

## **Programa de Banda Ancha**

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

**Informes de los auditores independientes  
y estados financieros**

**Período comprendido del 1 de enero al  
31 de diciembre de 2019**

# **Programa de Banda Ancha**

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y  
financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID  
contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

## **Índice a los estados financieros**

**Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

---

|  | <b><u>Página(s)</u></b> |
|--|-------------------------|
| <i>Informe de los auditores independientes</i>       | 1 - 3                   |
| <i>Estados financieros</i>                           |                         |
| Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados | 4                       |
| Estado de inversiones acumuladas                     | 5                       |
| Notas a los estados financieros                      | 6 - 13                  |



## **Informe de los auditores independientes**

Ing. Estela María Martínez Cerrato  
Gerente de Ingeniería y Proyectos  
Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)

## **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

### **Nuestra opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Programa de Banda Ancha administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL) y financiado con recursos del contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en adelante “el Programa” están preparados, en todos sus aspectos materiales, de acuerdo con la base contable de efectivo.

### **Lo que hemos auditado**

Los estados financieros del Programa comprenden:

- El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019;
- El estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019;
- Notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

### **Fundamento para la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. 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.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Independencia**

Somos independientes del Programa, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética de IESBA). Hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA.

Ing. Estela María Martínez Cerrato  
Gerente de Ingeniería y Proyectos  
Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)

### **Asunto de énfasis - Base de contabilidad y restricción de la distribución y uso**

Llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, que describe la base de contabilidad. Los estados financieros están preparados para cumplir con las Guías de informes financieros y de auditoría externa de las operaciones financiadas por el BID. Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado solamente para información y uso de la administración de la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL) y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debería ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean los mencionados anteriormente. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

### **Responsabilidades de la gerencia y de los responsables del gobierno corporativo del Programa con relación a los estados financieros**

La gerencia del Programa es responsable de la preparación de estos estados financieros de acuerdo con la base contable de efectivo, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **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 errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales 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 apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o anulación del control interno.



Ing. Estela María Martínez Cerrato  
Gerente de Ingeniería y Proyectos  
Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)

- Obtenemos un entendimiento 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 del Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la gerencia.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo del Programa en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios**

De conformidad con las Guías de informes financieros y auditoría externa del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), también hemos emitido con fecha 14 de mayo de 2020, el informe sobre control interno. Este informe es parte integral de esta auditoría, y deben ser leídos en conjunto al considerar los resultados de nuestra auditoría.

Alvaro A. Artiles  
Contador Público Autorizado

14 de mayo de 2020



# Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

## Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 2)

|   | <u>BID</u>         | <u>Corea</u>        | <u>Contrapartida</u>  | <u>Total</u>          |
|---|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Efectivo recibido</b>  |                    |                     |                       |                       |
| Acumulado al 31 de diciembre de 2018  | US\$ 11,906,932    | US\$ 13,682,160     | US\$ 1,595,880        | US\$ 27,184,972       |
| Durante el período:   |                    |                     |                       |                       |
| Adelanto de fondos BID (solicitudes de desembolsos No. 11 y 13) (Nota 5)              | 5,812,079          | -                   | -                     | 5,812,079             |
| Adelanto de fondos de la facilidad de Corea (solicitud de desembolso No. 14) (Nota 5) | -                  | 5,137,274           | -                     | 5,137,274             |
| Aporte contrapartida (Nota 6)   | -                  | -                   | 580,513               | 580,513               |
|   | <u>17,719,011</u>  | <u>18,819,434</u>   | <u>2,176,393</u>      | <u>38,714,838</u>     |
| Intereses   |                    |                     |                       |                       |
| Acumulado al 31 de diciembre de 2018  | 75                 | 298                 | 9,465                 | 9,838                 |
| Durante el período  | <u>82</u>          | <u>55</u>           | <u>16,706</u>         | <u>16,843</u>         |
|   | <u>157</u>         | <u>353</u>          | <u>26,171</u>         | <u>26,681</u>         |
| Total efectivo recibido acumulado al 31 de diciembre de 2019                          | <u>17,719,168</u>  | <u>18,819,787</u>   | <u>2,202,564</u>      | <u>38,741,519</u>     |
| <b>Desembolsos efectuados</b>   |                    |                     |                       |                       |
| Acumulado al 31 de diciembre de 2018  | <u>11,366,339</u>  | <u>10,915,151</u>   | <u>274,273</u>        | <u>22,555,763</u>     |
| Durante el período:   |                    |                     |                       |                       |
| Justificaciones de desembolsos (Nota 5 y 8)   |                    |                     |                       |                       |
| <i>Fondos BID</i>   |                    |                     |                       |                       |
| Desembolso No. 12   | 3,817,797          | -                   | -                     | 3,817,797             |
| Desembolso No. 14   | 2,114,243          | -                   | -                     | 2,114,243             |
| <i>Fondos Corea</i>   |                    |                     |                       |                       |
| Desembolso No. 13   | -                  | 2,071,667           | -                     | 2,071,667             |
| Desembolso No. 15   | -                  | 5,277,317           | -                     | 5,277,317             |
| <i>Fondos Contrapartida</i>   |                    |                     |                       |                       |
| Desembolso No. 14   | -                  | -                   | 96,336                | 96,336                |
|   | <u>5,932,040</u>   | <u>7,348,984</u>    | <u>96,336</u>         | <u>13,377,360</u>     |
| Anticipos pendientes de justificar (Nota 4)   | <u>364,566</u>     | <u>362,754</u>      | <u>53,627</u>         | <u>780,947</u>        |
|   | <u>6,296,606</u>   | <u>7,711,738</u>    | <u>149,963</u>        | <u>14,158,307</u>     |
| Total efectivo desembolsado   | <u>17,662,945</u>  | <u>18,626,889</u>   | <u>424,236</u>        | <u>36,714,070</u>     |
| <b>Otros desembolsos</b>  |                    |                     |                       |                       |
| Acumulado al 31 de diciembre de 2018  | 119                | 783                 | 41,189                | 42,091                |
| Diferencial cambiario   | <u>(36)</u>        | <u>(749)</u>        | <u>71,248</u>         | <u>70,463</u>         |
|   | <u>83</u>          | <u>34</u>           | <u>112,437</u>        | <u>112,554</u>        |
| Total efectivo desembolsado acumulado al 31 de diciembre de 2019                      | <u>17,663,028</u>  | <u>18,626,923</u>   | <u>536,673</u>        | <u>36,826,624</u>     |
| <b>Disponibilidad del programa</b>  |                    |                     |                       |                       |
| Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 (Nota 3)                               | <u>US\$ 56,140</u> | <u>US\$ 192,864</u> | <u>US\$ 1,665,891</u> | <u>US\$ 1,914,895</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

## Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### Estado de inversiones acumuladas

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses - Nota 2)

|                                       | Acumulado al 31 de diciembre de 2018 |                       |                      |                        | Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 |                       |                      |                        | Acumulado al 31 de diciembre de 2019 |                        |                      |                        |
|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|---|-----------------------|----------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                       | <u>BID</u>                           | <u>Corea</u>          | <u>Contrapartida</u> | <u>Total</u>           | <u>BID</u>                                | <u>Corea</u>          | <u>Contrapartida</u> | <u>Total</u>           | <u>BID</u>                           | <u>Corea</u>           | <u>Contrapartida</u> | <u>Total</u>           |
| Infraestructura                       | US\$ 11,051,964                      | US\$ 0,708,200        | US\$ -               | US\$ 21,760,164        | US\$ 5,928,459                            | US\$ 7,679,829        | US\$ -               | US\$ 13,608,288        | US\$ 16,980,423                      | US\$ 18,388,029        | US\$ -               | US\$ 35,368,452        |
| Seguimiento, evaluación contingencias | 169,436                              | 206,951               | 274,273              | 650,660                | 42,408                                    | 31,909                | 149,963              | 224,280                | 211,844                              | 238,860                | 424,236              | 874,940                |
| Gastos financieros                    |                                      |                       |                      |                        |   |                       |                      |                        |                                      |                        |                      |                        |
| Intereses                             | 144,939                              | -                     | -                    | 144,939                | 325,739                                   | -                     | -                    | 325,739                | 470,678                              | -                      | -                    | 470,678                |
|                                       | <u>US\$ 11,366,339</u>               | <u>US\$ 0,915,151</u> | <u>US\$ 274,273</u>  | <u>US\$ 22,555,763</u> | <u>US\$ 6,296,606</u>                     | <u>US\$ 7,711,738</u> | <u>US\$ 149,963</u>  | <u>US\$ 14,158,307</u> | <u>US\$ 17,662,945</u>               | <u>US\$ 18,626,889</u> | <u>US\$ 424,236</u>  | <u>US\$ 36,714,070</u> |

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros

# Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

## Notas a los estados financieros

**Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

---

### 1. Descripción del programa

Con fecha 15 de enero de 2016, el Gobierno de la República de Nicaragua (el Prestatario) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), suscribieron contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI por un monto de US\$50,000,000 (cincuenta millones de dólares de los Estados Unidos de América), para financiar la ejecución del “Programa de Banda Ancha (PBA)”, que tiene como objetivo incrementar la penetración de la banda ancha en Nicaragua, con la meta final de contribuir al desarrollo económico y social del país.

El programa tiene como objetivos específicos: (i) ampliar la infraestructura (redes troncales y de última milla); (ii) actualizar el marco regulador para asegurar que las redes puedan utilizarse en condiciones justas de precio y calidad; y (iii) aumentar las capacidades en tecnologías de la información y de la comunicación (TIC) y el uso de la banda ancha para los ciudadanos e instituciones públicas. El costo total del Programa se estima en US\$50,000,000 los cuales serán obtenidos con las siguientes fuentes de financiamiento:

|   |                        |
|---|------------------------|
| Recurso de la Facilidad Unimonetaria del capital ordinario del BID “financiamiento del Capital Ordinario” | US\$ 15,000,000        |
| Recursos del Fondo para Operaciones Especiales “financiamiento del Fondo para Operaciones Especiales”     | 10,000,000             |
| Recursos del cofinanciamiento de la Facilidad de Corea  | <u>25,000,000</u>      |
|   | <u>US\$ 50,000,000</u> |

Para alcanzar el objetivo del Programa, los recursos del financiamiento podrán utilizarse para la realización de las actividades comprendidas en los siguientes componentes:

- (a) Componente I - Infraestructura
- (b) Componente II - Regulación estratégica
- (c) Componente III - Ejecución de programas pilotos
- (d) Seguimiento, evaluación y contingencias
- (e) Gastos financieros

El esquema de ejecución del programa comprende dos organismos ejecutores, la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL) que ejecutará el componente I a fin de desplegar la infraestructura planificada, y el Instituto Nicaragüense de Telecomunicaciones y Correos (TELCOR) que ejecutará los componentes II y III.



## Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

---

#### 1. Descripción del programa (continuación...)

Los costos estimados del Programa que ejecutará la unidad ENATREL se detallan a continuación:

| <u>Componentes</u>                      | <u>BID</u>             | <u>Corea</u>           | <u>Total</u>           |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 - Infraestructura                     | US\$ 19,450,000        | US\$ 20,250,000        | US\$ 39,700,000        |
| 2 - Regulaciones estratégicas           | -                      | -                      | -                      |
| 3 - Ejecución de programas pilotos      | -                      | -                      | -                      |
| Seguimiento, evaluación y contingencias | 591,568                | 591,568                | 1,183,136              |
| Gastos financieros                      | <u>533,860</u>         | <u>-</u>               | <u>533,860</u>         |
|   | <u>US\$ 20,575,428</u> | <u>US\$ 20,841,568</u> | <u>US\$ 41,416,996</u> |

Así mismo, se ha establecido como parte del aporte local al Programa un monto de US\$4,572,128 para el componente de seguimiento, evaluación y contingencias.

El préstamo debe ser totalmente amortizado por el prestatario de la siguiente manera: (a) La primera cuota de amortización correspondiente a la porción del préstamo desembolsado con cargo al financiamiento de capital ordinario, se pagará a los 72 meses contados a partir de la fecha de vigencia del contrato, y la última a más tardar, a los 30 años contados a partir de la fecha de suscripción del contrato, (b) la porción del préstamo desembolsado con cargo al financiamiento para operaciones especiales será amortizada por el prestatario mediante único pago que deberá efectuarse a los 40 años contados a partir de la fecha de suscripción del contrato, (c) la primera cuota de amortización correspondiente a la porción del préstamo desembolsado con cargo al financiamiento de la facilidad de Corea, se pagará a los 84 meses contados a partir de la fecha de vigencia del contrato, y la última a más tardar, a los 25 años contados a partir de la fecha de suscripción del contrato.

#### 2. Principales políticas contables

Las principales políticas más importantes usadas por el Programa en la preparación de los estados financieros se presentan a continuación:

##### *Base de contabilidad*

Los estados financieros del Programa fueron preparados sobre la base contable de efectivo, bajo la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y no cuando se devengan y los gastos y/o inversiones se reconocen cuando se pagan y no cuando se incurren en ellos.

##### *Activos fijos*

El valor de los activos fijos adquiridos con fondos del Programa se contabiliza a su costo de adquisición en la fecha de la compra como un gasto del Programa; por consiguiente, no se registra gasto por depreciación sobre estos activos.

## Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

---

## 2. Principales políticas contables (continuación...)

### *Unidad monetaria*

Los registros contables utilizados para el control de las transacciones del Programa se llevan en córdobas representados con el símbolo C\$, y las transacciones se efectúan en córdobas y dólares estadounidenses. El tipo oficial de cambio del córdoba respecto al dólar estadounidense vigente al 31 de diciembre de 2019 era de C\$33.83 por US\$1 (US\$32.33 en 2018). Este tipo oficial de cambio está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 5% anual al 31 de octubre de 2019 y a partir del 1 de noviembre de 2019 al 3% anual. Estos ajustes son publicados mensualmente y por anticipado por el Banco Central de Nicaragua (BCN).

El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas han sido preparados en dólares estadounidenses, en cumplimiento con el contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI. Para este propósito, todos los gastos e inversiones reflejadas en dichos estados fueron convertidos a dólares estadounidenses utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha de la cordobización, y el saldo de efectivo en córdobas a la tasa de cambio a la fecha de cierre. Todos los ingresos reflejados en los estados antes mencionados fueron recibidos en dólares estadounidenses.

## 3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 se encuentra integrado de la siguiente manera:

|                               | <u>BID</u>         | <u>Corea</u>        | <u>Contrapartida</u>  | <u>Total</u>          |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Moneda nacional</i>        |                    |                     |                       |                       |
| MHCP - Cuenta escritural      |                    |                     |                       |                       |
| No. 10188                     | US\$               | -                   | US\$                  | -                     |
| No. 10190                     |                    | -                   | -                     | -                     |
| Banco de la Producción, S. A. |                    |                     |                       |                       |
| Cuenta bancaria               |                    |                     |                       |                       |
| No. 10010600001113            | -                  | 4,059               | -                     | 4,059                 |
| No. 10010600001121            | -                  | -                   | 1,665,891             | 1,665,891             |
| No. 10010600001139            | 6,408              | -                   | -                     | 6,408                 |
| <i>Moneda extranjera</i>      |                    |                     |                       |                       |
| MHCP - Cuenta escritural      |                    |                     |                       |                       |
| No. 20063                     | 49,732             | -                   | -                     | 49,732                |
| No. 20064                     | -                  | 188,805             | -                     | 188,805               |
|                               | <u>US\$ 56,140</u> | <u>US\$ 192,864</u> | <u>US\$ 1,665,891</u> | <u>US\$ 1,914,895</u> |

## Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### Notas a los estados financieros

**Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

---

#### 4. Anticipos pendientes de justificar

Al 31 de diciembre de 2019, el importe de gastos pendientes de justificar asciende a US\$364,566 de fondos BID, US\$362,754 de fondos de la facilidad de Corea y US\$53,627 de fondos de contrapartida.

#### 5. Anticipos y justificación

Un detalle de los anticipos y justificaciones al 31 de diciembre de 2019 y durante el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

##### A. Fondos BID

|  |                     |
|--|---------------------|
| Anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2018            | US\$ 6,053,752      |
| Menos - Anticipo justificado en el período (solicitudes) |                     |
| No. 10 (28 de enero de 2019)                             | 5,513,158           |
| No. 12 (12 de agosto de 2019)                            | 3,817,797           |
| No. 14 (17 de diciembre de 2019)                         | 2,114,243           |
|  | <u>11,445,198</u>   |
| Más - Anticipos recibidos                                |                     |
| No. 11 (12 de febrero de 2019)                           | 3,845,660           |
| No. 13 (28 de agosto de 2019)                            | 1,966,419           |
|  | <u>5,812,079</u>    |
| Saldo anticipo al 31 de diciembre de 2019                | <u>US\$ 420,633</u> |
| Saldo anticipo al cierre del período según BID (LMS-1)   | <u>US\$ 420,633</u> |

##### B. Fondos de la facilidad de Corea

|  |                     |
|--|---------------------|
| Anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2018            | US\$ 3,665,728      |
| Menos - Anticipo justificado en el período (solicitudes) |                     |
| No. 13 (27 de agosto de 2019)                            | 2,970,386           |
| No. 15 (18 de diciembre de 2019)                         | 5,277,317           |
|  | <u>8,247,703</u>    |
| Más - Anticipos recibidos (solicitudes)                  |                     |
| No. 14 (4 de septiembre de 2019)                         | 5,137,274           |
| Saldo anticipo al 31 de diciembre de 2019                | <u>US\$ 555,299</u> |
| Saldo anticipo al cierre del período según BID (LMS-1)   | <u>US\$ 555,299</u> |

## Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### Notas a los estados financieros

**Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

---

#### 6. Fondos de contrapartida local

El Programa durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 recibió por parte del Gobierno de la República de Nicaragua a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) en aporte de contrapartida un monto de US\$487,469 y aportes con recursos propios de ENATREL un monto de US\$93,044 para un importe total de US\$580,513. Consecuentemente, al 31 de diciembre de 2019, los aportes acumulados a ENATREL por aportes de contrapartida y aportes con recursos propios ascienden a US\$2,176,393.

#### 7. Ajustes de períodos anteriores

En el período anterior (2018) no se realizaron ajustes.

#### 8. Adquisiciones de bienes y servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se realizaron pagos por compras de bienes y servicios. A continuación, detalle:

|  | <u>BID</u>            | <u>Corea</u>          | <u>Contrapartida</u> | <u>Total</u>           |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| Bienes   | US\$ 2,096,773        | US\$ 2,744,269        | US\$ -               | US\$ 4,841,042         |
| Servicios de internet<br>(modalidad IRUS para acceso<br>a internet y respaldo) | 3,431,102             | 3,964,999             | -                    | 7,396,101              |
| Consultoría  | 42,408                | -                     | -                    | 42,408                 |
| Obras  | 400,584               | 986,534               | -                    | 1,387,118              |
| Intereses  | 325,739               | -                     | -                    | 325,739                |
| Combustible  | -                     | 12,298                | -                    | 12,298                 |
| Seguros  | -                     | 3,638                 | -                    | 3,638                  |
| Seguimiento y supervisión  | -                     | -                     | 93,044               | 93,044                 |
| Energía eléctrica  | -                     | -                     | 56,919               | 56,919                 |
|  | <u>US\$ 6,296,606</u> | <u>US\$ 7,711,738</u> | <u>US\$ 149,963</u>  | <u>US\$ 14,158,307</u> |

## Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### Notas a los estados financieros

**Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

---

#### 9. Componentes del Proyecto

Un detalle de la ejecución por componentes del Programa durante el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

|  | <u>BID</u>            | <u>Corea</u>          | <u>Contrapartida</u> | <u>Total</u>           |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| Infraestructura                            | US\$ 5,928,459        | US\$ 7,679,829        | US\$ -               | US\$ 13,608,288        |
| Seguimiento, evaluación<br>y contingencias | 42,408                | 31,909                | 149,963              | 224,280                |
| Gastos financieros                         |                       |                       |                      |                        |
| Intereses                                  | 325,739               | -                     | -                    | 325,739                |
|  | <u>US\$ 6,296,606</u> | <u>US\$ 7,711,738</u> | <u>US\$ 149,963</u>  | <u>US\$ 14,158,307</u> |

#### 10. Desembolsos efectuados

El Programa durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, realizó desembolsos por un total de US\$ 14,158,307 (Nota 9) y se resumen a continuación:

|  | <u>BID</u>            | <u>Corea</u>          | <u>Contrapartida</u> | <u>Total</u>           |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| Infraestructura                            | US\$ 5,928,459        | US\$ 7,679,829        | US\$ -               | US\$ 13,608,288        |
| Seguimiento, evaluación<br>y contingencias | 42,408                | 31,909                | 149,963              | 224,280                |
| Gastos financieros                         | 325,739               | -                     | -                    | 325,739                |
|  | <u>US\$ 6,296,606</u> | <u>US\$ 7,711,738</u> | <u>US\$ 149,963</u>  | <u>US\$ 14,158,307</u> |

#### 11. Conciliación entre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas

Una conciliación del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados con el estado de inversiones acumuladas del Programa por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se presenta a continuación:

|   | <u>BID</u>     | <u>Corea</u>   | <u>Contrapartida</u> | <u>Total</u>    |
|---|----------------|----------------|----------------------|-----------------|
| Estado de efectivo recibido<br>y desembolsos efectuados | US\$17,662,945 | US\$18,626,889 | US\$ 424,236         | US\$ 36,714,070 |
| Estado de inversiones<br>acumuladas                     | 17,662,945     | 18,626,889     | 424,236              | 36,714,070      |
| Variación   | <u>US\$ -</u>  | <u>US\$ -</u>  | <u>US\$ -</u>        | <u>US\$ -</u>   |

## Programa de Banda Ancha

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### Notas a los estados financieros

Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

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

La conciliación entre los saldos que presenta el reporte de LMS-1 proporcionado por el BID por componente de inversión con respecto al estado de inversiones acumuladas del Programa por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

##### A. Fondos BID

| <u>Componentes</u>                             | <u>Saldos según</u>           |                          | <u>Variación (a)</u> |
|--|-------------------------------|--------------------------|----------------------|
|  | <u>Registros del Programa</u> | <u>LMS-1 del BID</u>     |                      |
| <i>Infraestructura</i>                         | US\$ 16,980,423               | US\$ (16,617,669)        | US\$ 362,754         |
| <i>Seguimiento, evaluación y contingencias</i> | 211,844                       | (210,032)                | 1,812                |
| <i>Gastos financieros</i>                      |                               |                          |                      |
| Intereses                                      | 470,678                       | (470,678)                | -                    |
|  | 17,662,945                    | (17,298,379)             | 364,566              |
| <i>Anticipos de fondos (a)</i>                 | 56,140                        | (420,633)                | (364,493)            |
|  | <u>US\$ 17,719,085</u>        | <u>US\$ (17,719,012)</u> | <u>US\$ 73</u>       |

##### Fondos de la facilidad de Corea

| <u>Componentes</u>                             | <u>Saldos según</u>           |                          | <u>Variación (a)</u> |
|--|-------------------------------|--------------------------|----------------------|
|  | <u>Registros del Programa</u> | <u>LMS-1 del BID</u>     |                      |
| <i>Infraestructura</i>                         | US\$ 18,388,029               | US\$ (18,025,275)        | US\$ 362,754         |
| <i>Seguimiento, evaluación y contingencias</i> | 238,860                       | (238,860)                | -                    |
|  | 18,626,889                    | (18,264,135)             | 362,754              |
| <i>Anticipos de fondos (a)</i>                 | 192,864                       | (555,299)                | (362,435)            |
|  | <u>US\$ 18,819,753</u>        | <u>US\$ (18,819,434)</u> | <u>US\$ 319</u>      |

- (a) Al 31 de diciembre de 2019, la variación de US\$364,566 en fondos BID y US\$362,754 en los fondos de la facilidad de Corea corresponde a gastos pendientes de justificar (véase Nota 4). Así mismo, la diferencia de US\$73 en fondos BID y de US\$319 en los fondos de la facilidad de Corea, corresponde a intereses generados de las cuentas bancarias y otros desembolsos.

## **Programa de Banda Ancha**

(administrado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), y financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID contrato de préstamo No. 3612/BL-NI y No. 3612/KI-NI)

### **Notas a los estados financieros**

**Período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

---

#### **13. Contingencias**

Por el período comprendido 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 no se presentaron contingencias que reportar.

#### **14. Eventos subsecuentes**

Con fecha 16 de abril de 2020 la administración de ENATREL realizó justificación de los gastos pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2019 por US\$727,320 a través de las solicitudes de justificaciones No. 15 por US\$364,566 de los fondos del BID y No. 16 por US\$362,754 de los fondos de la facilidad de Corea.

Los aportes de contrapartida por US\$53,627 se encuentran pendientes de informar al BID.

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

En nuestra auditoría del año 2018 no se presentaron ajustes ni modificaciones en nuestra opinión y por consiguiente no hay asuntos que afecten al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.