



Empresa Nicaraguense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL)

"Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-Urbanas, Financiado por el Contrato de Préstamo N° 4412/BL-NI"

Auditoría Financiera y de Cumplimiento

Por el período comprendido del 10 de abril de 2018 al 31 de diciembre de 2019

Auditoría 

EMPRESA NICARAGÜENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SANITARIOS (ENACAL)

(Una Entidad Estatal del Sector Público, Constituida y Domiciliada en Nicaragua)

PROYECTO DE MEJORA Y GESTIÓN SOSTENIBLE DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS Y PERI-URBANAS, FINANCIADO POR EL CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4412/BL-NI

**POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 10 DE ABRIL DE 2018 Y EL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019**

CONTENIDO

	Páginas
ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS	
Informe de los auditores independientes	1 - 3
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	4
Estado de inversiones acumuladas	5
Notas a los estados financieros	6 - 16

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ingeniero

Ervin Barreda Rodríguez

Presidente Ejecutivo

EMPRESA NICARAGÜENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
SANITARIOS (ENACAL)

Tel.: (505) 2278 6004

Fax: (505) 2278 6068

www.deloitte.com

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto de Mejora y Gestión Sostenible de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento en Zonas Urbanas y Peri-urbanas (en adelante "El Proyecto"), ejecutado por la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitarios (ENACAL) y financiado con recursos del Contrato de Préstamo N° 4412/BL-NI del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido del 10 de abril de 2018 al 31 de diciembre de 2019 y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Proyecto, por el período comprendido del 10 de abril de 2018 al 31 de diciembre de 2019, están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con la base contable de efectivo descritas en la Nota 2 en los estados financieros.

Base para la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Proyecto de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua y el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad (Código IESBA, por sus siglas en inglés) del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Base Contable y Restricción de la Distribución y Uso del Informe

Llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, la cual establece la base de contabilidad utilizada. Los estados financieros son preparados para asistir a la Administración del Proyecto a cumplir con las disposiciones del Contrato de Préstamo N° 4412/BL-NI. Como resultado de esto, los estados financieros podrían no ser apropiados para otros propósitos. Nuestro dictamen está dirigido exclusivamente a ENACAL como organismo ejecutor del Proyecto y al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean ENACAL ni el BID. Nuestra opinión no se modifica con relación a este asunto.

Responsabilidad de la Administración del Proyecto y el organismo ejecutor en relación con los estados financieros

La Administración del Proyecto es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo descrita en la Nota 2, y por el control interno que la Administración determine como necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de Proyecto para continuar como operación en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con el supuesto de operación en marcha y utilizando dicho supuesto, a menos que la Administración tenga la intención de cancelar la ejecución del Proyecto o de cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo así.

El organismo ejecutor (ENACAL) 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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error no relacionado con fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error no relacionado con fraude y se consideran materiales si, individualmente, o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error 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 un error material debido a fraude es mayor al que resulta de detectar errores materiales no vinculados al fraude, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la evasión 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 efectividad del control interno del Proyecto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y las revelaciones efectuadas por la Administración del Proyecto.
- Concluimos sobre lo apropiado de la utilización del supuesto de operación en marcha por parte de la Administración y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o

condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar como operación en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, nos es requerido llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones correspondientes en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión de auditoría. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que el Proyecto cese su operación en marcha.

Nos comunicamos con los encargados de gobierno del Proyecto con relación a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.

DELOITTE TOUCHE, S.A.

Harry Escobar L.
C.P.A.
Licencia N° 3114

Managua, Nicaragua
30 de abril de 2020



EMPRESA NICARAGÜENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SANITARIOS (ENACAL)

(Una Entidad Estatal del Sector Público, Constituida y Domiciliada en Nicaragua)

PROYECTO DE MEJORA Y GESTIÓN SOSTENIBLE DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS Y PERI-URBANAS, FINANCIADO POR EL CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4412/BL-NI

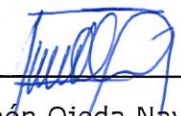
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

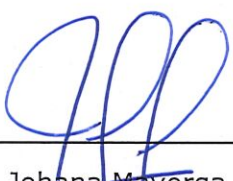
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 10 DE ABRIL DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

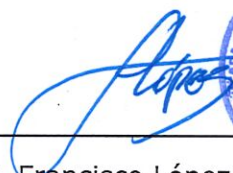
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Nota	BID 4412	LOCAL	TOTAL
Efectivo Recibido				
Acumulado al comienzo del período durante el año 2019				
Ingresos recibidos (Anticipo de fondos)		US\$10,541,725		US\$10,541,725
Aporte Local	6		US\$924,597	924,597
Intereses recibidos	3	2,873	2,228	5,101
Transferencias de fondos efectuadas por ENACAL		<u>1,449</u>	<u>895</u>	<u>2,344</u>
Total efectivo recibido durante el período		10,546,047	927,720	11,473,767
Desembolsos Efectuados				
Acumulados al comienzo del período				
Durante el período				
Pagos por bienes y servicios	12	3,676,020	338,487	4,014,507
Desembolsos pendientes de justificar	12	<u>1,410,496</u>		<u>1,410,496</u>
Total desembolsos efectuados durante el período		5,086,516	338,487	5,425,003
Total desembolsos acumulados		5,086,516	338,487	5,425,003
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	3	<u>US\$ 5,459,531</u>	<u>US\$589,233</u>	<u>US\$6,048,764</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Lic. Ramón Ojeda Navarrete
Especialista Contable


Lic. Johana Mayorga Martínez
Especialista Financiera


Arq. Francisco López Alonso
Gerente de Proyectos e
Inversiones (a.i.)



EMPRESA NICARAGÜENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SANITARIOS (ENACAL)

(Una Entidad Estatal del Sector Público, Constituida y Domiciliada en Nicaragua)

PROYECTO DE MEJORA Y GESTIÓN SOSTENIBLE DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS Y PERI-URBANAS, FINANCIADO POR EL CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4412/BL-NI

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 10 DE ABRIL DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

CATEGORIA DE INVERSIÓN	Nota	Ejecutado Durante el Año 2019			Acumulado al 31 de diciembre de 2019		
		BID	ENACAL	Total	BID	ENACAL	Total
Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano		US\$4,985,749	US\$235,427	US\$5,221,176	US\$4,985,749	US\$235,427	US\$5,221,176
1. Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto		5,500		5,500	5,500		5,500
2. Administración, Monitoreo, Evaluación y Auditoria			103,060	103,060		103,060	103,060
3. Gastos Financieros		95,267		95,267	95,267		95,267
4. Imprevistos y Escalamiento							
TOTAL	9, 10	<u>US\$5,086,516</u>	<u>US\$338,487</u>	<u>US\$5,425,003</u>	<u>US\$5,086,516</u>	<u>US\$338,487</u>	<u>US\$5,425,003</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.


Lic. Ramón Ojeda Navarrete
Especialista Contable


Lic. Johana Mayorga Martínez
Especialista Financiera


Arq. Francisco López Alonso
Gerente de Proyectos e
Inversiones (a.i.)



EMPRESA NICARAGÜENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS SANITARIOS (ENACAL)

(Una Entidad Estatal del Sector Público, Constituida y Domiciliada en Nicaragua)

PROYECTO DE MEJORA Y GESTIÓN SOSTENIBLE DE LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO EN ZONAS URBANAS Y PERI-URBANAS, FINANCIADO POR EL CONTRATO DE PRÉSTAMO N° 4412/BL-NI

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 10 DE ABRIL DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

1.1 Naturaleza del Proyecto

Con fecha 20 de diciembre de 2017, el Gobierno de la República de Nicaragua por medio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron el Contrato de Préstamo N°4412/BL-NI. Posteriormente, en fecha 23 de febrero de 2018, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados Sanitario (ENACAL), suscribieron Convenio de Transferencia de Recursos No Reembolsables, derivado del Contrato de Préstamo N° 4412/BL-NI, para la ejecución del 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).

Este proyecto tiene por objetivo 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.

1.2 Componentes del Proyecto

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

Componente I: Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano (US\$55,95 millones)

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. 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 AP para mejorar la continuidad del servicio y reducir las ANF.

Como resultado de los distintos tipos de intervenciones, se espera beneficiar directamente a aproximadamente 65 mil personas con el mejoramiento del servicio de agua y a 31 mil personas con una conexión de aguas residuales en municipios con índices de pobreza relativa superiores a la media nacional.

Componente II: Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto (US\$10,2 millones)

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. Como resultado, se beneficiará indirectamente a unos 375 mil habitantes que residen en la zona de Altamira, Managua.

1.3 Costo del Proyecto

El costo total del Proyecto es de US\$73,1 millones, de los cuales el BID financiará el equivalente de hasta US\$72 millones (US\$28,8 millones con cargo a recursos de Capital Ordinario Concesional (COC) y US\$43,2 millones con cargo a recursos de Capital Ordinario regular (ORC)). El Gobierno de Nicaragua, por medio de transferencia a ENACAL, aportará una contraparte equivalente a US\$1,1 millones.

La distribución del costo del Proyecto por componente se muestra a continuación:

	BID	Aporte Local	Total
Componente I: Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	US\$55,850,000	US\$ 90,000	US\$55,940,000
Componente II: Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	10,000,000	200,000	10,200,000
Administración, Monitoreo, Evaluación y Auditoría	510,000	810,000	1,320,000
Imprevistos y escalamiento	<u>5,640,000</u>		<u>5,640,000</u>
Total	<u>US\$72,000,000</u>	<u>US\$1,100,000</u>	<u>US\$73,100,000</u>
Distribución por fuente	98%	2%	100%

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros del Proyecto, se detallan a continuación:

2.1 Base de Contabilidad Efectivo

Los estados financieros han sido preparados 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, la cual 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), dotado para los Proyectos que reciben Préstamos o Donaciones de organismos internacionales.

El período contable establecido para medir los resultados del Proyecto es por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

2.2 Unidad Monetaria

La unidad monetaria de la República de Nicaragua es el Córdoba (C\$), por lo que los registros de contabilidad son llevados en esa moneda y en la moneda contable de la operación (Dólar de los Estados Unidos de América – US\$). 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, en la fecha efectiva de la conversión. Al 31 de diciembre de 2019, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$33.8381 por US\$1. A la fecha de emisión del informe de los auditores independientes, el tipo de cambio del córdoba con respecto al dólar es de C\$34.1704 por un US\$1.

Para realizar operaciones de compra venta de divisas existe un mercado libre, el cual opera a través del Sistema Financiero Nacional y las personas naturales y jurídicas registradas en el Banco Central de Nicaragua, el tipo de cambio en ese mercado se establece de acuerdo a la oferta y la demanda. Al 31 de diciembre de 2019, el tipo de cambio vigente en este mercado era similar al oficial.

La diferencia que se genera, entre la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de los recursos recibidos y la tasa de cambio utilizada para la justificación de los pagos de gastos elegibles, es registrada contablemente como diferencia en cambio.

3. EFECTIVO DISPONIBLE

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019, está depositado en las cuentas bancarias del Proyecto e incluyen los ingresos generados por intereses, el saldo se detalla como sigue:

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo del efectivo disponible, incluye intereses ganados por la cuenta de ahorro por monto de US\$5,101.

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$1.410.496 y está representado en las siguientes solicitudes de desembolso:

5. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIÓN

Durante el período comprendido del 10 de abril de 2018 al 31 de diciembre de 2019, el Proyecto recibió anticipo de fondos por un monto de US\$10,541,725, de los cuales ENACAL justificó US\$3,676,020. A continuación, se detalla:

9

El saldo de anticipos al cierre se encuentra integrado de la siguiente manera:

	2019
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 (ver Nota 3)	US\$5,459,531
Mas	
Desembolsos pendientes de justificar al BID (ver Nota 4)	1,410,496
Menos	
Ingresos por intereses ganados en cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2019	2,873
Anticipos pendientes de justificar (A)	<u>6,867,154</u>
Diferencia	<u>US\$ (1,449)</u>

(A) Corresponde a fondos aportados por ENACAL para realizar gastos administrativos para apertura de cuentas bancarias del Proyecto.

6. FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL

De conformidad con el Contrato de Préstamo número 4412, el Gobierno de la República de Nicaragua (contrapartida local), se comprometió a aportar la suma de US\$1,100,000. Durante el período comprendido del 10 de abril de 2018 al 31 de diciembre de 2019, se registraron aportes de contrapartida por US\$924,597 lo que representa el 84% del monto total comprometido.

7. AJUSTES DE PERÍODOS ANTERIORES

Este corresponde al primer período de ejecución del Proyecto, por lo que no existen ajustes de período anteriores.

8. ADQUISICIÓN DE BIENES y SERVICIOS

Durante el período comprendido del 10 de abril de 2018 al 31 de diciembre de 2019, el Proyecto ha llevado a cabo 24 procesos de licitaciones por adquisiciones de bienes y servicios, los cuales se detallan a continuación:

Detalle de Adquisición de bienes con aporte de contrapartida nacional:

Cantidad	Nombre del Proceso	Inventario	Descripción	Marca	Modelo	N° de Serie	Proveedor	Fact. US\$	Asignado	Ubicación
50	PISASH N° 002-2019 " Adquisición de cascos y chalecos"	S/C	Chalecos Reflectivos				NICA SAFETY PRODUCT	138	Cristina R. Espinoza B	UCSA
50	PISASH N° 002-2019 " Adquisición de cascos y chalecos"	S/C	Cascos Blancos				NICA SAFETY PRODUCT	158	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 007-2019 " Adquisición de computadoras con su batería, impresoras.	75468-114-001	Impresora Multif.	Xerox	B405	9HB382899	PRODUCTIVE BUSINES	860	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 007-2019 " Adquisición de computadoras con su batería, impresoras.	75468-114-007	Impresora Multif.	Xerox	B405	9HB381961	PRODUCTIVE BUSINES	860	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 007-2019 " Adquisición de computadoras con su batería, impresoras.	75468-114-005	Impresora Multif.	Xerox	B405	9HB914912	PRODUCTIVE BUSINES	860	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 007-2019 " Adquisición de computadoras con su batería, impresoras.	75468-114-008	Estabilizador	TRIPPLITE	LC2400	2850EVHLC614900632	PRODUCTIVE BUSINES	205	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 007-2019 " Adquisición de computadoras con su batería, impresoras.	75468-114-004	Estabilizador	TRIPPLITE	LC2400	2850EVHLC614900630	PRODUCTIVE BUSINES	205	Lismara J. Obregon	UCSA
1	PISASH N° 007-2019 " Adquisición de computadoras con su batería, impresoras.	75468--114-006	Estabilizador	TRIPPLITE	LC2400	2850EVHLC614900629	PRODUCTIVE BUSINES	205	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 013-2019 Adquisición de computadoras para los proyectos de Tola, Nandaime, Pueblos Blancos, Isla de Ometepe.	s/c	Compt. batería y estable.	DELL	OPTIPLEX	2829CVHOM87BF02006	COMERCIAL SAN PABLO	1,280	Guillermo corea	P/I
1	PISASH N° 013-2019 Adquisición de computadoras para los proyectos de Tola, Nandaime, Pueblos Blancos, Isla de Ometepe.	S/C	Compt.batería y estable.	DELL	OPTIPLEX	2829CVHOM87BF01916	COMERCIAL SAN PABLO	1,280	Jeamy olivares	UAF
1	PISASH N° 013-2019 Adquisición de computadoras para los proyectos de Tola, Nandaime, Pueblos Blancos, Isla de Ometepe.	S/C	Compt.batería y estable.	DELL	OPTIPLEX	2829CVHOM87BF01917	COMERCIAL SAN PABLO	1,280	Damariz Galo	tesorería
24	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores, estantes, mesas y sillas plásticas"	S/C	Sillas plasticas plegables				Rene Javier Reyes Cruz	482	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores, estantes, mesas y sillas plásticas"	S/C	Armarios Metalicos				MEVANIC S.A.	443	Catarino medina	UAF
1	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores, estantes, mesas y sillas plásticas"	S/C	Armarios Metalicos				MEVANIC S.A.	443	xiomara benavides	UAF
2	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores, estantes, mesas y sillas plásticas"	S/C	Armarios Metalicos				MEVANIC S.A.	887	Bodega	UAF
3	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores, estantes, mesas y sillas plásticas"	S/C	Sillas Semiejecutivas				MEVANIC S.A.	219	Cristina R. Espinoza B	UCSA
6	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores,	S/C	Estantes Metalicos				MEVANIC S.A.	887	Cristina R. Espinoza B	UCSA

Cantidad	Nombre del Proceso	Inventario	Descripción	Marca	Modelo	N° de Serie	Proveedor	Fact. US\$	Asignado	Ubicación
	estantes, mesas y sillas plásticas"									
2	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores, estantes, mesas y sillas plásticas"	S/C	Mesa Plastica Plegable				MULTISERVICIOS CANO	100	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	PISASH N° 020-2019 "Adquisición de escritorio, sillas semi ejecutivas, archivadores, estantes, mesas y sillas plásticas"	S/C	Mesa Plastica Plegable				MULTISERVICIOS CANO	50	Cristina R. Espinoza B	UCSA
1	Contratación Menor N° 013-2019 "adquisición de computadoras para los proyectos de Tola, Nandaime, Pueblos Blancos, Isla de Ometepe	S/C	Computadoras Portatiles	HP 17.3	BY0068CL	7CH7390604	MULTICOMP	872	Francisco Lopez	GPI
1	Contratación Menor N° 013-2019 "adquisición de computadoras para los proyectos de Tola, Nandaime, Pueblos Blancos, Isla de Ometepe.	S/C	Computadoras Portatiles	HP 17.3	BY0068CL	5CG8386H1H	MULTICOMP	872	Catarino medina	UAF

Detalle de Servicios y Obras adquiridas:

Año	CATEGORIA	TIPO DE PROCESO2	Nº DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO	Fuente Financiamiento	Monto Estimado	Monto Adjudicado US\$	Proveedor Adjudicado
2018	Servicios	Selección Directa	001 - 2018	Consultoría para la Elaboración del Modelo Digital de Terreno (MDT) y Topografía en las Ciudades Beneficiadas por el Proyecto	BID	257,015	257,015	CADIC Consultores, S.A.
2018	Servicios	Consultoría Individual	003 - 2018	Estudios de Sitio y Suelos para las Localidades de Tola (Rivas) y Pueblos Blancos (Masaya)	BID	22,366	23,500	Juan Carlos Vargas Reyes
2018	Servicios	Consultoría Individual	002 - 2018	Consultoría para la Elaboración del Estudio de Línea de Base del Río Tola Área de Influencia de Descarga de Aguas Tratadas	BID	19,035	20,000	Ulises Aguilar
2019	Servicios	Consultoría Individual	002 - 2019	Consultoría Individual para la Supervisión de las Obras de Agua Potable en las Ciudades de los Pueblos Blancos.	BID	78,900	78,900	Ing. Juan Rafael Salgado Castillo.
2019	Servicios	Consultoría Individual	003 - 2019	Consultoría individual para la Supervisión de las Obras de Agua Potable en la Ciudad de Tola.	BID	83,780	63,120	María Alejandra Huertas Gutiérrez
2019	Servicios	Consultoría Individual	017 - 2019	Propuesta de Un Sistema Automatizado Auxiliar de Supervisión, Control y Adquisición de Datos de Pozo, Campos de Pozos que permita Manejar Históricos de Datos de Consumo de Energía Eléctrica, Agua Producida, Entregada y Almacenada en los tanques Disponibles.	BID	35,750	35,750	Jorge Alberto Soza Baños.
2019	Servicios	Consultoría Individual	021 - 2019	Consultoría Individual para Especialista Estructural para las Obras de Agua y Saneamiento en Zonas Urbanas y Periurbanas de Nicaragua.	BID	43,200	43,200	Marlon Ulmos Mora
2019	Servicios	Consultoría Individual	010 - 2019	Servicios de Consultoría para Diseñar la Obra de Construcción de la Delegación de Altamira.	BID	55,000	55,000	Jorge Alejandro Rugama López
2019	Servicios	Consultoría Individual	020 - 2019	Consultoría Individual para Especialista Eléctrico para las Obras de Agua y Saneamiento en Zonas Urbanas y Periurbanas de Nicaragua.	BID	43,200	43,200	José Martín Peña Torrez
2019	Servicios	Consultoría Individual	024 - 2019	Consultoría Individual para Realizar Diagnóstico y Especificaciones Técnicas para Rehabilitar los Centros de Producción y los Predios de Almacenamiento de Agua de Altamira.	BID	6,000	6,000	Leopoldo José Jarquín Madrigal.
2019	Servicios	Consultoría Individual	018 - 2019	Consultoría Individual para la Supervisión de las Obras de Alcantarillado Sanitario y Tratamiento de Aguas Residuales de los Pueblos Blancos.	BID	105,200	105,200	Mauricio René Pavón Núñez
2019	Servicios	Consultoría Individual	019 - 2019	Consultoría Individual para la Supervisión de las Obras de Alcantarillado Sanitario y Tratamiento de Aguas Residuales de la Ciudad de Tola.	BID	89,420	89,420	Mauricio René Pavón Núñez
2019	Servicios	Selección Basada en Calidad y Costos	001 - 2019	Contratación de Firma Auditora para el Período 2019, 2020 y 2021.	BID	237,247	165,855	Deloitte Touch & Arias, S.A.
2019	Servicios	Consultoría Individual	025 - 2019	Consultoría individual para la Supervisión de las Obras de Agua Potable en San Juan del Sur	BID	93,920	93,920	Juan Carlos Gutiérrez Reyes
2019	Servicios	Consultoría Individual	012 - 2019	Estudios y Diseños de PTAP - Tecnología CEPIS, para la Ciudad de Moyogalpa, Isla de Ometepe, Departamento de Rivas, Nicaragua.	BID	71,500	71,500	Victor Antonio Maldonado Y.

Año	CATEGORIA	TIPO DE PROCESO2	Nº DE PROCESO	NOMBRE DEL PROCESO	Fuente Financiamiento	Monto Adjudicado	Proveedor Adjudicado
2019	Obras	Licitación Pública Internacional	004 - 2018	Suministro e Instalación de (1) Tanque de Almacenamiento Vitrificado de 550 m3 para la Ciudad de Tola (Rivas) y (2) Tanques de Almacenamiento Vitrificado de 921 m3 cada uno para los Pueblos Blancos de Masaya.	BID	859,703	Ludwig Pfeiffer
2019	Obras	Licitación Pública Internacional	001 - 2019	Construcción del Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable de las Localidades de Niquinohomo, Catarina y San Juan de Oriente (Pueblos Blancos).	BID	4,353,253	Consorcio Niquinohomo
2019	Obras	Licitación Pública Internacional	004 - 2019	Construcción del Sistema de Alcantarillado Sanitario y Tratamiento de Aguas Residuales de las localidades de Niquinohomo, Catarina y San Juan de Oriente (Pueblos Blancos).	BID	10,097,182	Consorcio Catarina
2019	Obras	Licitación Pública Nacional	009 - 2019	Construcción del Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable de la Ciudad de Tola.	BID	846,757	NAP Ingenieros, S.A.
2019	Obras	Licitación Pública Internacional	009 - 2019	Construcción del Mejoramiento y Ampliación del Sistema de Agua Potable de la Ciudad de San Juan del Sur.	BID	2,114,507	Lacayo Fiallos
2019	Obras	Licitación Pública Internacional	011 - 2019	Construcción del Sistema de Alcantarillado Sanitario y Tratamiento de Aguas Residuales de la localidad de Tola.	BID	2,621,051	SETA

9. COMPONENTES DEL PROYECTO

Al 31 de diciembre de 2019, el Proyecto está compuesto por cinco categorías de acuerdo a lo establecido en el contrato de Préstamo, de las cuales se ha ejecutado US\$5,086,516, las cuales se detallan a continuación:

Categoría	BID 4412/BL-NI	Aporte Local MHCP	Total
I. Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	US\$4,985,749	US\$235,427	US\$5,221,176
II. Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	5,500		5,500
III. Administración, Monitoreo, Evaluación y Auditoría		103,060	103,060
IV. Gastos financieros	95,267		95,267
V. Imprevistos y escalamiento			
	<u>US\$5,086,516</u>	<u>US\$338,487</u>	<u>US\$5,425,003</u>

10. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2019, se efectuaron desembolsos para la adquisición de bienes y servicios por US\$5,425,003, los cuales se encuentran clasificados en las siguientes categorías:

Categoría	BID 4412/BL-NI				Aporte local				Total
	Obras	Bienes	Servicios	Total aporte BID	Obras	Bienes	Servicios	Total aporte local	
Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	4,694,588		291,161	4,985,749		241,272	97,215	338,487	5,324,236
Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto			5,500	5,500					5,500
Administración, Monitoreo, Evaluación y Auditoría									
Gastos financieros			95,267	95,267					95,267
Imprevistos y escalamiento									
Total	<u>4,694,588</u>		<u>391,928</u>	<u>5,086,516</u>		<u>241,272</u>	<u>97,215</u>	<u>338,487</u>	<u>5,425,003</u>

11. CONCILIACIÓN ENTRE EL "ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS" Y EL "ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS"

Al 31 de diciembre de 2019, la conciliación entre el total de desembolsos según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas se presenta a continuación:

	BID	Aporte Local	Total
Total desembolso según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$5,086,516	US\$338,487	US\$5,425,003
Total según estado de inversiones acumuladas	<u>5,086,516</u>	<u>338,487</u>	<u>5,425,003</u>
Variación	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>

12. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROYECTO CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

A continuación, se presenta la conciliación entre los saldos al 31 de diciembre de 2019, por categoría de inversión, del estado de inversiones acumuladas del Proyecto y el reporte LMS-1 proporcionado por el BID:

Categoría	Inversiones acumuladas	LMS-1	Variación
Inversiones prioritarias en saneamiento urbano y periurbano	US\$4,985,749	US\$3,580,753	US\$(1,404,996)
Mejoramiento de la gestión técnica y comercial y obras de rápido impacto	5,500		(5,500)
Administración, Monitoreo, Evaluación y Auditoría			
Gastos financieros	95,267	95,267	
Imprevistos y escalamiento(A)			
	<u>US\$5,086,516</u>	<u>US\$3,676,020</u>	<u>US\$(1,410,496)</u>

(A) La variación corresponde a los anticipos pendientes de justificación al BID al 31 de diciembre de 2019 (ver Nota 4).

13. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019, el Proyecto no presenta ninguna contingencia que deba ser revelada.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del informe del auditor independiente, surge una incertidumbre que afectará el desempeño del Proyecto en general, debido a la propagación de la pandemia del Covid-19, lo cual en principio se prevé genere impactos globales económicos negativos, afectaciones a los mercados de capital y cambios en la logística de las operaciones, incluso algunos proveedores de servicios contratados por el Proyecto podrían verse afectados con el cumplimiento de las operaciones pactadas, y con ello afectar la capacidad del Proyecto para cumplir con el avance del presupuesto programado.

Debido a lo complejo que pueden resultar las proyecciones económicas, a la fecha del informe no se ha cuantificado los efectos que esta situación generaría sobre los saldos a presentar en los estados financieros futuros del Proyecto.

Fondos BID

Con fecha del 7 de abril de 2020, la Administración del Proyecto remitió al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) la solicitud de desembolso número 7 por un monto de US\$3,319,110.

15. ESTATUS DE AJUSTES ORIGINADOS EN OPINIONES DIFERENTES A LA ESTÁNDAR POR PARTE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES EN EL AÑO O PERÍODO PRECEDENTE

No aplicable, este corresponde al primer período de evaluación del Proyecto.



Deloitte se refiere a una o más Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada de garantía limitada del Reino Unido ("DTTL"), y a su red de firmas miembro, y sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro es una entidad legalmente separada e independiente. DTTL (también conocida como "Deloitte Global") no provee servicios a clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.