seguridad fronteriza del país. Los recursos de la UE que apoyan las inversiones de este componente financiarán actividades de capacitación al sector público y privado sobre el marco regulatorio interinstitucional para un control basado en los estándares SAFE y sobre los procesos modernizados de control fronterizo; asimismo, incluyen actividades para la simplificación de procesos y una ampliación en la capacidad y calidad del equipamiento para: (i) el sistema de gestión integral del riesgo para las agencias de control fronterizo en los puestos de frontera que apoye los objetivos de control, seguridad y facilitación; (ii) la plataforma tecnológica de la segunda fase de la VUCEN 2.0 (Ventanilla única de Comercio Exterior de Nicaragua); (iii) el sistema de control integrado sobre cargas y pasajeros en los puestos de frontera; (iv) el equipamiento tecnológico de los sistemas centrales de control fronterizo; así como la conexión de los puestos de frontera a los sistemas centrales de control; y (v) el programa básico de operadores confiables.

#### II. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera San Pancho

El componente 2 del Programa financia construcciones y equipamiento para las instalaciones fronterizas necesarias en los tres puestos de frontera de conformidad con los lineamientos de la Gestión Coordinadora de Fronteras. Los recursos del Financiamiento de la UE financiarán la construcción y equipamiento de las instalaciones fronterizas, específicamente para el Puesto de Frontera de San Pancho, lo que incluye: (i) la propuesta de configuración física y funcional del Puesto de Frontera y el diseño de ingeniería; (ii) la preparación y/o adecuación del terreno y la adecuación de infraestructuras, incluyendo eventuales demoliciones; (iii) la construcción de edificaciones, obras de vialidad y zonas de parqueo e inspección; (iv) equipamiento de servicios básicos, incluyendo agua, energía, telecomunicaciones, entre otros; (v) instalación de equipamientos de control no intrusivo y estaciones de gestión; (vi) supervisión técnica y ambiental de obras; y (vii) la gestión socio-ambiental de la intervención en el Puesto de Frontera que incluye los planes de mitigación, compensaciones por reasentamiento y programas de reinserción de empleos informales.

#### III. Gestión y administración

Los recursos del Financiamiento de la UE financiarán, además: (i) costos de gestión directa (incluyendo la contratación de un especialista en sistemas, un contable, un encargado de archivo y sistemas de información, un especialista en adquisiciones y los especialistas ambientales y sociales); (ii) la implementación del plan de comunicación y visibilidad de la contribución o financiamiento de la UE; y (iii) la tarifa por administración de fondos.

## Notas

### 1.2 *Costos del programa*

El costo total del Programa de Integración Fronteriza Financiamiento Complementario se estima en €20,000,000 equivalente a US\$23,580,000, obtenido del Convenio de Financiamiento no reembolsable para inversión:

<b>Categoría de inversión</b>	<b>€</b>	<b>US\$</b>
Componente 1. Proceso de control fiscal y parafiscal eficiente y efectivos.	7,700,000	9,078,300
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera San Pancho	10,500,000	12,379,500
Costo de gestión directa	500,000	589,500
Comunicación	203,600	240,000
5.8% Tarifa por administración de fondos ejecutados y elegibles	1,096,400	1,292,700
<b>Total</b>	<b>20,000,000</b>	<b>23,580,000</b>

El 01 de diciembre de 2017, se firmó Acuerdo de Delegación N°DCI-ALA/2017/392-592 entre la Unión Europea (UE) y Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en el cual define las actividades confiadas al BID para la implementación de la acción del Programa de Integración Fronteriza, que consiste en tareas para la ejecución del Presupuesto y otras tareas identificadas, así mismo establece las reglas para el pago de la contribución de la UE y define las relaciones entre el BID y la unidad contratante.

El 26 de octubre de 2018 se firmó adendum N°1 al Acuerdo de Delegación N°DCI-ALA/2017/392-592, en el cual se modifica el presupuesto entre categoría de inversiones, según se detalla a continuación

<b>Categoría de inversión</b>	<b>€</b>	<b>US\$</b>
Componente 1. Proceso de control fiscal y parafiscal eficiente y efectivos.	1,524,705	1,797,628
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera San Pancho	16,675,295	19,660,172
Costo de gestión directa	500,000	589,500
Comunicación	203,800	240,200
5.8% Tarifa por administración de fondos ejecutados y elegibles	1,096,200	1,292,500 (*)
<b>Total</b>	<b>20,000,000</b>	<b>23,580,000</b>

(\*) La comisión de administración de fondos por parte del BID, según reportes del BID LMS1 y LMS10 al 31 de diciembre de 2018 se ha cobrado hasta por un monto de US\$1,292,500.

El Organismo Ejecutor del Programa será el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) a través de la Unidad de Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP). El plazo para la ejecución del Proyecto comenzará a contarse a partir de la fecha primero de enero de 2018 y tendrá un plazo de 54 meses.

## **Notas**

### **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 elaborados sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se recibe los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta Práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se paguen; sin embargo, se aplicaron las NICSP para estas circunstancias previstas en el capítulo "IPSAS base de caja-informes financieros bajo la base contable de caja".

#### **2.2 Unidad monetaria**

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 (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 2019, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$33.8381 por US\$1.00.

#### **2.3 Método de conversión de estados financieros-**

La información de los registros contables y estados financieros en córdobas (C\$) han sido convertidos a dólares de los Estados Unidos de América (US\$) de la siguiente manera: Los fondos recibidos en dólares provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y los pagos realizados en dólares, se registran en esta misma moneda. Las transacciones realizadas en córdobas se convierten a dólares utilizando el tipo cambio establecido a la fecha en que se transfieren los fondos de la cuenta escritural en dólares a la cuenta escritural en córdobas esto para efectos de ser presentados al BID.

### **3. Efectivo disponible**

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 está depositado en las cuentas del Programa, se detalla a continuación:

	<b>Monto US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuenta Escritural N°51-009001-20107 Dólares	US\$ 1,899,802	2,885,754
Cuenta Escritural N°51-009001-10305 Córdobas	1	1
<b>Total efectivo</b>	<b>US\$ 1,899,803</b>	<b>2,885,755</b>

## Notas

### 4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$2,904,754, y de este monto será presentado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de trámite por el monto US\$1,004,952.

### 5. Anticipos y Justificación

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de los anticipos y justificaciones al BID, están integrados de la siguiente manera:

		<b>Monto</b>	
Saldos de anticipos al comienzo del año	US\$	2,904,754	
Durante el año			
<u>menos</u>			
Anticipos justificados		-	
más			
Anticipos recibidos en el período		-	
Saldo de anticipos al 31 de diciembre de 2019	<b>US\$</b>	<b><u>2,904,754</u></b>	<b>(A)</b>

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

		<b>Monto</b>	
Efectivo al 31 de diciembre de 2019 (Véase nota N°3)	US\$	1,899,803	
Más			
Gastos pendientes de justificar al BID (véase nota 4 y 12)		1,004,952	
Menos			
Diferencial cambiario		1	
Anticipo de fondos al final del período	<b>US\$</b>	<b><u>2,904,754</u></b>	

### 6. Fondos de Contrapartida Local

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a portar la suma de US\$679,000 en concepto de contrapartida. Al 31 de diciembre de 2019, el Gobierno aún no ha realizado ningún aporte.

### 7. Ajustes de período anteriores

No se identificaron ajustes en el período anterior

**Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)**  
**(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)**  
**Programa de Integración Fronteriza Financiamiento Complementario GRT/ER/16523-NI**  
**31 de diciembre de 2019**

## Notas

### 8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019, se realizaron adquisiciones de obra y servicios, de las cuales se efectuaron desembolsos hasta por US\$985,952 los cuales se detallan a continuación:

Nombre del consultor/proveedor	Nombre del proceso	N° de contrato	Fecha		Monto en US\$	
			Contrato	Finalización	Contratado	Pagado
<b><u>Consultorías</u></b>						
Karla Ubeda Vargas	Especialista de gestión documental de expediente	MHCP-GRT/ER/16523-NI-01-2019	14/01/2019	13/01/2020	9,000	8,250
Manuel Salvador López	Especialista en sistemas	MHCP-GRT/ER/16523-NI-02-2019	11/02/2019	10/02/2020	15,600	14,300
Edgar David Coronado Bejarano	Conductor de apoyo a la Coordinación General de Programas y Proyectos	MHCP-GRT/ER/16523-NI-03-2019	10/05/2019	12/05/2020	4,200	2,800
María Elsa Mejía Lara	Especialista contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-04-2019	02/09/2019	01/09/2020	15,600	14,300
Freddy Reyes Sandoval	Especialista en adquisiciones	MHCP-GRT/ER/16523-NI-05-2019	02/09/2019	01/09/2020	15,600	14,300
Marcos Antonio Casanova Fuertes	Especialista ambiental	MHCP-GRT/ER/16523-NI-06-2019	02/10/2019	01/10/2020	18,000	16,500
Tania Waslala Martínez Luna	Auxiliar contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-07-2019	17/10/2019	16/10/2020	9,000	2,250
Sub total						72,700
<b><u>Obras</u></b>						
Consorcio VACSA - CONIASA	Diseño más construcción del puesto de control de frontera San Pancho	MHCP-GRT/ER/16523-NI-O-01-2019	02/10/2019	31/07/2021	15,745,717	913,252
Total						985,952

## Notas

### 9. Componentes del Programa

A continuación, presentamos detalle de los componentes del Programa:

<b>Categorías de Inversión</b>	<b>Monto</b>	
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera San Pancho		
2.2 Paso de frontera San Pancho cuenta con estructura modernizado		
) Obras	US\$	913,252
Costo de gestión directa		72,700
5.8% Tarifa por Administración de Fondos ejecutados y elegibles		1,292,500
	<b>US\$</b>	<b><u>2,278,452</u></b>

### 10. Desembolsos efectuados

Ver detalle en la nota N°9

### 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 al 31 de diciembre de 2019

	<b>BID</b>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 2,278,452
Total según estado de inversiones acumuladas	<u>2,278,452</u>
	<b>US\$ -</b>

### 12. 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 2019 y por el año terminado en esa fecha, se muestra a continuación:

<b>Categorías de inversión</b>	<b>Saldos</b>		<b>Diferencia</b>
	<b>Programa</b>	<b>BID</b>	
Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos	US\$ -	-	-
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	913,252	-	913,252
Gestión y administración del Programa	1,384,200	1,292,500	91,700
	<b>US\$ <u>2,278,452</u></b>	<b><u>1,292,500</u></b>	<b><u>1,004,952 (A)</u></b>

**(A)** Esta diferencia corresponde a los desembolsos pendientes de justificar al BID, véase nota N°5.

## **Notas**

### 13. Contingencias

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 no se identificaron contingencias.

### 14. Eventos subsecuentes

Con fecha 08 de enero de 2020 la Administración del Programa presentó justificación de fondos a través de solicitud N°2 hasta por el monto de US\$1,004,952, integrado de la siguiente manera:

<b>Categorías de inversión</b>	<b>Monto</b>
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	US\$ 913,252
Gestión y administración del Programa	91,700
	<b>US\$ <u>1,004,952</u></b>

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

No hubieron modificaciones que afecten las cifras del año terminado el 31 de diciembre de 2019 y el período del 13 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.

**Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)**  
**(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)**  
**Programa de Integración Fronteriza Financiamiento Complementario GRT/ER/16523-NI**  
**31 de diciembre de 2019**

## **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:

- J 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.
- J 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.
- J Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración.
- J 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, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada.