

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 2020

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	6-14
Anexo I - Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	15

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

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 2020 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 2020 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 (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 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 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 las 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°15, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios

10. No se observaron 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 2020.

Grant Thornton

Managua, Nicaragua
24 de marzo de 2021


Silvio Ronald Flores L.
Contador Público Autorizado



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 2020 y por el año terminado en esa fecha

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 2020			
		BID	Local	Otros	Total
Efectivo Recibido					
Acumulado al comienzo del año		US\$ 4,197,255	-	-	4,197,255
Durante el año					
Desembolsos (anticipos)		9,162,000	-	-	9,162,000
Intereses recibidos		-	-	-	-
Otros		-	-	-	-
Total efectivo recibido		13,359,255	-	-	13,359,255
Desembolsos Efectuados					
Acumulado al comienzo del año		2,297,452	-	-	2,297,452
Durante el año					
Reintegros		-	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	9	7,003,634	-	-	7,003,634
Total efectivo desembolsado		9,301,086	-	-	9,301,086
Efectivo disponible al final del año	3	US\$ 4,058,169	-	-	4,058,169

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

Revisado
Lic. Allan Arroyo
Coordinador Financiero
Coordinación General de Programas y Proyectos

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

Estado de inversiones acumuladas

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Categoría de inversión	Al cierre del año 2019			Movimiento durante el año 2020			Al cierre del año 2020		
	BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total
Componente 1. Proceso de control fiscal y para fiscal eficientes y efectivos	US\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	913,252	-	913,252	6,907,309	-	6,907,309	7,820,561	-	7,820,561
Costo de gestión directa	91,700	-	91,700	96,325	-	96,325	188,025	-	188,025
Comunicación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.8% Tarifa por Administración de Fondos ejecutados y elegibles	1,292,500	-	1,292,500	-	-	-	1,292,500	-	1,292,500
Totales	US\$ 2,297,452	-	2,297,452	7,003,634	-	7,003,634	9,301,086	-	9,301,086

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

Revisado

Lic. Allan Arroyo Corrales
Coordinador Financiero

Coordinación General de Programas y Proyectos

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

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:

Categoría de inversión	€	US\$
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
Total	20,000,000	23,580,000

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

Categoría de inversión	€	US\$
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 (*)
Total	20,000,000	23,580,000

(*) 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 2020, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$34.8245 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 2020 está depositado en las cuentas del Programa, se detalla a continuación:

	Monto US\$	
	2020	2019
Cuenta Escritural N°51-009001-20107 Dólares	US\$ 4,058,168	1,899,802
Cuenta Escritural N°51-009001-10305 Córdobas	1	1
Total efectivo	US\$ 4,058,169	1,899,803

Notas

4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$5,039,148 y de este monto será presentado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de trámite por el monto US\$980,979.

5. Anticipos y Justificación

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

		Monto	
Saldos de anticipos al comienzo del año	US\$	<u>2,904,754</u>	
Durante el año			
<u>menos</u>			
Anticipos justificados		7,027,606	
más			
Anticipos recibidos en el período		<u>9,162,000</u>	
Saldo de anticipos al 31 de diciembre de 2020	US\$	<u>5,039,148</u>	(A)

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

		Monto	
Efectivo al 31 de diciembre de 2020 (Véase nota N°3)	US\$	<u>4,058,169</u>	
Más			
Gastos pendientes de justificar al BID (véase nota 4 y 12)		<u>980,979</u>	
Anticipo de fondos al final del período	US\$	<u>5,039,148</u>	

6. Fondos de Contrapartida Local

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar la suma de US\$679,000 en concepto de contrapartida. Al 31 de diciembre de 2020, el Gobierno aún no ha realizado ningún aporte.

7. Ajustes de período anteriores

No se identificaron ajustes de periodos anteriores.

Notas

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, se realizaron adquisiciones de obra y servicios, de las cuales se efectuaron desembolsos hasta por US\$7,003,634, los cuales se detallan a continuación:

Nombre del consultor/proveedor	Nombre del proceso	N° de contrato	Fecha		Monto en US\$	
			Contrato	Finalización	Contratado	Pagado
<u>Consultorías</u>						
Karla Úbeda Vargas	Especialista de gestión documental de expediente	MHCP-GRT/ER/16523-NI-01-2019	14/01/2019	13/01/2020	9,000	750
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-01-2019	14/01/2020	13/01/2021	9,000	9,000
Manuel Salvador López	Especialista en sistemas	MHCP-GRT/ER/16523-NI-02-2019	11/02/2019	10/02/2020	15,600	1,300
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-02-2020	25/02/2020	24/02/2021	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	700
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-03-2020	13/05/2020	12/05/2021	4,200	3,150
María Elsa Mejía Lara	Especialista contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-04-2019	02/09/2019	01/09/2020	15,600	10,400
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-05-2020	02/09/2020	01/10/2021	15,600	5,200
Freddy Reyes Sandoval	Especialista en adquisiciones	MHCP-GRT/ER/16523-NI-05-2019	02/09/2019	01/09/2020	15,600	10,400
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-04-2020	02/09/2020	01/09/2021	15,600	5,200
Marcos Antonio Casanova Fuertes	Especialista ambiental	MHCP-GRT/ER/16523-NI-06-2019	02/10/2019	01/10/2020	18,000	13,500
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-06-2019	02/10/2020	01/10/2021	18,000	4,500
Tania Waslala Martínez Luna	Auxiliar contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-07-2019	17/10/2019	16/10/2020	9,000	6,750
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-07-2020	17/10/2020	16/10/2021	9,000	2,250

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 2020

Notas

Nombre del consultor/proveedor	Nombre del proceso	N° de contrato	Fecha		Monto en US\$	
			Contrato	Finalización	Contratado	Pagado
Grant Thornton Hernández y Asociados, S. A.	Servicio de Auditoría de Estados Financieros de propósito especial y aseguramiento razonable del sistema de control interno al 31 de diciembre de 2019	MHCP-CGPP-GRT/ER-16523-NI-SD-01-2020	08/01/2020	31/03/2020	8,925	8,925
Sub total						96,325
Obras						
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	6,665,218
Consorcio LAMSA-EDICRO	Supervisión Técnica y ambiental del diseño más construcción del puesto de control de frontera San Pancho	MHCP-CGPP-GRT/ER-16523-NI-SBCC-01-2019	06/05/2020	31/07/2021	556,532	242,091
Sub total						6,907,309
Total						7,003,634

Notas

9. Componentes del Programa

A continuación, presentamos detalle de los componentes del Programa:

<u>Categorías de Inversión</u>	<u>Monto</u>
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\$ 6,907,309
Costo de gestión directa	96,325
	<u>US\$ 7,003,634</u>

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 2020

	<u>BID</u>
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 7,003,634
Total según estado de inversiones acumuladas	7,003,634
	<u>US\$ -</u>

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 por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, se muestra a continuación:

<u>Categorías de inversión</u>	<u>Saldos</u>		<u>Diferencia</u>
	<u>Programa</u>	<u>BID</u>	
Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos	US\$ -	-	-
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	7,820,561	6,848,132	972,429
Gestión y administración del Programa	1,480,525	1,471,975	8,550
	<u>US\$ 9,301,086</u>	<u>8,320,107</u>	<u>980,979 (A)</u>

(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 2020 no se identificaron contingencias.

14. Eventos subsecuentes

Con fecha 18 de enero de 2021 la Administración del Programa presentó justificación de fondos a través de solicitud N°18 hasta por el monto de US\$980,979, integrado de la siguiente manera:

<u>Categorías de inversión</u>	<u>Monto</u>
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	US\$ 972,429
Gestión y administración del Programa	8,550
	<u>US\$ 980,979</u>

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

No hubieron ajustes que hayan originado una opinión diferente a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período precedente.

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 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, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada.