

Informe del Auditor Independiente

**Convenio de Financiamiento No  
Reembolsable para Inversión  
GRT/ER16523-NI, Programa de  
Integración Fronteriza, ejecutado por  
la Unidad de Coordinación General de  
Programas y Proyectos (CGPP) del  
Ministerio de Hacienda y Crédito  
Público (MHCP)**

01 de julio de 2022

## Tabla de contenido

	<u>Página(s)</u>
<b>Estados financieros Básicos</b>	
Informe del auditor independiente	1-2
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	3
Estado de inversiones acumuladas	4
Notas a los estados financieros	5-15
Anexo I - Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	16
Anexo II - Estado de inversiones acumuladas con cifras posterior al 01 de julio de 2022	17

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

### *Opinión*

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Programa de Integración Fronteriza y Financiamiento Complementario (el Programa), los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas al 01 de julio de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022, 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 y Financiamiento Complementario, al 01 de julio de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022, 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°16, 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 período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022.

Grant Thornton

Managua, Nicaragua  
29 de septiembre de 2022

  
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 01 de julio de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022

## Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Al 01 de julio de 2022 y por el período del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022			
	Notas	BID	Local	Otros	Total
<b>Efectivo Recibido</b>					
Acumulado al comienzo del período	US\$	20,359,255	-	-	20,359,255
Durante el período:					
Desembolsos (anticipos)		2,362,026	-	-	2,362,026
Aporte Local		-	426,411	-	426,411
<b>Total efectivo recibido</b>		<b>22,721,281</b>	<b>426,411</b>	<b>-</b>	<b>23,147,692</b>
<b>Desembolsos Efectuados</b>					
Acumulado al comienzo del período		20,294,047	-	-	20,294,047
Durante el período:					
Reintegros		-	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	9	1,544,282	426,411	-	1,970,693
<b>Total efectivo desembolsado</b>		<b>21,838,329</b>	<b>426,411</b>	<b>-</b>	<b>22,264,740</b>
<b>Efectivo disponible al final del período</b>	3	<b>US\$ 882,952</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>882,952</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

Revisado

Lic. Allan Arroyo  
Coordinador General de Programas y Proyectos  
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 2021			Período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022			Al cierre del 01 de julio de 2022		
		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	79,089	-	79,089	1,749,618	-	1,749,618
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho		17,032,029	-	17,032,029	1,388,812	410,313	1,799,125	18,420,841	410,313	18,831,154
Costo de gestión directa		298,989	-	298,989	76,381	16,098	92,479	375,370	16,098	391,468
5.8% Tarifa por Administración de fondos ejecutados y elegibles		1,292,500	-	1,292,500	(77,044)	-	(77,044)	1,215,456	-	1,215,456
Totales	US\$	20,294,047	-	20,294,047	1,467,238	426,411	1,893,649	21,761,285	426,411	22,187,696

Elaborado

Lic. María Elsa Mejía Lara

Especialista Contable

Coordinación General de Programas y Proyectos

Revisado

Lic. Allan Antonio Morales

Coordinador General de Programas y Proyectos

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.

#### **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.

## **Notas**

### **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.

#### **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.



**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 01 de julio de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022**

## Notas

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><u>20,000,000</u></b>	<b><u>23,580,000</u></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.

Mediante comunicación del 22 de abril de 2022, con referencia CID/CNI/528/2022, el BID indica que de cara al cierre de la operación se deberá ajustar el PEP-POA como en los estados financieros auditados finales, haciendo un desglose por año del 5.8% de la ejecución anual a continuación detalle:

<b>Año</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Monto Total de la Comisión</b>
Monto ejecutado	19,000	985,952	7,003,634	10,992,960	2,842,499	
5.8%	1,102	57,185	406,211	637,592	164,865	1,266,955

Notas

Mediante carta con Ref. O-CID-CNI/777/2022, del 22 de junio de 2022 el banco indica las trasferencias a realizarse en el marco de modificación presupuestaria solicitada por la Administración del Programa, indicando lo siguiente: se transferirá un total de US\$42,859 (€ 36,352) de “Gestión Directa”, distribuidos de la siguiente manera: (i) US\$ 648 (€ 550) al componente 1 “Procesos de Control Fronterizo”, (ii) US\$ 42,211.00 (€ 35,802) al componente 2 “Infraestructura y Equipamiento al PCF SP”, a continuación, detalle:

Componentes	Presupuesto adenda 1 acuerdo de delegación		Presupuesto Modificado 2021				Presupuesto Modificado 2022			
			Monto Transferido		Nuevo monto del presupuesto		Monto Transferido		Nuevo monto del presupuesto	
			U\$\$	€	U\$\$	€	U\$\$	€	U\$\$	€
1-Procesos de Control Fronterizo	1,797,628	1,524,705	(47,384)	(40,190)	1,750,244	1,484,515	648	550	1,750,892	1,485,065
2-Infraestruct. y Equipos San Pancho	19,660,172	16,675,295	151,275	128,308	19,811,447	16,803,603	42,211	35,802	19,853,658	16,839,405
3-Costos de gestión directa.	589,500	500,000	(103,891)	(88,118)	485,609	411,882	(42,859)	(36,352)	442,750	375,530
4-Comunicacion	240,200	203,800	-	-	240,200	203,800	-	-	240,200	203,800
Subtotal Inversión	22,287,500	18,903,800	-	-	22,287,500	18,903,800	-	-	22,287,500	18,903,800
5-Comisión administrativa	1,292,500	1,096,200	-	-	1,292,500	1,096,200	-	-	1,292,500	1,096,200
Total	23,580,000	20,000,000	-	-	23,580,000	20,000,000	-	-	23,580,000	20,000,000

## 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 01 de julio de 2022, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$35.8734 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 01 de julio de 2022 depositado en las cuentas del Programa, se detalla a continuación:

		Monto US\$	
		2022	2021
Cuenta Escritural N°51-009001-20107 Dólares	US\$	882,952	65,208
Cuenta Escritural N°51-009001-10305 Córdobas		-	-
<b>Total efectivo</b>	<b>US\$</b>	<b>882,952</b>	<b>65,208</b>

### 4. Anticipos Pendientes de Justificar

Al 01 de julio de 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$931,569 y de este monto será presentado en la siguiente solicitud de desembolso la cantidad de US\$48,617.

**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 01 de julio de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022**

## Notas

### 5. Anticipos y Justificación

Al 01 de julio de 2022, 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\$ 1,597,784	
Durante el año:		
<u>Menos:</u>		
Anticipos justificados	3,028,241	
<u>Más:</u>		
Anticipos recibidos en el período	2,362,026	
Saldo de anticipos al 01 de julio de 2022	<b>US\$ 931,569</b>	<b>(A)</b>

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

	<b>Monto</b>	
Efectivo al 01 de julio de 2022 (Véase nota N°3)	US\$ 882,952	
<u>Más:</u>		
Gastos pendientes de justificar al BID (véase nota 4 y 12)	48,617	
Anticipo de fondos al final del período.	<b>US\$ 931,569</b>	

### 6. Fondos de Contrapartida Local

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar la suma de US\$679,000 en concepto de contrapartida este monto forma parte del aporte local de €1,000,000 para cubrir posibles pérdidas por la devaluación del Euro frente al Dólar. Durante el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022, el aporte de contrapartida local de parte del Gobierno es de US\$426,411, es decir el 62.80% del monto comprometido.

### 7. Ajustes de período 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 2022 al 01 de julio de 2022, se realizaron adquisiciones de obra y servicios, de las cuales se efectuaron desembolsos hasta por US\$1,544,282, los cuales se detallan a continuación:

Nombre del consultor/proveedor	Nombre del proceso	N° de contrato	Fecha		Monto en US\$	
			Inicia	Finaliza	Monto del contrato	Pagado
<b>Consultorías</b>						
María Elsa Mejía Lara	Especialista contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-05-2021	02/09/2021	30/06/2022	13,000	7,800
Freddy Reyes Sandoval	Especialista en adquisiciones	MHCP-GRT/ER/16523-NI-04-2021	02/09/2021	30/06/2022	13,000	7,800
Marcos Antonio Casanova Fuertes	Especialista ambiental	MHCP-GRT/ER/16523-NI-06-2021	04/10/2021	30/06/2022	13,350	8,850
Karla Úbeda Vargas	Especialista de gestión documental de expediente	MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-01-2021	27/01/2021	26/01/2022	9,000	750
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-01-2022	27/01/2022	30/06/2022	3,825	3,825
Manuel Salvador López	Especialista en sistemas	MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-02-2021	25/02/2021	24/02/2022	15,600	1,300
		MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-02-2022	25/02/2021	30/06/2022	5,417	5,417
Edgar David Coronado Bejarano	Conductor de apoyo a la CGPP	MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-03-2021	13/05/2020	12/05/2022	4,200	1,400
Tania Waslala Martínez Luna	Auxiliar contable	MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-07-2021	18/10/2021	30/06/2022	6,325	4,075
Grant Thornton	Auditoría a estados financieros enero a dic 2021	MHCP-CGPP-GRT/ER/16523-NI-SBCC-02-2020	22/12/2020	30/09/2022	28,982	9,964
Ana Leticia Solorzano	Especialista Ingeniero Supervisor	MHCP-GRT/ER/16523-NI-CI-01-2021	14/05/2021	13/05/2022	21,600	7,200
Carolina Estrada Colen	Evaluación de medio termino del Programa	MHCP-GRT/ER/16523-NI-CI-01-2022	10/01/2022	10/03/2022	18,000	18,000
<b>Sub total</b>						<b>76,381</b>
<b>Obras</b>						
Consorcio LAMSA-EDICRO	Supervisión técnica y ambiental del diseño más construcción del puesto de control de fronteras San Pancho	MHCP-CGPP-GRT/ER/16523-NI-SBCC-CF-01-2019	06/05/2020	01/03/2022	684,532	44,520
Consorcio VACSA CONIASA	Diseño más construcción del puesto de control de frontera San Pancho	MHCP-GRT/ER/16523-NI-O-01-2019	11/10/2019	01/03/2022	17,330,389	454,229
<b>Sub total</b>						<b>498,749</b>
Tecnología Computarizada (CONTECH)	Compra de Equipos San Pancho	MHCP-GRT/ER/16523-NI-B-05-2021	23/02/2021	06/08/2021 *	154,836	46,089
Corporación EL ORBE SA	Adquisición de equipos PFSP	MHCP-GRT/ER/16523-NI-B-09-2021	13/04/2021	09/10/2021 *	968,936	290,681
Corporación EL ORBE SA	Equipamiento informático para la nueva plataforma tecnológica VUCEN	MHCP-GRT/ER/16523-NI-B-CD-02-2021	03/12/2021	01/02/2022	586,178	586,178
Productive Business Solutions NIC	Adquisición de equipamiento y TEC	MHCP-GRT/ER/16523-NI-B-03-2021	13/04/2021	27/08/2021 *	13,204	13,204
Intelecor	Adquisición de redundancia para seguridad de aplicaciones WEB	MHCP-CGPP-GRT/ER/16523-NI-CD-B-01-2021	30/11/2021	28/08/2022	33,000	33,000
<b>Sub total</b>						<b>969,152</b>
<b>Gran Total</b>						<b>1,544,282</b>

\* Estos contratos finalizaron en las fechas indicadas en los mismos y el proveedor entrego los bienes de acuerdo a lo establecido en el contrato, sin embargo se realizaron los pagos posteriores a la fecha de finalización debido a que los proveedores tenían pendientes los siguientes puntos:

- Solvencias ficales y municipales
- Código de Bienes y Servicios
- Actividades relacionadas a la entrega final como capacitación y configuración final supeditadas a las situaciones de la energía eléctrica en el Puesto de Control Fronterizo San Pancho.

## Notas

### 9. Componentes del Programa

A continuación, presentamos detalle de los componentes del Programa:

Categorías de Inversión	Monto US\$	
	BID	GOB
Componente 1. Proceso de control fiscal y parafiscal eficiente y efectivos		
• Bienes y servicios	79,089	-
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	890,062	-
• Obras	498,750	410,313
Costo de gestión directa	76,381	16,098
5.8% Tarifa por Administración de fondos ejecutados y elegibles	(77,044)	-
	<b>1,467,238</b>	<b>426,411</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 período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022:

	BID	GOB
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 1,544,282	426,411
Total, según estado de inversiones acumuladas	(1,467,238)	(426,411)
	<b>US\$ 77,044</b>	<b>(A) -</b>

(A) Esta diferencia corresponde al ajuste efectuado al monto correspondiente al 5.8% tarifa por Administración de fondos ejecutados y elegibles al 01 de julio de 2022, según lo establecido en la cláusula 3.2 en el Convenio de Delegación de la Unión Europea.



## Notas

### 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 01 de julio de 2022, se muestra a continuación:

Categorías de inversión	SalDOS		Diferencia
	Programa	BID	
Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos.	US\$ 1,749,618	1,716,618	33,000
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho.	18,420,841	18,420,841	-
Costo de gestión directa	375,370	359,753	15,617
5.8% Tarifa por administración de fondos ejecutados y elegibles	1,215,456	1,292,500	(77,044)
	21,761,285	21,789,712	(28,427)
Anticipos	882,952	931,569	(48,617) (A)
	<b>US\$ 22,644,237</b>	<b>22,721,281</b>	<b>(77,044) (B)</b>

(A) Este monto corresponde a los desembolsos pendientes de justificar al BID, véase nota N°4 y 5.

(B) Esta diferencia corresponde al ajuste efectuado al monto correspondiente al 5.8% tarifa por Administración de fondos ejecutados y elegibles al 01 de julio de 2022, según lo establecido en la cláusula 3.2 en el Convenio de Delegación de la Unión Europea, al 31 de diciembre de 2021 el BID había cobrado un monto de US\$1,292,500.

### 13. Contingencias

Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022 no se identificaron contingencias.

### 14. Eventos subsecuentes

#### 14.1 Justificación de gastos

Posterior al 01 de julio de 2022, se presentó la justificación de gasto N°25 (33) hasta por el monto de US\$48,617, la cual corresponde al monto pendiente de justificar al 01 de julio de 2022 por US\$48,617, esta solicitud está integrada de la siguiente manera:

Categorías de inversión		Solicitud 25 (33)	
		BID	Local
Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos	US\$	33,000	-
Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho		-	-
Costo de gestión directa		15,617	5,555
	<b>US\$</b>	<b>48,617</b>	<b>5,555</b>

**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 01 de julio de 2022 y por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022**

## Notas

### 14.2 Movimiento del efectivo

Saldo del efectivo al 01 de julio de 2022	US\$	882,952
<b>Menos:</b>		
Pagos efectuados posterior al 01 de julio de 2022		
– Costos de gestión directa		(882,952) (A)
<b>Saldo del efectivo</b>	<b>US\$</b>	<b>-</b>

(A) Corresponde a pagos realizados posterior al 01 de julio de 2022, los cuales están pendientes de justificar ante el BID, a continuación detalle:

Beneficiario	Concepto	Monto en US\$
Carolina Estrada Cole	Primer pago de la consultoría "Evaluación final del Programa" contrato N°MHCP-GRT/ER/16523-NI-CD-03-2022 por recibido a satisfacción de los entregables del producto 1, pagado con fondos del Convenio de Financiamiento	3,600
Grant Thornton Hernández & Asociados S.A	Cancelación de factura N°2498, 20% monto del contratado por entrega de plan de trabajo de auditoría de estados financieros de propósito especial y aseguramiento razonable del Proyecto GRT/ER-16523-NI, período 01 enero de 2022 al 01 de julio de 2022.	1,811
Consorcio VACSA-CONIASA	Pago del 50% de retención por responsabilidad por defectos	855,898
Carolina Estrada	Pago de informe final del Programa	14,400
Grant Thornton Hernández & Asociados S. A.	Cancelación de servicios de auditoría	7,243
	<b>Total</b>	<b>882,952</b>

### 14.3 Aportes de contrapartida

Posterior al 01 de julio de 2022, el aporte de contrapartida asciende a US\$457,761, de los cuales están pendientes de rendir al BID US\$31,350, a continuación detalle:

Categoría de inversión	al 01 de julio 2022	Posterior al 01 de julio 2022	Total
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	US\$ 410,313	4,950	415,263 (A)
Costo de gestión directa	16,098	26,400	42,498
<b>Totales</b>	<b>US\$ 426,411</b>	<b>31,350</b>	<b>457,761</b>

## Notas

(A) Según carta del BID de referencia O-CID-1034/2022 del 23 de agosto de 2022, indica que toma nota de los ajustes, en los cuales se incluye la contrapartida para cubrir déficit financiero hasta por US\$415,263, esta cifra forma parte del monto ejecutado, según comunicación CID/CNI/528/2022, el cálculo de la comisión por administración de fondos

### 14.4 Comisión del 5.8%

A continuación, se presenta el monto de la comisión por administración de fondos ejecutados y elegibles del 5.8% que incluyen los pagos realizados posterior al 1 de julio de 2022, pendientes de justificar al BID.

Descripción	Montos ejecutados en US\$	5.8% por administración de Fondos en US\$
Fondos ejecutados y elegibles al 01 de julio de 2022	20,956,144	1,215,456
Pagos realizados posterior al 01 de julio pendientes de justificar	882,952	51,212
Aporte de contrapartida	4,950	287
Total, fondos ejecutados y elegibles	<u>21,844,046</u>	<u>1,266,955 (A)</u>

(A) Al 31 de diciembre de 2021 el BID había cobrado comisión por administración US\$1,292,500, por lo que se debe realizar un ajuste de US\$25,545. La contrapartida de la categoría 3 no es parte del déficit financiero, y no fue considerado por el BID en el cálculo de la comisión por administración, según lo indicado ver Nota 14.3.(A).

### 14.5 Enmienda al contrato para realizar la evaluación final del Programa

Posterior al 01 de julio de 2022, mediante comunicación con Ref. MHCP-CGPP-2255-08-2022 del 15 de agosto de 2022 el MHCP solicitó la no objeción a la enmienda N°1 al contrato N°MHCP-GRT/ER-16523-NI-CD-03-2022 "Evaluación Final del Programa" cuyo objeto es ampliar el plazo por 16 días adicionales, la fecha de finalización corresponde a 31 de agosto del 2022, el BID mediante comunicación con Ref. O-CID/CNI-1073-2022 de fecha 31 de agosto de 2022, emite la no objeción al contrato indicando los aspectos a cumplir: (i) realizar ajustes de fecha considerando el nuevo plazo del 15 de septiembre de 2022, (ii) remitir al banco contrato y enmienda al contrato suscrita por las partes, mediante comunicación con Ref. MHCP-CGPP-2620-09-2022 de fecha 9 de septiembre de 2022 se remite al BID los incisos (i) y (ii) solicitados en la comunicación con Ref. O-CID/CNI-1073-2022 de fecha 31 de agosto de 2022.

### 14.6 Estado de inversiones acumuladas con cifras posterior al 01 de julio de 2022

En el Anexo II se presenta el estado de inversiones acumuladas, en él se incluyen la ejecución posterior al 01 de julio de 2022.

## 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**  
**Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022**

## **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.

Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)  
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)  
Programa de Integración Fronteriza Financiamiento Complementario GRT/ER/16523-NI  
Por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 01 de julio de 2022

Estado de inversiones acumuladas  
con cifras posterior al 01 de julio de 2022  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Categoría de inversión	Al 01 de julio de 2022			Ejecución posterior al 01 de julio de 2022			Total ejecución		
	BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total	BID	Gob. Estado	Total
Componente 1. Proceso de control fiscal y parafiscal eficientes y efectivos	US\$ 1,749,618	-	1,749,618	-	-	-	1,749,618	-	1,749,618
Componente 2. Inversiones en infraestructura y equipamiento del paso de frontera de San Pancho	18,420,841	410,313	18,831,154	855,898	4,950	860,848	19,276,739	415,263	19,692,002
Costo de gestión directa	375,370	16,098	391,468	27,054	26,400	53,454	402,424	42,498	444,922
5.8% Tarifa por Administración de fondos ejecutados y elegibles	1,215,456	-	1,215,456	51,499	-	51,499	1,266,955	-	1,266,955
Totales	US\$ 21,761,285	426,411.00	22,187,696	934,451	31,350	965,801	22,695,736	457,761	23,153,497