

Estados Financieros en conjunto con el
Informe del Auditor Independiente

**Proyecto Ampliación y Refuerzos en
el Sistema de Transmisión de
Electricidad de Nicaragua financiado
con el Contrato de Préstamo
N°3611/BL-NI del Banco
Interamericano de Desarrollo (BID) y
con Aportes del Gobierno de la
República de Nicaragua (GON),
ejecutado por la Empresa Nacional de
Transmisión Eléctrica (ENATREL)**

Por el período comprendido del 01 de
enero de 2021 al 19 de febrero 2022

Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)
(Constituida en Nicaragua)
Proyecto Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de
Nicaragua
Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI
Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022

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	6-14
Anexo I - Descripción detallada de las responsabilidades del auditor	15

Informe del auditor independiente

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

Ingeniera

Estela Martínez Cerrato

Coordinadora del Proyecto

Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)

Informe sobre los estados financieros

Opinión

1. Hemos efectuado auditoría a los estados financieros del Proyecto Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de Nicaragua (el Proyecto), los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas, financiado por el Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con Aportes del Gobierno de la República de Nicaragua (GON), ejecutado por la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL).
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 Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de Nicaragua, por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, de acuerdo con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados, descrita en la nota 2.1 y con las disposiciones de información financiera del Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI, del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

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 Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de ENATREL (Entidad ejecutora del Proyecto) de conformidad con los requerimientos de éticas aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Nicaragua y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas 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.

Asunto de énfasis - Base contable

4. Llamamos la atención a la nota 2.1 a los estados financieros, que describe la base contable. Los estados financieros han sido preparados para propósitos de proporcionar información a la Administración de la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), al 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. Este informe se refiere exclusivamente a los estados financieros del Proyecto Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de Nicaragua y no se relaciona con ningún otro estado financiero de la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL) como Entidad.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno sobre los estados financieros del Proyecto

6. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos 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 recibido y desembolsos efectuados es una base aceptable para la preparación y presentación de los estados financieros en sus circunstancias, y por el control interno que la Administración determine como necesario para permitir la preparación y presentación de estados financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.
7. Los Encargados del Gobierno de ENATREL son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Proyecto.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

8. Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una 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, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.
9. En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la página N°15, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos regulatorios

10. De acuerdo a requerimiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y los términos de referencia debemos emitir una comunicación sobre asuntos de control interno del Proyecto y dar seguimiento a los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores; sin embargo, durante el proceso de auditoría no identificamos deficiencias de control interno que deban ser reportadas, por tal razón no hay comunicación al respecto. En las auditorías anteriores no se presentaron hallazgos y recomendaciones, por lo que no realizamos seguimiento alguno.

Graciela Thovulou

Managua, Nicaragua
06 de junio de 2022

[Signature]
Humberto J. Hernández A.
Contador Público Autorizado




Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados


(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 19 de febrero de 2022					
Notas	BID	Aporte Local		Total	
		GON	ENATREL		
Efectivo recibido					
Acumulado al comienzo del período	US\$	36,702,995	4,500,450	2,060,287	43,263,732
<u>Durante el período</u>					
Anticipos recibidos	5	3,299,554	-	-	3,299,554
Aportes GON	6	-	273,538	-	273,538
Aportes ENATREL	6	-	-	177,210	177,210
Intereses recibidos	3	109	10,374	-	10,483
Otros		63,754	-	-	63,754
Total efectivo recibido		3,363,417	283,912	177,210	3,824,539
Acumulado al final del período		40,066,412	4,784,362	2,237,497	47,088,271
Desembolsos efectuados					
Acumulado al comienzo del período		33,615,019	3,437,411	2,060,287	39,112,717
<u>Durante el período:</u>					
Pagos por bienes y servicios		5,614,735	398,411	177,210	6,190,356
Total efectivo desembolsado	10	5,614,735	398,411	177,210	6,190,356
Acumulado al final del período		39,229,754	3,835,822	2,237,497	45,303,073
Otros desembolsos					
Acumulado al comienzo del período		63,615	97,026	-	160,641
<u>Durante el período:</u>					
Diferencial cambiario		139	21,430	-	21,569
Acumulado otros desembolsos		63,754	118,456	-	182,210
Total desembolsos al 19 de febrero de 2022		39,293,508	3,954,278	2,237,497	45,485,283
Efectivo disponible al 19 de febrero de 2022	3	US\$ 772,904	830,084	-	1,602,988

Las notas adjuntas de la N°1 a la N°15, forman parte integral de este estado financiero.


 Elaborado por
 Lic. Gloria María Fonseca
 Contador A.


 Revisado por
 Lic. Mabel González
 Contadora General


 Autorizado por
 Lic. María Teresa Lacayo
 Jefa de Finanzas




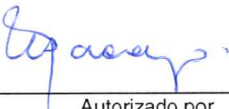
Estado de inversiones acumuladas
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)


Concepto	Acumulado al cierre del año 2020				Movimientos del período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022				Acumulado al 19 de febrero de 2022			
	BID	GON	ENATREL	Total	BID	GON	ENATREL	Total	BID	GON	ENATREL	Total
Ingeniería y Administración												
Ingeniería	US\$ -	1,569,285	2,060,287	3,629,572	-	271,159	177,210	448,369	-	1,840,444	2,237,497	4,077,941
Consultoría	46,490	-	-	46,490	34,632	-	-	34,632	81,122	-	-	81,122
Otros servicios diferente de consultoría	99,505	-	-	99,505	-	-	-	-	99,505	-	-	99,505
Fortalecimiento institucional	70,647	-	-	70,647	-	-	-	-	70,647	-	-	70,647
	216,642	1,569,285	2,060,287	3,846,214	34,632	271,159	177,210	483,001	251,274	1,840,444	2,237,497	4,329,215
Costos Directos												
Transmisión para apoyar el incremento de cobertura	25,229,015	1,630,778	-	26,859,793	-	-	-	-	25,229,015	1,630,778	-	26,859,793
Transmisión para respaldar la capacidad del sistema regional	7,434,262	105,748	-	7,540,010	5,580,103	127,252	-	5,707,355	13,014,365	233,000	-	13,247,365
	32,663,277	1,736,526	-	34,399,803	5,580,103	127,252	-	5,707,355	38,243,380	1,863,778	-	40,107,158
Sub total	32,879,919	3,305,811	2,060,287	38,246,017	5,614,735	398,411	177,210	6,190,356	38,494,654	3,704,222	2,237,497	44,436,373
Gastos Financieros												
Gastos financieros	735,100	131,600	-	866,700	-	-	-	-	735,100	131,600	-	866,700
	US\$ 33,615,019	3,437,411	2,060,287	39,112,717	5,614,735	398,411	177,210	6,190,356	39,229,754	3,835,822	2,237,497	45,303,073

Las notas adjuntas de la N°1 a la N°15, forman parte integral de este estado financiero.


 Elaborado por
 Lic. Gloria María Fonseca
 Contador A.


 Revisado por
 Lic. Mabel González
 Contadora General


 Autorizado por
 Lic. María Teresa Lacayo
 Jefa de Finanzas



Notas a los estados financieros

1. Descripción del Proyecto

Con fecha 15 de enero de 2016, el Gobierno de la República de Nicaragua por intermedio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI para la ejecución del Proyecto Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de Nicaragua (El Proyecto). El objetivo general del Proyecto es promover el aumento del bienestar de la población a través del reforzamiento de la infraestructura de transmisión para que permita la conexión a nuevos clientes, mejore la calidad de suministro y avance en la optimización de la infraestructura regional.

Los objetivos específicos del Proyecto incluyen: i) garantizar el suministro continuo de energía eléctrica en las zonas beneficiadas por la ampliación de la cobertura eléctrica bajo el Programa Nacional de Electrificación Sostenible y Energía Renovable (PNESER); ii) Incrementar la capacidad de transmisión de carga para atender la demanda de electricidad y la oferta de generación de energía en la zona de ampliación bajo el programa PNESER; y iii) Optimizar la capacidad de carga de la línea de transmisión regional en los tramos ubicados en Nicaragua.

El monto del préstamo asciende a US\$40,000,000 (Cuarenta millones de dólares de los Estados Unidos de América), y el monto del aporte local se estima en el equivalente de US\$3,041,800, detallados como sigue:

Categoría de inversión	Cifras en Dólares		
	Aporte Banco	Aporte contrapartida local	Total
1. Ingeniería y administración	500,000	1,000,000	1,500,000
2. Costos directos			
2.1. Transmisión para apoyar el incremento de cobertura	32,999,800	1,626,100	34,625,900
2.2. Transmisión para respaldar la capacidad del sistema regional	5,765,100	284,100	6,049,200
3. Gastos financieros	735,100	131,600	866,700
	40,000,000	3,041,800	43,041,800

El plazo para desembolsar los recursos del financiamiento será de cinco años, contados a partir de la vigencia del Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI. El BID a través de comunicación de referencia CID/CNI/1472/2020 de fecha 12 de agosto de 2020, aprobó la extensión de plazo, por un año adicional a partir del 20 de febrero de 2021, estableciéndose como nueva fecha de cierre financiero el 19 de febrero de 2022.

Notas a los estados financieros

El organismo ejecutor es la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL).

Con fecha 06 de abril de 2016, se suscribió el Convenio de Transferencia de Recursos y obligaciones de ejecución entre el MHCP de Nicaragua y ENATREL, el cual se rige, entre otras, por las disposiciones que se resumen a continuación:

Ejecución: La ejecución del Proyecto estará a cargo de la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), quien tendrá la responsabilidad directa de la ejecución de los siguientes componentes: I. Mejoramiento de la infraestructura de transmisión para apoyar el aumento de cobertura integral y II. Mejoras en el sistema de transmisión nacional para respaldar la capacidad del sistema regional.

Financiamiento: Para financiar los costos directos de los componentes I y II y otras actividades asociadas al Proyecto que corresponda ejecutar a ENATREL, el MHCP transfiere a ENATREL con obligación de repago el monto de US\$40,000,000 en adelante denominado el “Financiamiento”.

Recursos adicionales: ENATREL, será responsable de aportar oportunamente los recursos adicionales necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, estimados en el equivalente de US\$3,041,800 sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación de ENATREL en el cumplimiento de este compromiso.

Desembolso del Financiamiento: ENATREL será responsable de tramitar ante el BID las solicitudes de desembolso con cargo al financiamiento atendiendo las políticas del Banco en dicha materia.

Obligaciones de ENATREL: ENATREL deberá cumplir en forma oportuna y diligente con todos los compromisos de ejecución e información establecida en el Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI.

Con fecha 17 de mayo de 2016, se suscribió Adenda N°1 al Convenio de Transferencia de Recursos entre el MHCP y ENATREL, en el cual se modifican las siguientes cláusulas del Convenio de Transferencia de Recursos y de Obligaciones de Ejecución.

Artículo 1: Se modifica la cláusula 3 del Convenio de Transferencia de Recursos y de Obligaciones de Ejecución, de la siguiente manera:

- **Financiamiento:** Para financiar los costos directos de los componentes I y II y otros gastos asociados al Proyecto según se define en el Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP) transfiere con obligación de repago a la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL) el monto de US\$40,000,000 en adelante denominado el “Financiamiento”, en las mismas condiciones financieras otorgadas a la República de Nicaragua por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en el citado Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI. El repago por parte de ENATREL de los fondos del Financiamiento deberá incluir todos los costos en que se haya incurrido el MHCP para poner a disposición de ENATREL dicho Financiamiento.

Notas a los estados financieros

Artículo 2. Se modifica la cláusula 5 (g) del Convenio de Transferencia de Recursos y de Obligaciones de Ejecución de la siguiente manera:

- Desembolsos del financiamiento, literal (g). Para efectos de lo estipulado en el artículo 4.10 de las Normas Generales, las partes acuerdan que la tasa de cambio aplicable será la indicada en el inciso b (i) de dicho artículo. Para efectos de determinar la equivalencia de gastos incurridos en moneda local con cargo al aporte local o del reembolso de gastos con cargo al préstamo, la tasa de cambio acordada será la tasa de cambio en la fecha efectiva en la que el prestatario, el Organismo Ejecutor o cualquier otra persona natural o jurídica a quien se le haya delegado la facultad de ejecutar gastos, efectúe los pagos respectivos en favor del contratista, proveedor o beneficiario.

Artículo 3. Las partes ratifican todas las cláusulas originalmente estipuladas en el Convenio de Transferencia de Recursos y de Obligaciones de Ejecución, las que se mantienen en su integridad y plena vigencia, con las modificaciones estipuladas en la adenda N°1.

2. Principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas para la preparación y presentación de los estados financieros del Proyecto se presentan 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).

2.2 Unidad monetaria-

Los registros contables son manejados en córdobas (C\$), que es la unidad monetaria de la República de Nicaragua; sin embargo, para propósito de presentación de los estados financieros al Banco Interamericano de Desarrollo (BID), los saldos de los estados financieros fueron convertidos a dólares de los Estados Unidos de América. De acuerdo a lo establecido en las estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo, la tasa de cambio acordada es la tasa de cambio en la fecha efectiva en que el Proyecto efectúa el pago a los contratistas, proveedores o beneficiarios. La tasa de cambio oficial del córdoba con respecto al dólar (US\$) de los Estados Unidos de América se está deslizando diariamente con base a tabla emitida y publicada mensualmente por el Banco Central de Nicaragua (BCN). Al 19 de febrero de 2022, la tasa oficial de cambio vigente era de C\$35.6174 por US\$1.00.

La diferencia de cambio 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 elegibles es registrada contablemente como otros desembolsos y clasificada por fuente de financiamiento.

Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)
(Constituida en Nicaragua)
Proyecto Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de Nicaragua
Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI
Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022

Notas a los estados financieros

3. Efectivo disponible

El efectivo disponible al 19 de febrero de 2022, está depositado en las cuentas bancarias del Proyecto e incluye los ingresos generados por intereses. Este se detalla a continuación:

		<u>2022</u>	<u>2020</u>
Fondos BID			
<i>Moneda Extranjera</i>			
Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)	US\$	704,657	3,020,387
Banco de la Producción (BANPRO)		67,364	3,503
<i>Moneda Nacional</i>			
Banco de la Producción (BANPRO)		883	471
		<u>772,904</u>	<u>3,024,361</u>
Fondos Aporte local			
<i>Moneda Nacional</i>			
Banco de la Producción (BANPRO)		830,084	966,013
	US\$	<u>1,602,988</u>	<u>3,990,374</u>

Durante el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, se registraron ingresos provenientes de intereses por US\$109 y US\$10,374 en cuentas bancarias del BID y del GON, respectivamente.

4. Anticipos pendientes de justificar

Al 19 de febrero de 2022, el gasto pendiente de justificar al BID asciende a US\$1,183,628 y será presentado en las siguientes justificaciones de gastos al BID.

5. Anticipos y justificación

Al 19 de febrero de 2022, el saldo de los anticipos y justificaciones al BID, están integrados de la siguiente manera:

	<u>Fecha recibida según el BID</u>	<u>N° de solicitud</u>	<u>Monto en US\$</u>	<u>Monto en US\$</u>
Saldo de anticipos al comienzo del año				4,215,208
<u>Menos:</u>				
<u>Anticipos justificados durante el período</u>				
	16/02/2021	45	1,104,683 (*)	
	25/03/2021	46	1,192,886 (*)	
	06/05/2021	47	1,594,245	
	27/07/2021	49	1,071,705	
	17/11/2021	50	188,525	
	25/01/2022	52	<u>408,843</u>	(5,560,887)
<u>Más:</u>				
<u>Anticipos recibidos durante el período</u>				
	24/05/2021	48	1,299,554	
	24/11/2021	51	<u>2,000,000</u>	3,299,554
Saldo de anticipo al 19 de febrero de 2022				<u>1,953,875 (A)</u>

Notas a los estados financieros

(A) Este monto está integrado por:

	Monto
Efectivo al 19 de febrero de 2022 (ver nota N°3)	US\$ 772,904
<u>Más:</u>	
Gastos pendientes de justificar al BID (ver nota N°4)	1,183,628
Otros (Intereses)	(2,657)
Anticipos pendientes de justificar	US\$ 1,953,875

(*) En estas solicitudes fueron justificados los gastos pendientes de justificar del año anterior hasta por un monto de US\$1,104,683 y US\$25,098.

6. Fondos de contrapartida local (Aportes GON y ENATREL)

El Gobierno de Nicaragua se comprometió a aportar la suma de US\$3,041,800 en concepto de contrapartida local. En el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, el GON aportó un total de US\$283,912 incluyendo intereses hasta por US\$10,374, el aporte acumulado al 19 de febrero de 2022 es de US\$4,784,362 equivalente al 157.29% del total comprometido. Adicionalmente, ENATREL durante el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, efectuó aportes hasta por US\$177,210, el aporte acumulado al 19 de febrero de 2022 es de US\$2,237,497.

7. Ajustes de períodos anteriores

No se identificaron ajustes en el período anterior.

8. Adquisición de bienes y servicios

Durante el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, se realizaron nuevas contrataciones para la adquisición de bienes y servicios, que se detallan a continuación:

Proceso	N° de contrato	Fecha de		Monto contratado en US\$	Pagado en US\$
		Contrato	Finalización		
Servicios					
Consultor: Sandra Patricia Cuadra Murillo					
Evaluación Intermedia del Proyecto	001-RN-2021	11/01/2021	11/04/2021	25,000	25,000
Consultor: Héctor Antonio Khlon Ramírez					
Evaluación final del Proyecto	001-RN-2022	18/02/2022	18/04/22	25,000	No hay pago efectuado b)
Bienes					
Proveedor: Mauricio José Medina Castillo (J&M ARTES GRAFICAS)					
Reproducción de Guías y Manuales para Línea de Transmisión La Dalia – Waslala.	001-2022	08/02/2022	18/02/2022	5,486	No hay pago efectuado a)

Notas a los estados financieros

- a) Pagado posteriormente y presentado en la justificación de desembolso N°54.
 b) Pagado posteriormente y presentado en las justificaciones de desembolsos N°55, 56 y 57.

9. Componentes del Proyecto

A continuación, se presenta detalle de los componentes del Proyecto:

<u>Componentes del Proyecto</u>		<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>ENATREL</u>	<u>Total</u>
<u>Ingeniería y Administración</u>					
Ingeniería	US\$	-	271,159	177,210	448,369
Consultoría		34,632	-	-	34,632
		<u>34,632</u>	<u>271,159</u>	<u>177,210</u>	<u>483,001</u>
<u>Costos Directos</u>					
Transmisión para respaldar la capacidad del sistema regional		5,580,103	127,252	-	5,707,355
		<u>5,580,103</u>	<u>127,252</u>	<u>-</u>	<u>5,707,355</u>
	US\$	<u>5,614,735</u>	<u>398,411</u>	<u>177,210</u>	<u>6,190,356</u>

10. Desembolsos efectuados

Los desembolsos efectuados por el Proyecto por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, se presentan a continuación por fuente de financiamiento:

<u>Desembolsos</u>		<u>BID</u>	<u>GON</u>	<u>ENATREL</u>	<u>Total</u>
Pagos por bienes y servicios	US\$	5,614,735	398,411	177,210	6,190,356 (A)
	US\$	<u>5,614,735</u>	<u>398,411</u>	<u>177,210</u>	<u>6,190,356</u>

(A) De este monto se efectuaron desembolsos por US\$5,707,355 correspondiente a pago de bienes y obras, y US\$483,001 correspondiente a pagos de servicios, a continuación, detallamos:

<u>Componentes</u>		<u>Bienes y obras</u>	<u>Servicios</u>	<u>Total</u>
Ingeniería y administración	US\$	-	483,001	483,001
Costos directos		5,707,355	-	5,707,355
	US\$	<u>5,707,355</u>	<u>483,001</u>	<u>6,190,356</u>

Notas a los estados financieros

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

A continuación, se detalla el comparativo de los desembolsos presentados en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados con el estado de inversiones acumuladas por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022:

	BID	Aporte local	
		GON	ENATREL
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	US\$ 5,614,735	398,411	177,210
Estado de inversiones acumuladas	5,614,735	398,411	177,210
	US\$ -	-	-

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

A continuación, se presenta la conciliación entre los saldos al 19 de febrero de 2022 del estado de inversiones acumuladas del Proyecto y el reporte del BID (OPS1), preparado por el BID:

Categoría de inversión		Saldos acumulados, según		Diferencia
		Registros del Proyecto	OPS1 BID	
Ingeniería y administración	US\$	251,274	251,274	-
Costos directos		38,243,380	37,059,752	1,183,628
Gastos financieros		735,100	735,100	-
	US\$	39,229,754	38,046,126	1,183,628 (A)

(A) Corresponde a desembolsos del período pendientes de justificar al BID al 19 de febrero de 2022. (Véase nota N°4).

13. Contingencias

Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022, no se identificaron contingencias.

Notas a los estados financieros

14. Eventos subsecuentes

14.1. Justificaciones de desembolsos

Posterior al 19 de febrero de 2022, se presentaron las justificaciones de gastos N°53, 54, 55, 56 y 57 hasta por el monto de US\$1,953,875 en estas solicitudes se incluyó el monto que estaba pendiente de justificar al 19 de febrero de 2022, por un monto de US\$1,183,628, las cuales se integran de la siguiente manera:

N° de Solicitudes de desembolsos	Categorías de inversión			
	Ingeniería y administración	Costos directos	Gastos financieros	Total
N°53	US\$ -	838,345	-	838,345
N°54	5,376	1,046,871	-	1,052,247
N°55	3,860	11,524	9,673	25,057
N°56	11,250	-	-	11,250
N°57	26,976	-	-	26,976
	US\$ 47,462	1,896,740	9,673	1,953,875

14.2. Aporte de contrapartida local

Posterior al 19 de febrero de 2022, el Gobierno de Nicaragua (GON) y ENATREL aportaron la suma de US\$132,237, en concepto de contrapartida local, el aporte acumulado a la fecha de este informe es de US\$6,205,556.

14.3. Movimiento del efectivo

A continuación, se presenta el movimiento del saldo del efectivo posterior al 19 de febrero de 2022:

Saldo del efectivo al 19 de febrero de 2022	US\$	772,904
Mas:		
Intereses ganados		83
Menos:		
Pagos efectuados posterior al 19 de febrero de 2022		
Pagos por bienes y servicios		770,247 (A)
Saldo del efectivo disponible	US\$	2,740

(A) Este monto incluye US\$16,976 correspondiente al pago de los honorarios de la auditoría de los estados financieros del Proyecto, los cuales serán cancelados por medio de cheques de gerencia al recibo de los entregables.

Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)
(Constituida en Nicaragua)
Proyecto Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de Nicaragua
Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI
Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022

Notas a los estados financieros

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

No hubo modificaciones que afecten los saldos presentados en los estados financieros correspondientes al período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022 ni a los saldos correspondientes por el año terminado el 31 de diciembre de 2020.

Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)

(Constituida en Nicaragua)

Proyecto Ampliación y Refuerzos en el Sistema de Transmisión de Electricidad de Nicaragua

Contrato de Préstamo N°3611/BL-NI

Por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 19 de febrero de 2022

Descripción detallada de las responsabilidades del auditor

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, 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 debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Administración.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros presentan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración del Proyecto, 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 y de cumplimiento que identificamos en el transcurso de la auditoría.