

Estados financieros en conjunto con el informe del Auditor Independiente

Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas, ejecutado por la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL), financiado con Contrato de Préstamo BID N°4412/BL-NI

31 de diciembre de 2022

Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y
Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas
Contrato de Préstamo BID N°4412/BL-NI
Al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha

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 del Programa	6-17
Anexo I. Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	18

Informe del auditor independiente

Ingeniero
Ervin Enrique Barreda Rodríguez
Presidente Ejecutivo
**Empresa Nicaragüense de Acueductos
y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL)**

Grant Thornton Hernández & Asociados, S. A.
Rotonda El Güegüense
2c. al Oeste, 1c. al Sur N°57
Apartado Postal: 3378
Managua, Nicaragua

T +22662370/22548113
E-mail: gtnic@ni.gt.com

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas (el Proyecto), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, financiado por el Contrato de Préstamo N°4412/BL-NI, (el Contrato de Préstamo) suscrito entre el Gobierno de la República de Nicaragua (GON) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL).
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 Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con la base contable del efectivo descrita en la nota 2.1 y con las disposiciones de información financiera del Contrato de Préstamo.

Fundamento para la opinión

3. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL) 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 de la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL) y permitir cumplir con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) 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. Los estados financieros del Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas al 31 de diciembre de 2021 y por el año terminado en esa fecha, fueron auditados por otros auditores, quienes expresaron una opinión no modificada sobre dichos estados financieros, en su informe con fecha de 28 de abril de 2022.
6. Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros del Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas y no se relaciona con ningún estado financiero de la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL) como entidad.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno del Proyecto en relación con los estados financieros

7. 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 Contrato de Préstamo; 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.
8. La Administración del Proyecto es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

9. 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 y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) siempre detectarán un error material cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto, podría influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios, tomen basándose en estos estados financieros.

10. 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°18, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y regulatorios

11. No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento a las cláusulas de carácter contable y financiero; u otras leyes y regulaciones aplicables al Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas por el año terminado al 31 de diciembre de 2022.

Grant Thornton



Silvio Ronald Flores L.
Contador Público Autorizado



Managua, Nicaragua
27 de abril de 2023

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha			
		BID	Aporte Local	Otros	Total
Efectivo recibido-					
Acumulado al comienzo del período		US\$ 45,150,237	1,739,278	-	46,889,515
<u>Durante el período:</u>					
Desembolsos		18,000,000	-	-	18,000,000
Aporte local	6	-	684,555	-	684,555
Intereses	6	-	3,291	-	3,291
Total efectivo recibido		63,150,237	2,427,124	-	65,577,361
Desembolsos efectuados-					
Acumulado al comienzo del período		41,138,327	1,657,635	-	42,795,962
<u>Durante el período:</u>					
Reintegros		-	-	-	-
Pagos por bienes y servicios	9	13,947,765	542,322	-	14,490,087
Gastos financieros		-	-	-	-
Otros (Cuenta por cobrar)		5,425	-	-	5,425
Otros (Diferencial cambiario)		-	17,984	-	17,984
Total efectivo desembolsado		55,091,517	2,217,941	-	57,309,458
Efectivo disponible al final del período	3	US\$ 8,058,720	209,183	-	8,267,903

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


Elaborado
Lic. Ramón Ojeda Nayarrete
Especialista Contable
ENACAL


Revisado
Lic. Johana Mayorga Martínez
Especialista Financiera
ENACAL


Autorizado
Arq. Francisco López Alonso
Gerente de Proyectos e Inversiones
ENACAL



Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas
Contrato de Préstamo BID N°4412/BL-NI
Al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha

Estado de inversiones acumuladas

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Concepto	Al cierre del ejercicio 2021			Al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha			Al 31 de diciembre de 2022		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
1- Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	US\$ 36,726,976	1,085,896	37,812,872	10,985,933	215,405	11,201,338	47,712,909	1,301,301	49,014,210
2- Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	3,857,823	-	3,857,823	2,471,901	-	2,471,901	6,329,724	-	6,329,724
3- Administración, monitoreo, evaluación y auditoría	135,740	571,739	707,479	60,128	326,917	387,045	195,868	898,656	1,094,524
4- Gastos financieros	417,788	-	417,788	429,803	-	429,803	847,591	-	847,591
5- Imprevisto y escalamiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
US\$	41,138,327	1,657,635	42,795,962	13,947,765	542,322	14,490,087	55,086,092	2,199,957	57,286,049

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

Elaborado
Lic. Ramón Ojeda Navarrete
Especialista Contable
ENACAL

Revisado
Lic. Johana Mayorga Martínez
Especialista Financiera
ENACAL

Autorizado
Arq. Francisco López Alonso
Gerente de Proyectos e Inversiones
ENACAL



Notas a los Estados Financieros del Programa

1. Descripción del Programa

Con fecha el 20 de diciembre de 2017, el Gobierno de la República de Nicaragua (GON) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el Contrato de Préstamo N°4412/BI-NI por un monto US\$72,000,000, para financiar la ejecución del Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas, el cual es ejecutado por la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados (ENACAL). La ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos del Financiamiento serán llevados a cabo por la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados (ENACAL), por intermedio de la Gerencia de Proyectos e Inversiones (GPI), y con la participación de la Dirección de Pre-inversión (DPI), Dirección de Ejecución de Proyectos (DEP), Dirección de Seguimiento y Control (DSC), la Unidad de Adquisiciones, y la Unidad Administrativa Financiera del Proyectos e Inversiones (UAFPI).

El objetivo del Proyecto es mejorar de manera sostenible las condiciones sanitarias de las poblaciones de ciudades medianas y pequeñas en diversos departamentos del Nicaragua a través de: (i) el incremento de la cobertura de redes de alcantarillado en centros urbanos; (ii) la construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales; (iii) mejorar de la calidad del servicio de agua potable y, (iv) la optimización de la gestión técnica y comercial de ENACAL en la Delegación de Altamira de la ciudad de Managua.

Los proyectos para financiar están ubicados en las Ciudades de Catarina, San Juan de Oriente, Niquinohomo, Tola, Wiwilí, Managua, Moyogalpa, Altagracia, San Juan del Sur, Quilalí, Las Sabana y Corinto.

El organismo ejecutor del Proyecto es la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL), a través de la Gerencia de Proyectos e Inversiones (GPI). La GPI será responsable por el cumplimiento de los objetivos de la operación y la Administración. La GPI cuenta con la Dirección de Pre Inversión (DPI), Dirección de Ejecución de Proyectos (DEP), Dirección de Seguimiento y Control (DSC), la Unidad de Adquisiciones (UA) y la Unidad Administrativa Financiera de Proyectos e Inversiones (UAFPI)

Para alcanzar los objetivos antes señalados, el proyecto cuenta con dos componentes:

Componente I: Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano

Busca aumentar la cobertura de saneamiento y tasa de conexión a la red y el tratamiento de aguas residuales, y mejorar la gestión de los servicios de AP Agua Potable (AP). Se financiarán:

- (i) Obras de construcción de redes de alcantarillado;
- (ii) Obras de construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales;
- (iii) Implementación de una estrategia de intervención social y cambio de comportamiento asociados al uso y conexión a los sistemas de saneamiento y
- (iv) Obras de rehabilitación de infraestructura de producción y distribución de Agua Potable (AP) para mejorar la continuidad del servicio y reducir las Aguas No Facturadas (ANF).

Notas a los Estados Financieros del Programa

Componente II: Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto

Busca mejorar la gestión de ENACAL en Managua. Se financiará:

- (i) Adquisición e instalación de equipamiento para la medición de la producción de los niveles freáticos y de las presiones en los centros de producción de agua;
- (ii) Obras de sectorización de la zona hidráulica “Altamira” y reparación de fugas actualmente no atendidas;
- (iii) Actualización de los catastros de redes y de clientes de “Altamira” y de las ciudades intervenidas; y
- (iv) Creación de la delegación “Altamira” en Managua con una reingeniería institucional. Como resultado de estas intervenciones se espera mejorar el índice de ANF de ENACAL.

La ejecución del componente prevé la tercerización de las actividades de actualización de informaciones con el desarrollo de herramientas para ENACAL, así como una asistencia técnica internacional para diseñar y acompañar la reingeniería.

Costo y Financiamiento:

El costo total del proyecto es de US\$73,1 millones, de los cuales el Banco financiará el equivalente de hasta US\$72 millones. El Gobierno de Nicaragua, por medio de transferencia a ENACAL, aportará una contraparte equivalente a US\$1,1 millones. Los costos del Programa se presentan en el Cuadro 1.

Componentes	BID	Aporte Local	Total	%
Componente I: Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	55.85	0.09	55.94	76.50
Componente II: Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	10.00	0.20	10.20	14.00
Administración, Monitoreo, Evaluación y Auditoría	0.51	0.81	1.32	1.80
Imprevistos y escalamiento	5.64	-	5.64	7.70
Total	72.00	1.10	73.10	100.00
%	98.50	1.50	100.00	

El Plazo para desembolsar los recursos del financiamiento será de 5 años contados a partir de la vigencia del contrato de préstamo.

Mediante carta O-CID/CNI-789/2022 con fecha de 24 de junio de 2022 el Banco otorgó No Objeción a extensión de plazo para el último desembolso del contrato de préstamo, siendo la nueva fecha de plazo del último desembolso el 31 de diciembre de 2023.

Notas a los Estados Financieros del Programa

2. Principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros del Programa se presentan a continuación:

2.1 Base de contabilidad de efectivo

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del efectivo recibido y desembolsos efectuados. Sobre esta base los fondos recibidos y los usados se contabilizan a medida que se recibe el efectivo o se efectúan los pagos, esta es una base comprensiva de contabilidad que difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los registros de las operaciones se efectúan en el Sistema Integrado de Gestión de Proyectos (SIGFAPRO).

2.2 Unidad monetaria

Los registros contables del Proyecto son llevados en la moneda contable de la operación y en moneda local. Para el cálculo de la conversión de los fondos recibidos en la moneda de la operación (US\$) a la moneda local (C\$), se utiliza la tasa de cambio acordada entre el BID y El Organismo Ejecutor o Prestatario, la cual corresponde a la tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar de los Estados Unidos de América publicada por el Banco Central de Nicaragua (BCN) en la fecha efectiva de la conversión. La tasa de cambio de la última cordobización realizada corresponde a C\$36.2137 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2022, la tasa de cambio vigente era de C\$36.2314 por US\$1.00.

Para realizar operaciones de compraventa de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través de bancos, sociedades financieras, casas de cambio y las personas naturales y jurídicas registradas en el Banco Central de Nicaragua, el tipo de cambio en ese mercado se establecen de acuerdo con la oferta y la demanda. Al 31 de diciembre de 2022, el tipo de cambio vigente en este mercado era similar al oficial.

2.3 Diferencial cambiario:

La diferencia que se origina de la conversión del saldo de las cuentas bancarias en córdobas a dólares y los registros del Proyecto, es registrada contablemente como diferencias cambiario.

2.4 Remedición de los estados financieros

La información de los registros contables y estados financieros en córdobas (C\$) han sido remedidos a dólares de los Estados Unidos de América (US\$) a la tasa vigente a la fecha de transacción. Los saldos finales del efectivo fueron remedidos al tipo de cambio oficial el 31 de diciembre de 2022.

Notas a los Estados Financieros del Programa

3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre está depositado en las cuentas bancarias del Programa e incluyen los ingresos generados por intereses y ganancia cambiaria:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Cuentas Fondos BID</u>			
<i>Moneda Nacional:</i>			
Banpro - Cuenta corriente N°10011400003359	US\$	341,792	278,557
MHCP - Cuenta escritural N°52-905001-10302		-	1,038,342
<i>Moneda Extranjera:</i>			
Banpro - Cuenta corriente N°10011410002804	US\$	3,269,931	362,211
MHCP - Cuenta escritural N°52-905001-20104		4,446,997	2,332,800
		<u>8,058,720</u>	<u>4,011,910</u>
<u>Cuentas Fondos Aporte Local</u>			
<i>Moneda Nacional:</i>			
Banpro - Cuenta de ahorro N°10021400071835	US\$	201,037	63,455
Banpro - Cuenta corriente N°10011400003367		8,146	16,562
		<u>209,183</u>	<u>81,643</u>
	US\$	<u>8,267,903</u>	<u>4,093,553</u>

En el período terminado al 31 de diciembre de 2022 se registraron ingresos provenientes de intereses ganados en cuenta de ahorro hasta por US\$3,291 (US\$9,865 en 2021).

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$723,543, parte de este monto ha sido justificado en la solicitud N°52 hasta por US\$723,493.

<u>Categoría</u>	<u>Anticipos pendientes</u>	<u>Presentado en solicitud N°52</u>
Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	446,904	446,904
Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	276,639	276,589
	<u>723,543</u>	<u>723,493</u>

Notas a los Estados Financieros del Programa

5. Anticipos y justificaciones

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de los anticipos y justificaciones al BID, están integrados de la siguiente manera:

<u>Fecha</u>	<u>N° de solicitud</u>	<u>Monto en US\$</u>
Saldo de anticipos al comienzo del período		5,432,516
Anticipos justificados durante el período		
08/02/2022	N°39	3,976,279
22/02/2022	N°40	466,428
26/04/2022	N°42	652,068
20/05/2022	N°43	146,849
23/05/2022	N°44	1,232,934
07/07/2022	N°45	962,861
21/07/2022	N°46	1,798,622
01/10/2022	N°48	1,197,576
22/10/2022	N°49	1,811,975
14/11/2022	N°50	1,072,416
05/12/2022	N°51	1,353,708
		<u>14,671,716 (A)</u>
Anticipos recibidos		
24/02/2022	N°41	5,000,000
26/07/2022	N°47	5,000,000
08/12/2022	N°52	8,000,000
		<u>18,000,000</u>
Saldo de anticipos al cierre del período		<u>8,760,800 (B)</u>

(A) Los anticipos justificados se encuentran integrados de la siguiente manera:

	<u>2022</u>
Gastos del período anterior	1,442,300
Gastos del período	13,229,416
Total, anticipos justificados	<u>14,671,716</u>

Notas a los Estados Financieros del Programa

(B) El saldo de anticipos al cierre del período se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<u>2022</u>
Efectivo disponible	US\$ 8,058,720
Fondos utilizados en el año pendientes de justificar al BID	723,543
Cuenta por cobrar	5,425 (C)
Gasto revertido pendiente de reportar al BID	(5,194)
Otros gastos pendientes de ajustar	(239)
Ingresos por intereses recibidos al 31 de diciembre 2020	(12,067)
Ingresos por intereses recibidos durante el período 2021	(7,939)
Transferencias de fondos efectuados por ENACAL para apertura de cuentas	(1,449)
Total, pendiente de justificar	US\$ <u>8,760,800</u>

(C) Corresponde a notas de débitos del banco por chequeras y diferencial cambiario que la Administración del Proyecto procederá a reembolsar.

6. Fondos de contrapartida local

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar la suma de US\$1,100,000, en concepto de contrapartida local. Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, el Programa reporta un total de US\$687,846. Al 31 de diciembre de 2022, el Gobierno ha aportado la suma de US\$2,427,124 equivalente al 220.65% del total comprometido.

7. Ajuste de períodos anteriores

No se identificaron ajustes de períodos anteriores.

Notas a los Estados Financieros del Programa

8. Adquisición de bienes y servicios

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, el proyecto realizó los siguientes procesos de adquisición de bienes y servicios:

Categoría / Número de proceso de contratación	Nombre del proceso	N° de contrato / Orden de compra	Nombre consultor/proveedor	Fecha		Monto del contrato	
				Inicio	Plazo	C\$	US\$
Bienes							
Licitación Selectiva (LS)							
FN-LS-001-2022	Papelería y Útiles de Oficina para la GPI	AL-218-04-2022	González Pereira Sociedad Anónima	08/04/2022	15 días calendarios	96,850	-
FN-LS-001-2022	Papelería y Útiles de Oficina para la GPI	AL-214-04-2022	Librería y Distribuidora Jardín, S. A.	08/04/2022	15 días calendarios	505,863	-
FN-LS-001-2022	Papelería y Útiles de Oficina para la GPI	AL-224-04-2022	Importaciones La Universal Sociedad Anónima	12/04/2022	15 días calendarios	12,487	-
FN-LS-002-2022	Adquisición de tóner para la GPI	AL-215-04-2022	Productive Business Solutions Nicaragua, S. A.	08/04/2022	5 días hábiles	1,067,535	-
						1,682,735	-
Contratación Menor (CM)							
FN-CM-004-2022	Adquisición de partes y consumibles para Plotter	O/C#003-2022	Suministros de Informática Quiñonez, de Rubro Ltda	03/03/2022	Inmediato	7,260	-
FN-CM-019-2022	Adquisición de computadoras Laptop	OC #034-2022	Tecnología Computarizada S.A (COMTECH	11/11/2022	2 Días hábiles	99,681	-
FN-CM-023-2022	Adquisición de Inodoros y Lavamanos con sus accesorios para Edificio GPI	OC #041-2022	Patricia Jackelyn Vanegas	16/12/2022	5 días calendario	57,626	-
						164,567	-
Comparación de Precios (CP)							
BID-CP-006-2021	Adquisición de Equipos varios para la Delegación Altamira: Soldador, Vibro apisonador, Desbrozadora de monte, Cortadora y disco para cortar asfalto	O/C#001-2022	Construcciones López Lovo y Compañía Limitada	11/02/2022	120 días calendarios	408,190	-
BID-CP-010-2022	Adquisición de Camioneras para la Delegación de Altamira	AL-643-09-2022	Grupo Q Nicaragua Sociedad Anónima	26/09/2022	90 días calendarios	-	81,500
BID-CP-006-2022	Adquisición de Stock de inventario de materiales de reparación para la Delegación de Altamira	O/C# 003-2022	Industrial Steel Solutions Sociedad Anónima	23/05/2022	120 días	2,317,529	-
BID-CP-004-2022	Adquisición de Rotosonda para la Delegación de Altamira	O/C#002-2022	Aquatec de Nicaragua, S.A.	25/04/2022	120 días calendarios	-	46,124
BID-CP-009-2022	Adquisición de Reactores de carga y transmisores de presión para la Delegación de Altamira	O/C# 011-2022	Gora, Sociedad Anónima	25/07/2022	45 días calendarios	684,134	-
BID-CP-005-2022	Adquisición de Herramientas para la Delegación de Altamira	O/C# 008-2022	Julio César Arana Chávez	26/05/2022	120 días calendarios	-	678
BID-CP-005-2022	Adquisición de Herramientas para la Delegación de Altamira	O/C# 005-2022	Mirna Paola Guevara Cruz	26/05/2022	120 días calendarios	29,635	-
BID-CP-005-2022	Adquisición de Herramientas para la Delegación de Altamira	O/C# 007-2022	Consultores Especialistas en Sistema, S.A.	26/05/2022	120 días calendarios	370,817	-
BID-CP-005-2022	Adquisición de Herramientas para la Delegación de Altamira	O/C# 004-2022	Grupo Orna, Sociedad Anónima	26/05/2022	120 días calendarios	474,141	-
BID-CP-005-2022	Adquisición de Herramientas para la Delegación de Altamira	O/C# 010-2022	Industria y Comercializadora Múltiple, S.A.	26/05/2022	120 días calendarios	828	-
BID-CP-005-2022	Adquisición de Herramientas para la Delegación de Altamira	O/C# 009-2022	Ferretería Gutiérrez, Sociedad Anónima	26/05/2022	120 días calendarios	73,120	-
BID-CP-005-2022	Adquisición de Herramientas para la Delegación de Altamira	O/C# 006-2022	Industrial Steel Solutions Sociedad Anónima	26/05/2022	120 días calendarios	72,746	-
						4,431,140	128,302
					Total bienes	6,278,442	128,302
Obras							
Comparación de Precios							
BID-CP-002-2022	Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable de la Localidad de Quilali	Original: AL-230-04-2022 Adendum 1: AL-469-07-2022 Adendum 2: AL-768-11-2022 Adendum 3: AL-934-12-2022	Néstor y Armando Pereira, Sociedad Anónima	Original: 21/04/2022 Adendum 1: 06/07/2022 Adendum 2: 09/11/2022 Adendum 3: 27/12/2022	180 días calendarios	-	991,404
BID-CP-001-2022	Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable de la Localidad de Wíwilí Jinotega	Original: AL-232-04-2022 Adendum 1: AL-635-09-2022 Adendum 2: AL-771-11-2022	Ludwig Pfeiffer Hoch und Tiefbau GmbH y Co. Kg. Sucursal Nicaragua	Original: 21/04/2022 Adendum 1: 19/09/2022 Adendum 2: 10/11/2022	180 días calendarios	-	1,248,297
BID-CP-007-2022	Construcción de dos Pozos de Agua Potable para el Sistema de Agua Potable para las Ciudades de Catarina, Niquinohomo y San Juan de Oriente	Original: AL-459-07-2022 Adendum 1: AL-601-08-2022	Aquatec de Nicaragua, S.A.	Original: 01/07/2022 Adendum 1: 26/08/2022	180 días calendarios	-	764,385
						-	3,004,087
Licitación Pública Internacional							
BID-LPI-006-2021	Construcción de la infraestructura de la Delegación de Altamira	Original: AL-118-3-2022 Adendum 1: AL-396-06-2022	Erik Benjamín Santamaria Pineda	Original: 09/03/2022 Adendum 1: 22/06/22	270 días calendarios	-	2,342,547
						-	2,342,547
					Total Obras	-	5,346,633

Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas
Contrato de Préstamo BID N°4412/BL-NI
Al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha

Notas a los Estados Financieros del Programa

Categoría / Número de proceso de contratación	Nombre del proceso	N° de contrato / Orden de compra	Nombre consultor/proveedor	Fecha		Monto del contrato	
				Inicio	Plazo	C\$	US\$
Servicio							
Licitación Selectiva							
FN-LS-003-2022	Mantenimiento de impresoras	AL-229-04-2022	Productive Business Solutions Nicaragua, S.A.	20/04/2022	12 meses	850,000	-
						850,000	-
Contratación Menor							
FN-CM-016-2022	Mantenimiento y reparación de aires acondicionados	AL-467-07-2022	Sharon Esmeralda Gómez Berrios	05/07/2022	12 meses	350,000	-
						350,000	-
					Total Servicio	1,200,000	-
Consultoría							
Contratación Directa							
BID-CD-001-2022	Consultoría Individual para la Supervisión de las Obras de Alcantarillado Sanitario y Tratamiento de Aguas Residuales de la Ciudad de San Juan del Sur.	AL-330-05-2022	José Antonio Barba Rivas	23/05/2022	6 meses	-	31,560
BIC-CD-002-2022	Contratación de Consultor Individual para la Supervisión del Mejoramiento y Optimización de la Planta de Tratamiento de Agua Potable de San Juan del Sur	AL-726-10-2022	Juan Carlos Gutiérrez Reyes	20/10/2022	5 meses	-	31,307
BID-CD-003-2022	Supervisión del Proyecto Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable de la Localidad de Las Sabanas	AL-794-11-2022	Ángel Alfonso Velásquez García	16/11/2022	4 meses	-	21,040
BID-CD-004-2022	Supervisión de las Obras de Alcantarillado Sanitario y Planta de Tratamiento de Aguas Residuales de la Ciudad de San Juan del Sur	AL-816-11-2022	José Antonio Barba Rivas	21/11/2022	5 meses	-	26,300
						-	110,207
Selección Basada en Calidad y Costo							
BID-SBCC-002-2022	Servicios de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de ENACAL y Proyecto por el período 2022,2023 y Cierre del Proyecto	AL-830-12-2022	Grant Thornton Hernández y Asociados, S.A.	01/12/2022	20 meses	-	115,970
						-	115,970
Consultoría Individuales							
BID-CI-008-2021	Consultoría para realizar la georreferenciación de puntos de suministros y puntos de medición de agua potable en la Delegación Altamira	AL-090-02-2022	Ervin Cabrera Barahona	15/02/2022	150 días calendarios	-	36,583
BID-CI-001-2022	Consultoría Individual para Especialista Electromecánico para las obras de agua y saneamiento en zonas urbanas y periurbanas de Nicaragua	AL-162-03-2022	José Jesús Largaespada Rivas	23/03/2022	10 meses	-	18,000
						-	54,583
					Total Consultoría	-	280,760
					Total procesos 2022	7,478,442	5,755,695

Notas a los Estados Financieros del Programa

9. Componentes del Proyecto

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, se realizaron desembolsos hasta por US\$14,490,087 de los cuales US\$13,947,765 mediante fuente BID y US\$542,322 mediante aporte local. Estos gastos se encuentran clasificados en las siguientes categorías:

Categorías		BID	Aporte Local	Total
1- Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	US\$	10,985,933	215,405	11,201,338
2- Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto		2,471,901	-	2,471,901
3- Administración, monitoreo, evaluación y auditoría		60,128	326,917	387,045
4- Gastos financieros		429,803	-	429,803
5- Imprevisto y escalamiento		-	-	-
	US\$	<u>13,947,765</u>	<u>542,322</u>	<u>14,490,087</u>

Notas a los Estados Financieros del Programa

10. Desembolsos efectuados

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, se efectuaron desembolsos para la adquisición de bienes y servicios por US\$14,490,087, los cuales se encuentran clasificados en las siguientes categorías:

Categoría	Fondos BID				Fondos Aporte Local				Total
	Obras	Bienes	Servicios	Total	Obras	Bienes	Servicios	Total	
1. Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	10,193,676	-	792,257	10,985,933	48,490	26,379	140,536	215,405	11,201,338
2. Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	1,663,121	684,518	124,263	2,471,902	-	-	-	-	2,471,902
3. Administración, monitoreo, evaluación y auditoría	-	-	60,127	60,127	-	4,117	322,800	326,917	387,044
4. Gastos financieros	-	-	429,803	429,803	-	-	-	-	429,803
5. Imprevisto y escalamiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	11,856,797	684,518	1,406,450	13,947,765	48,490	30,496	463,336	542,322	14,490,087

11. Conciliación entre el “Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados” y el estado de inversiones acumuladas

A continuación, se presenta 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 2022:

		BID	Aporte Local
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$	13,953,190	560,306
Estado de inversiones acumuladas		13,947,765	542,322
Diferencia	US\$	5,425 (A)	17,984 (B)

(A) Corresponde a notas de débitos del banco por chequeras y diferencial cambiario que la Administración del Proyecto procederá a reembolsar.

(B) Diferencial cambiario acumulado por el uso de tasas de cambio del día de la transacción.

Notas a los Estados Financieros del Programa

12. Conciliación de los registros del Programa con los registros del BID por componente

La conciliación entre el estado de inversiones acumuladas y los registros del BID al 31 de diciembre de 2022, por componentes de inversión, se muestra a continuación:

Componentes y gastos	Saldos acumulados		Diferencia
	Proyecto	BID	
1. Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	US\$ 47,712,909	47,266,696	446,212
2. Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	6,329,724	6,057,826	271,898
3. Administración, Monitoreo, Evaluación y Auditoría	195,868	195,867	-
4. Gastos Financieros	847,591	847,592	-
5. Imprevisto y Escalamiento	-	-	-
	US\$ 55,086,092	54,367,982	718,110 (A)

(A) Este monto se encuentra integrado por lo siguiente:

	Monto en US\$
Gastos pendientes de justificar (Véase nota 4)	US\$ 723,543
<u>Menos:</u>	
Gasto revertido en el período 2022 pendiente de reportar al BID	(5,194)
Otros	(239)
	US\$ 718,110

13. Contingencias

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022, no se identificaron contingencias.

Notas a los Estados Financieros del Programa

14. Eventos subsecuentes

Posterior al 31 de diciembre de 2022, fueron presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), las siguientes solicitudes de desembolsos:

Componentes y gastos	Solicitud N°			
	53		54	
	BID	Aporte Local	BID	Aporte Local
- Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	US\$ 1,558,848	-	740,534	26,952
- Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	578,900	-	792,738	-
- Administración, monitoreo, evaluación y auditoría	-	14,585	23,808	27,439
- Gastos financieros	765,413	-	-	-
- Imprevisto y escalamiento	-	-	-	-
	US\$ 2,903,161 (A)	14,585	1,557,080	54,391

(A) Este monto contiene US\$723,493 de los gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre 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 hayan originado una opinión diferente a la estándar por parte de los auditores independientes en el año o período anterior.

Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL)
(Un ente centralizado del Estado de Nicaragua)
Programa de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y
Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas
Contrato de Préstamo BID N°4412/BL-NI
Al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha

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, debido 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 debido 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 los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.