

Informe del Auditor Independiente

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

Del 01 de enero 2021 al 31 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

Licenciado

Marvin Rizo Torrez

Coordinador General

Coordinación General de Programas y Proyectos (CGPP)

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)

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

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 2021 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 2021 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 NIA, siempre detectarán un error material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto, podría influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios, tomen basándose en este estado financiero.
9. En el anexo I de este informe de auditoría, se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la página N°15, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios

10. 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 2021.

Grant Thornton

Managua, Nicaragua
23 de febrero de 2022


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 2021			
		BID	Local	Otros	Total
Efectivo Recibido					
Acumulado al comienzo del año	US\$	13,359,255	-	-	13,359,255
Durante el año:					
Desembolsos (anticipos)		7,000,000	-	-	7,000,000
Intereses recibidos		-	-	-	-
Otros		-	-	-	-
Total efectivo recibido		20,359,255	-	-	20,359,255
Desembolsos Efectuados					
Acumulado al comienzo del año		9,301,086	-	-	9,301,086
Durante el año:					
Reintegros		-	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	9	10,992,961	-	-	10,992,961
Total efectivo desembolsado		20,294,047	-	-	20,294,047
Efectivo disponible al final del año	3	US\$ 65,208	-	-	65,208

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

Autorizado
Lic. Marvin José Rizo
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 2021 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 año 2020			Movimiento durante el año 2021			Al cierre del año 2021		
		BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total
Componente 1. Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos	US\$	-	-	-	1,670,529	-	1,670,529	1,670,529	-	1,670,529
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho		7,820,561	-	7,820,561	9,211,468	-	9,211,468	17,032,029	-	17,032,029
Costo de gestión directa		188,025	-	188,025	110,964	-	110,964	298,989	-	298,989
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\$	9,301,086	-	9,301,086	10,992,961	-	10,992,961	20,294,047	-	20,294,047

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

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 reciben 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 las 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 2021, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$35.521 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 2021 depositado en las cuentas del Programa, se detalla a continuación:

		Monto US\$	
		2020	2020
Cuenta Escritural N°51-009001-20107 Dólares	US\$	65,208	4,058,168
Cuenta Escritural N°51-009001-10305 Córdobas		-	1
Total efectivo	US\$	65,208	4,058,169

Notas

4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$1,597,782 y de este monto será presentado en la siguiente solicitud de desembolso pendiente de trámite por la cantidad de US\$1,484,494.93.

5. Anticipos y Justificación

Al 31 de diciembre de 2021, 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>5,039,148</u>	
Durante el año:			
<u>Menos:</u>			
Anticipos justificados		10,441,366	
<u>Más:</u>			
Anticipos recibidos en el período.		7,000,000	
Saldo de anticipos al 31 de diciembre de 2021	US\$	<u>1,597,782</u>	(A)

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

		Monto	
Efectivo al 31 de diciembre de 2021 (Véase nota N°3)	US\$	65,208	
<u>Más:</u>			
Gastos pendientes de justificar al BID (véase nota 4 y 12)		1,532,574	
Anticipo de fondos al final del período.	US\$	<u>1,597,782</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 2021, 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 2021

Notas

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, se realizaron adquisiciones de obra y servicios, de las cuales se efectuaron desembolsos hasta por US\$10,992,961, 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-01-2021	27/01/2021	26/01/2022	9,000	8,250
Manuel Salvador López	Especialista en sistemas	MHCP-GRT/ER/16523-NI-02-2020	25/02/2020	24/02/2021	15,600	1,300
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-02-2021	25/02/2021	24/02/2022	15,600	14,300
Edgar David Coronado Bejarano	Conductor de apoyo a la Coordinación General de Programas y Proyectos	MHCP-GRT/ER/16523-NI-03-2020	13/05/2020	12/05/2021	4,200	1,750
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-03-2021	13/05/2021	12/05/2022	4,200	2,800
Ana Leticia Solórzano Silva	Especialista Ingeniero Supervisor	MHCP-GRT/ER/16523-NI-CI-01-2021	14/05/2021	13/05/2022	21,600	14,400
María Elsa Mejía Lara	Especialista contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-05-2020	02/09/2020	01/10/2021	15,600	10,400
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-05-2021	02/09/2021	30/06/2022	13,000	5,200
Freddy Reyes Sandoval	Especialista en adquisiciones	MHCP-GRT/ER/16523-NI-04-2020	02/09/2020	01/09/2021	15,600	10,400
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-04-2021	02/09/2021	30/06/2022	13,000	5,200
Marcos Antonio Casanova Fuertes	Especialista ambiental	MHCP-GRT/ER/16523-NI-06-2019	02/10/2020	01/10/2021	18,000	13,500
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-06-2021	04/10/2021	30/06/2022	13,350	4,500
Tania Waslala Martínez Luna	Auxiliar contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-07-2020	17/10/2020	16/10/2021	9,000	6,750
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-07-2021	18/10/2021	30/06/2022	6,325	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 2021

Notas

Nombre del consultor/proveedor	Nombre del proceso	N° de contrato	Fecha		Monto en US\$	
			Contrato	Finalización	Contratado	Pagado
Grant Thornton Hernández & Asociados, S. A.	Servicio de Auditoría de Estados Financieros de propósito especial y aseguramiento razonable del sistema de control interno	MHCP-CGPP-GRT/ER-16523-NI-SBCC-02-2020	22/12/2020	30/09/2022	28,982	9,964
					Sub total	110,964
<u>Obras</u>						
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	7,903,644
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	397,920
					Sub total	8,301,564
<u>Bienes y servicios</u>						
Tecnología Computarizada S.A. (COMTECH S.A.)	Adquisición, instalación y funcionamiento de equipamiento,	MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-05-2021	23/02/2021	06/08/2021	154,836	108,121
Sunline Internacional, S.A. (SINTER, S.A.)	servidores, licencias y garantías para operar el sistema de gestión de riesgo del puesto de control de frontera de San Pancho.	MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-06-2021	23/02/2021	05/09/2021	1,281,658	1,281,658

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 2021

Notas

Nombre del consultor/proveedor	Nombre del proceso	N° de contrato	Fecha		Monto en US\$	
			Contrato	Finalización	Contratado	Pagado
Telecomunicaciones y Sistemas, S.A.	Equipamiento Informático para la nueva plataforma tecnológica VUCEN.	MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-02-2021	13/01/2021	29/07/2021	41,068	41,068
PBS Nicaragua, S.A.		MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-03-2021	13/01/2021	27/05/2021	53,158	53,158
Corporación El ORBE, S.A.		MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-01-2021	13/01/2021	27/05/2021	24,246	24,246
SPC Internacional, S.A.	Adquisición de equipamiento y Tecnología para el funcionamiento de la Gestión Coordinada de Frontera.	MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-04-2021	13/01/2021	27/05/2021	162,279	162,279
PBS Nicaragua, S.A.		MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-07-2021	13/04/2021	09/10/2021	13,204	-
Telecomunicaciones y Sistemas, S.A.		MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-08-2021	13/04/2021	09/10/2021	79,336	79,336
Corporación El ORBE, S.A.		MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-09-2021	13/04/2021	09/10/2021	968,936	678,255
Sunline Internacional, S.A. (SINTER, S.A.)		MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-10-2021	13/04/2021	09/10/2021	122,187	122,187
Sistem Enterprice (SENCOM, S.A.)		MHCP-GRT/ER-16523-NI-B-11-2021	13/04/2021	09/10/2021	30,125	30,125
					Sub total	2,580,433
					Total	10,992,961

Notas

9. Componentes del Programa

A continuación, presentamos detalle de los componentes del Programa:

Categorías de Inversión	Monto
Componente 1. Proceso de control fiscal y parafiscal eficiente y efectivos.	
• Bienes y servicios	1,670,529
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera San Pancho	
2.2 Paso de frontera San Pancho cuenta con estructura modernizado	
• Bienes y servicios	909,904
• Obras	US\$ 8,301,564
Costo de gestión directa	110,964,
	US\$ 10,992,961

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 2021:

	BID
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 10,992,961
Total según estado de inversiones acumuladas	(10,992,961)
	US\$ -

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 2021 y por el año terminado en esa fecha, se muestra a continuación:

Categorías de inversión	Saldos		Diferencia
	Programa	BID	
Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos.	US\$ 1,670,529	1,562,409	108,120
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho.	17,032,029	15,620,825	1,411,204
Gestión y administración del Programa.	1,591,489	1,578,239	13,250
	US\$ 20,294,047	18,761,473	1,532,574 (A)

(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 2021 no se identificaron contingencias.

14. Eventos subsecuentes

Con fecha 07 de enero de 2022 la Administración del Programa presentó justificación de fondos a través de solicitud N°27 hasta por el monto de US\$1,484,495, integrado de la siguiente manera:

Categorías de inversión	Monto
Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos	108,121
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	US\$ 1,363,124
Gestión y administración del Programa	13,250
	US\$ 1,484,495

Con fecha 12 de enero de 2022 se envió la solicitud N°28 en concepto de anticipo de fondos por el monto de US\$3,220,746, de los cuales el banco autorizó con fecha 19 de enero de 2022 a través de comunicación N°CID/CNI/32/2022 el monto de US\$1,500,000.

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

No hubo ajustes que originen opinión diferente a la estándar por parte de los auditores independientes en el año 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 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, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada.