

**EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**BALANCE GENERAL**

**BALANCE AL 31 DE ENERO DEL 2024**

| <b>ACTIVOS</b>                          | <b>Saldo Ant.</b>        | <b>Mov. Mes</b>        | <b>Saldo Acum.</b>       | <b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>           | <b>Saldo Ant.</b>        | <b>Mov. Mes</b>       | <b>Saldo Acum.</b>       |
|-----------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>ACTIVO CIRCULANTE</b>                |                          |                        |                          | <b>PASIVO CIRCULANTE</b>              |                          |                       |                          |
| Caja y Bancos                           | 2,676,521,143.77         | -167,725,992.48        | 2,508,795,151.29         | CTAS POR PAGAR CORTO PLAZO            | 197,251,443.34           | -9,089,628.80         | 188,161,814.54           |
| Transferencias de Fondo a Territoriales | 0.00                     | 0.00                   | 0.00                     | Documentos Por Pagar corto plazo      | 8,256,876,250.37         | -4,339,829.24         | 8,252,536,421.13         |
| Cuentas por Cobrar Servicios            | 5,281,451,054.42         | 7,811,067.53           | 5,289,262,121.95         | Depósitos Recibidos en Garantía       | 42,244,239.94            | -294,615.07           | 41,949,624.87            |
| Cuentas por Cobrar Diversas             | 1,483,675,773.49         | -58,386,529.25         | 1,425,289,244.24         | Gastos Acumulados por Pagar           | 609,496,383.59           | -79,161,447.42        | 530,334,936.17           |
| Reservas para Cuentas Incobrables       | -1,535,017,824.56        | 0.00                   | -1,535,017,824.56        | Intereses Acumulados por Pagar        | 3,734,931,518.46         | 132,552,275.50        | 3,867,483,793.96         |
| Inversiones Transitorias                | 66,559,718.77            | 41,468.35              | 66,601,187.12            | <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>        | <b>12,840,799,835.70</b> | <b>39,666,754.97</b>  | <b>12,880,466,590.67</b> |
| Inventarios de Almacén                  | 517,584,640.05           | 5,859,162.56           | 523,443,802.61           | <b>PASIVO FIJO</b>                    |                          |                       |                          |
| Provision de Inventario                 | -181,263,146.68          | 0.00                   | -181,263,146.68          | Documentos a Pagar Largo Plazo        | 10,342,730.13            | 0.00                  | 10,342,730.13            |
| Pedidos en Tránsito                     | 18,264,237.27            | 143,481.32             | 18,407,718.59            | Préstamos                             | 17,139,853,602.68        | -98,220,155.75        | 17,041,633,446.93        |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>          | <b>8,327,775,596.54</b>  | <b>-212,257,341.98</b> | <b>8,115,518,254.56</b>  | <b>TOTAL PASIVO FIJO</b>              | <b>17,150,196,332.81</b> | <b>-98,220,155.75</b> | <b>17,051,976,177.06</b> |
|                                         |                          |                        |                          | <b>PASIVO DIFERIDO</b>                |                          |                       |                          |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                      |                          |                        |                          | Ingresos por Aplicar                  | 2,272,456.26             | 2,776,465.67          | 5,048,921.93             |
| TERRENOS Y SERVIDUMBRE                  | 398,983,221.79           | 0.00                   | 398,983,221.79           | <b>TOTAL PASIVO DIFERIDO</b>          | <b>2,272,456.26</b>      | <b>2,776,465.67</b>   | <b>5,048,921.93</b>      |
| Activo Fijo Propiedad Acueductos        | 12,108,603,254.52        | 26,078,394.30          | 12,134,681,648.82        |                                       |                          |                       |                          |
| Activo Fijo Propiedad Alcantarillado    | 6,391,739,475.08         | 0.00                   | 6,391,739,475.08         | <b>OTROS PASIVOS</b>                  |                          |                       |                          |
| Activo Fijo Propiedad de uso General    | 882,759,591.16           | 170,946.42             | 882,930,537.58           | Reserva para Vacaciones               | 240,891,048.82           | 5,674,142.63          | 246,565,191.45           |
| Construcciones en Proceso               | 22,139,366,319.89        | 549,219,325.56         | 22,688,585,645.45        | Reserva para Treceavo Mes             | 6,990,234.06             | 6,796,354.97          | 13,786,589.03            |
| Depreciación Acumulada de Activo Fijo   | -7,690,357,056.22        | -49,360,192.26         | -7,739,717,248.48        | Reservas para Indemnizaciones         | 792,686,790.53           | -1,591,423.28         | 791,095,367.25           |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>                | <b>34,231,094,806.22</b> | <b>526,108,474.02</b>  | <b>34,757,203,280.24</b> | Reembolso Pendientes                  | 450,397.82               | 29,073.09             | 479,470.91               |
|                                         |                          |                        |                          | Reembolsos por Justificar             | 9,351,393.50             | 0.00                  | 9,351,393.50             |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>                  |                          |                        |                          | <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>            | <b>1,050,369,864.73</b>  | <b>10,908,147.41</b>  | <b>1,061,278,012.14</b>  |
| Gastos Pagados por Adelantado           | 5,800,679.09             | -642,994.28            | 5,157,684.81             |                                       |                          |                       |                          |
| <b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>            | <b>5,800,679.09</b>      | <b>-642,994.28</b>     | <b>5,157,684.81</b>      | <b>TOTAL PASIVOS</b>                  | <b>31,043,638,489.50</b> | <b>-44,868,787.70</b> | <b>30,998,769,701.80</b> |
|                                         |                          |                        |                          | <b>FONDOS ENACAL</b>                  |                          |                       |                          |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                    |                          |                        |                          | Subvención, Inversión, Aportes, Otros | 17,506,579,006.33        | 95,045,550.75         | 17,601,624,557.08        |
| Cuentas por Cobrar Recuperación         | 1,067,876.57             | -886,821.26            | 181,055.31               | Traspaso Patrimonio Inaa              | 11,809,310.45            | 0.00                  | 11,809,310.45            |
| Depósitos dados en Garantía             | 7,083,497.74             | 0.00                   | 7,083,497.74             | Donaciones                            | 8,864,874,889.32         | 1,053,601.27          | 8,865,928,490.59         |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>              | <b>8,151,374.31</b>      | <b>-886,821.26</b>     | <b>7,264,553.05</b>      | Patrimonio Empresa AMAT               | 79,287,670.78            | 0.00                  | 79,287,670.78            |
|                                         |                          |                        |                          | Patrimonio Conceptual                 | 28,000.38                | 0.00                  | 28,000.38                |
|                                         |                          |                        |                          | Patrimonio Emp. AMAJIN                | 26,530,598.02            | 0.00                  | 26,530,598.02            |
|                                         |                          |                        |                          | <b>TOTAL FONDOS ENACAL</b>            | <b>26,489,109,475.28</b> | <b>96,099,152.02</b>  | <b>26,585,208,627.30</b> |
|                                         |                          |                        |                          | <b>RESULTADOS DE EJERCICIOS</b>       |                          |                       |                          |



|                                         |                           |                       |                           |
|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Super vit (D'ficit) Periodos Anteriores | -13,300,725,573.48        | 0.00                  | -13,300,725,573.48        |
| Super vit (D'ficit) del Periodo         | 0.00                      | 0.00                  | 305,123,661.35            |
| Ajustes Periodos Anteriores             | -1,659,301,165.55         | -44,032,709.16        | -1,703,333,874.71         |
| Utilidad o Perdida por Devaluación      | 101,230.41                | 0.00                  | 101,230.41                |
| <b>TOTAL RESULTADOS DE</b>              | <b>-14,959,925,508.62</b> | <b>-44,032,709.16</b> | <b>-14,698,834,556.43</b> |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                 | <b>11,529,183,966.66</b>  | <b>52,066,442.86</b>  | <b>11,886,374,070.87</b>  |

**ACTIVO: 42,885,143,772.66**

**PASIVO + PATRIMONIO: 42,885,143,772.66**

Cuentas de Orden Deudoras: 17,211,331.23

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| 1337 BERNARDO JOSE AREAS RAMIREZ           | 121,565.27    |
| 4918 DEUDORES VARIOS INCOBRABLES CANCELADO | 30,378.86     |
| 1371 DOMINGO NICOLAS RODRIGUEZ ANTON       | 147,540.87    |
| 1333 ERNESTO PICADO (1090601)              | 1,098,718.45  |
| 2056 FALTANTES                             | 916,983.74    |
| 1230 GENARO ANTONIO ROBLETO                | 341,479.37    |
| 1231 HERNALDO JOSE MENA GUERRERO           | 2,267,275.39  |
| 411 JOSE DOMINGO GAMEZ TORUÑO              | 9,602.32      |
| 1368 JULIO ALBERTO BOUDIER                 | 295.15        |
| 1369 LEONCIO MAURICIO ROQUE NUÑEZ          | 2,411.97      |
| 2735 PRESTAMOS INCOBRABLES                 | 94,970.90     |
| 1378 RENATA MAYJARA FARACH ESPINOZA        | 4,038.75      |
| 1335 ROGELIO LEOPOLDO MALTEZ RODRIGUEZ     | 1,539,086.80  |
| 2301 VIGUECONS ESTEVEZ S.A.                | 10,636,983.39 |

Cuentas de Orden Acreedoras: 17,211,331.23

|                                            |              |
|--------------------------------------------|--------------|
| 1337 BERNARDO JOSE AREAS RAMIREZ           | 121,565.27   |
| 4918 DEUDORES VARIOS INCOBRABLES CANCELADO | 30,378.86    |
| 1371 DOMINGO NICOLAS RODRIGUEZ ANTON       | 147,540.87   |
| 1333 ERNESTO PICADO (1090601)              | 1,098,718.45 |
| 2056 FALTANTES                             | 916,983.74   |
| 1230 GENARO ANTONIO ROBLETO                | 341,479.37   |
| 1231 HERNALDO JOSE MENA GUERRERO           | 2,267,275.39 |
| 411 JOSE DOMINGO GAMEZ TORUÑO              | 9,602.32     |



EMPRESA DE NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

BALANCE GENERAL ACUMULATIVO AL 31 DE ENERO DEL 2024

ACTIVOS

| ACTIVO CIRCULANTE                 | Enero 2024              | Enero 2023              | Variacion             |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Caja y Bancos                     | 2,508,795,151.29        | 1,630,731,632.80        | 878,063,518.49        |
| Cuentas por Cobrar Servicios      | 5,289,262,121.95        | 4,798,221,523.77        | 491,040,598.18        |
| Cuentas por Cobrar Diversas       | 1,425,289,244.24        | 2,104,970,764.70        | -679,681,520.46       |
| Reservas para Cuentas Incobrables | 1,535,017,824.56        | 1,499,634,153.62        | -35,383,670.94        |
| Inversiones Transitorias          | 66,601,187.12           | 7,303,617.00            | 59,297,570.12         |
| Inventarios de Almacén            | 523,443,802.61          | 564,800,540.83          | -41,356,738.22        |
| Provision de Inventario           | 181,263,146.68          | 162,585,544.25          | -18,677,602.43        |
| Pedidos en Tránsito               | 18,407,718.59           | 5,773,784.72            | 12,633,933.87         |
| <b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>    | <b>8,115,518,254.56</b> | <b>7,449,582,165.95</b> | <b>665,936,088.61</b> |

ACTIVO FIJO

|                                         |                          |                          |                         |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TERRENOS Y SERVIDUMBRE                  | 398,983,221.79           | 398,943,221.79           | 40,000.00               |
| Activo Fijo Propiedad Acueductos        | 12,134,681,648.82        | 12,028,989,311.29        | 105,692,337.53          |
| Activo Fijo Propiedad Alcantarillado Sa | 6,391,739,475.08         | 5,906,383,778.72         | 485,355,696.36          |
| Activo Fijo Propiedad de uso General    | 882,930,537.58           | 874,787,192.27           | 8,143,345.31            |
| Construcciones en Proceso               | 22,688,585,645.45        | 17,947,411,073.77        | 4,741,174,571.68        |
| Depreciación Acumulada de Activo Fijo   | 7,739,717,248.48         | 7,146,295,936.49         | -593,421,311.99         |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>                | <b>34,757,203,280.24</b> | <b>30,010,218,641.35</b> | <b>4,746,984,638.89</b> |

ACTIVO DIFERIDO

|                               |                     |                     |                   |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Gastos Pagados por Adelantado | 5,157,684.81        | 5,185,557.20        | -27,872.39        |
|                               | <b>5,157,684.81</b> | <b>5,185,557.20</b> | <b>-27,872.39</b> |

OTROS ACTIVOS

|                                      |                     |                     |                   |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Cuentas por Cobrar Recuperación Inve | 181,055.31          | 363,256.42          | -182,201.11       |
| Depósitos dados en Garantía          | 7,083,497.74        | 6,459,212.48        | 624,285.26        |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>           | <b>7,264,553.05</b> | <b>6,822,468.90</b> | <b>442,084.15</b> |

| PASIVOS Y PATRIMONIO             | Enero 2024               | Enero 2023               | Variacion               |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>PASIVO CIRCULANTE</b>         |                          |                          |                         |
| CTAS POR PAGAR CORTO PLAZO       | 188,161,814.54           | 228,223,829.69           | -40,062,015.15          |
| Documentos Por Pagar corto plazo | 8,252,536,421.13         | 6,529,846,829.51         | 1,722,689,591.62        |
| Depósitos Recibidos en Garantía  | 41,949,624.87            | 31,199,973.89            | 10,749,650.98           |
| Gastos Acumulados por Pagar      | 530,334,936.17           | 1,196,406,401.67         | -666,071,465.50         |
| Intereses Acumulados por Pagar   | 3,867,483,793.96         | 2,959,024,013.86         | 908,459,780.10          |
| <b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>   | <b>12,880,466,590.67</b> | <b>10,944,701,048.62</b> | <b>1,935,765,542.05</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>             | <b>12,880,466,590.67</b> | <b>10,944,701,048.62</b> | <b>1,935,765,542.05</b> |

PASIVO FIJO

|                                |                   |                   |                  |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Préstamos                      | 17,041,633,446.93 | 15,838,446,841.64 | 1,203,186,605.29 |
| Documentos a Pagar Largo Plazo | 10,342,730.13     | 10,942,730.13     | -600,000.00      |

TOTAL PASIVO FIJO

|                          |                          |                          |                         |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>TOTAL PASIVO FIJO</b> | <b>17,051,976,177.06</b> | <b>15,849,389,571.77</b> | <b>1,202,586,605.29</b> |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|

TOTAL PASIVOS

|                      |                          |                          |                         |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>TOTAL PASIVOS</b> | <b>17,051,976,177.06</b> | <b>15,849,389,571.77</b> | <b>1,202,586,605.29</b> |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|

PASIVO DIFERIDO

|                      |              |              |            |
|----------------------|--------------|--------------|------------|
| Ingresos por Aplicar | 5,048,921.93 | 4,615,797.33 | 433,124.60 |
|----------------------|--------------|--------------|------------|

TOTAL PASIVO DIFERIDO

|                              |                     |                     |                   |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>TOTAL PASIVO DIFERIDO</b> | <b>5,048,921.93</b> | <b>4,615,797.33</b> | <b>433,124.60</b> |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|

TOTAL PASIVOS

|                      |                     |                     |                   |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>TOTAL PASIVOS</b> | <b>5,048,921.93</b> | <b>4,615,797.33</b> | <b>433,124.60</b> |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|

OTROS PASIVOS

|                         |                |                |               |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Reserva para Vacaciones | 246,565,191.45 | 224,641,949.15 | 21,923,242.30 |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|

|                           |               |               |            |
|---------------------------|---------------|---------------|------------|
| Reserva para Treceavo Mes | 13,786,589.03 | 12,973,775.80 | 812,813.23 |
|---------------------------|---------------|---------------|------------|

|                               |                |                |               |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Reservas para Indemnizaciones | 791,095,367.25 | 711,079,227.32 | 80,016,139.93 |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|

|                      |            |            |             |
|----------------------|------------|------------|-------------|
| Reembolso Pendientes | 479,470.91 | 697,989.09 | -218,518.18 |
|----------------------|------------|------------|-------------|

|                           |              |  |              |
|---------------------------|--------------|--|--------------|
| Reembolsos por Justificar | 9,351,393.50 |  | 9,351,393.50 |
|---------------------------|--------------|--|--------------|

|                            |                         |                       |                       |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b> | <b>1,061,278,012.14</b> | <b>949,392,941.36</b> | <b>111,885,070.78</b> |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|

|                      |                          |                          |                         |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>TOTAL PASIVOS</b> | <b>30,998,769,701.80</b> | <b>27,748,099,359.08</b> | <b>3,148,136,665.44</b> |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|

FONDOS ENACAL

|                          |               |               |   |
|--------------------------|---------------|---------------|---|
| Traspaso Patrimonio Inaa | 11,809,310.45 | 11,809,310.45 | - |
|--------------------------|---------------|---------------|---|

|                                           |                   |                   |                  |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Subvención, Inversión, Préstamos, Aporte: | 17,601,624,557.08 | 14,695,248,951.92 | 2,906,375,605.16 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|





|                            |                          |                          |                         |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Donaciones                 | 8,865,928,490.58         | 8,605,678,135.37         | 260,250,355.21          |
| Patrimonio Emp. AMAJIN     | 26,530,598.02            | 26,530,598.02            | -                       |
| Patrimonio Conceptual      | 28,000.38                | 28,000.38                | -                       |
| Patrimonio Emp. AMAT       | 79,287,670.78            | 79,287,670.78            | -                       |
| <b>TOTAL FONDOS ENACAL</b> | <b>26,585,208,627.29</b> | <b>23,418,582,666.92</b> | <b>3,166,625,960.37</b> |

#### RESULTADOS DE EJERCICIOS

|                                         |                            |                            |                           |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Utilidad o Perdida por Devaluación      | 101,230.41                 | 101,230.41                 | 0.00                      |
| Ajustes Periodos Anteriores             | - 1,703,333,874.71         | - 1,634,623,747.01         | -68,710,127.70            |
| Super vit (D'ficit) del Periodo         | 305,123,661.35             | - 110,169,667.87           | 415,293,329.22            |
| Super vit (D'ficit) Periodos Anteriores | - 13,300,725,573.48        | - 11,950,181,008.13        | -1,350,544,565.35         |
| <b>TOTAL RESULTADO DE EJERCICIO</b>     | <b>- 14,698,834,556.43</b> | <b>- 13,694,873,192.60</b> | <b>- 1,003,961,363.83</b> |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                 | <b>- 14,698,834,556.43</b> | <b>- 13,694,873,192.60</b> | <b>- 1,003,961,363.83</b> |
| <b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>       | <b>42,885,143,772.66</b>   | <b>37,471,808,833.40</b>   | <b>5,413,334,939.26</b>   |

**TOTAL ACTIVO**                      **42,885,143,772.66**      **37,471,808,833.40**      **5,413,334,939.26**

Elaborado  
Contador General

Autorización No: ASCC-DGC-SCC-001-08-2011

Autorizado  
Director Financiero



## ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2024

## INGRESOS

|                                        | SALDO ANT.  | MOVIM. DEL MES        | ACUMULADO             |
|----------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS DE OPERACIONES                | 0.00        | 340,854,418.48        | 340,854,418.48        |
| REBAJAS DESCUENTOS SERVICIOS AP. Y AS. | 0.00        | -8,179,894.17         | -8,179,894.17         |
| INGRESOS FINANCIEROS                   | 0.00        | 419,894,882.15        | 419,894,882.15        |
| OTROS INGRESOS                         | 0.00        | 8,759,016.46          | 8,759,016.46          |
| <b>Total Ingresos</b>                  | <b>0.00</b> | <b>761,328,422.92</b> | <b>761,328,422.92</b> |

## GASTOS OPERATIVOS

|                                             |             |                       |                       |
|---------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| COSTOS DE OPERACIONES                       | 0.00        | 240,589,348.95        | 240,589,348.95        |
| COSTOS DE MANTENIMIENTO                     | 0.00        | 29,843,211.80         | 29,843,211.80         |
| GASTOS DE REGISTRO Y COBRANZA               | 0.00        | 46,255,139.61         | 46,255,139.61         |
| GASTOS DE CENTROS DE COSTOS REDISTRIBUIBLES | 0.00        | 0.00                  | 0.00                  |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS                      | 0.00        | 94,701,054.77         | 94,701,054.77         |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS                  | 0.00        | 44,816,006.44         | 44,816,006.44         |
| <b>Total Gastos Operativos</b>              | <b>0.00</b> | <b>456,204,761.57</b> | <b>456,204,761.57</b> |

Utilidad o Pérdida Neta del Período:

0.00 305,123,661.35 305,123,661.35

Elaborado por:



Autorizado por:



**EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**ESTADO DE RESULTADO ACUMULADO COMPARATIVO**

| <b>INGRESOS</b>                        | <b>Enero 2024</b>     | <b>Enero 2023</b>     | <b>VARIACION</b>      |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| INGRESOS DE OPERACIONES                | 340,854,418.48        | 296,503,230.19        | 44,351,188.29         |
| REBAJAS DESCUENTOS SERVICIOS AP. Y AS. | -8,179,894.17         | -6,812,051.85         | -1,367,842.32         |
| INGRESOS FINANCIEROS                   | 419,894,882.15        | 3,484,128.16          | 416,410,753.99        |
| OTROS INGRESOS                         | 8,759,016.46          | 5,788,462.83          | 2,970,553.63          |
| <b>Total Ingresos</b>                  | <b>761,328,422.92</b> | <b>298,963,769.33</b> | <b>462,364,653.59</b> |
| <b>GASTOS OPERATIVOS</b>               |                       |                       |                       |
| COSTOS DE OPERACIONES                  | 240,589,348.95        | 178,809,876.64        | 61,779,472.31         |
| COSTOS DE MANTENIMIENTO                | 29,843,211.80         | 29,505,581.20         | 337,630.60            |
| GASTOS DE REGISTRO Y COBRANZA          | 46,255,139.61         | 41,723,752.11         | 4,531,387.50          |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS                 | 94,701,054.77         | 89,447,542.19         | 5,253,512.58          |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS             | 44,816,006.44         | 69,646,685.06         | -24,830,678.62        |
| <b>Total Gastos Operativos</b>         | <b>456,204,761.57</b> | <b>409,133,437.20</b> | <b>47,071,324.37</b>  |

**Utilidad o Pérdida Neta del Período:**

**305,123,661.35**

**-110,169,667.87**

**415,293,329.22**

Elaborado por:



Autorización No: ASCC-DGC-SCC-014-08-2021

Autorizado por:





**EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**BALANZA DE COMPROBACION A MAYOR DE DE SALDOS AL 31 DE ENERO DEL 2024**

| Cuenta | Descripcion Cuenta                                        | Saldos Anteriores |                   | Movimiento del Mes |                  | Saldos Actuales   |                   |
|--------|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|        |                                                           | Debe              | Haber             | Debe               | Haber            | Debe              | Haber             |
| 1000   | A C T I V O S                                             | 42.572.822.456,16 | 0,00              | 6.770.988.101,98   | 6.458.666.785,47 | 42.885.143.772,66 | 0,00              |
| 1100   | ACTIVO FIJO                                               | 34.231.094.806,22 | 0,00              | 649.771.155,65     | 123.662.681,63   | 34.757.203.280,24 | 0,00              |
| 1110   | TERRENOS Y SERVIDUMBRE                                    | 398.983.221,79    | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 398.983.221,79    | 0,00              |
| 1120   | Activo Fijo Propiedad Acueductos                          | 12.108.603.254,52 | 0,00              | 75.474.671,42      | 49.396.277,12    | 12.134.681.648,82 | 0,00              |
| 1130   | Activo Fijo Propiedad Alcantarillado Sanitario            | 6.391.739.475,08  | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 6.391.739.475,08  | 0,00              |
| 1140   | Activo Fijo Propiedad de uso General                      | 882.759.591,16    | 0,00              | 170.946,42         | 0,00             | 882.930.537,58    | 0,00              |
| 1150   | Construcciones en Proceso                                 | 22.139.366.319,89 | 0,00              | 574.125.537,81     | 24.906.212,25    | 22.688.585.645,45 | 0,00              |
| 1160   | Depreciación Acumulada de Activo Fijo                     | -7.690.357.056,22 | 0,00              | 0,00               | 49.360.192,26    | -7.739.717.248,48 | 0,00              |
| 1200   | ACTIVO CIRCULANTE                                         | 8.327.775.596,54  | 0,00              | 6.121.168.386,96   | 6.333.425.728,93 | 8.115.518.254,56  | 0,00              |
| 1210   | Caja y Bancos                                             | 2.676.521.143,77  | 0,00              | 5.664.385.433,06   | 5.832.111.425,54 | 2.508.795.151,29  | 0,00              |
| 1220   | Transferencias de Fondo a Territoriales y Departamentales | 0,00              | 0,00              | 4.617.834,11       | 4.617.834,11     | 0,00              | 0,00              |
| 1230   | Cuentas por Cobrar Servicios                              | 5.281.451.054,42  | 0,00              | 398.117.780,22     | 390.306.712,69   | 5.289.262.121,95  | 0,00              |
| 1240   | Cuentas por Cobrar Diversas                               | 1.483.675.773,49  | 0,00              | 17.013.145,59      | 75.399.674,84    | 1.425.289.244,24  | 0,00              |
| 1250   | Reservas para Cuentas Incobrables                         | -1.535.017.824,56 | 0,00              | 0,00               | 0,00             | -1.535.017.824,56 | 0,00              |
| 1260   | Inversiones Transitorias                                  | 66.559.718,77     | 0,00              | 41.468,35          | 0,00             | 66.601.187,12     | 0,00              |
| 1270   | Inventarios de Almacén                                    | 517.584.640,05    | 0,00              | 36.849.244,31      | 30.990.081,75    | 523.443.802,61    | 0,00              |
| 1280   | Provision de Inventario                                   | -181.263.146,68   | 0,00              | 0,00               | 0,00             | -181.263.146,68   | 0,00              |
| 1290   | Pedidos en Tránsito                                       | 18.264.237,27     | 0,00              | 143.481,32         | 0,00             | 18.407.718,59     | 0,00              |
| 1300   | ACTIVO DIFERIDO                                           | 5.800.679,09      | 0,00              | 0,00               | 642.994,28       | 5.157.684,81      | 0,00              |
| 1310   | Gastos Pagados por Adelantado                             | 5.800.679,09      | 0,00              | 0,00               | 642.994,28       | 5.157.684,81      | 0,00              |
| 1400   | OTROS ACTIVOS                                             | 8.151.374,31      | 0,00              | 48.559,37          | 935.380,63       | 7.264.553,05      | 0,00              |
| 1410   | Cuentas por Cobrar Recuperación Inversión                 | 1.067.876,57      | 0,00              | 48.559,37          | 935.380,63       | 181.055,31        | 0,00              |
| 1440   | Depósitos dados en Garantía                               | 7.083.497,74      | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 7.083.497,74      | 0,00              |
| 2000   | P A T R I M O N I O                                       | 0,00              | 11.529.183.966,66 | 44.032.709,16      | 96.099.152,02    | 0,00              | 11.581.250.409,52 |



**EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

**BALANZA DE COMPROBACION A MAYOR DE DE SALDOS AL 31 DE ENERO DEL 2024**

|      |                                         |      |                    |                |                |      |                    |
|------|-----------------------------------------|------|--------------------|----------------|----------------|------|--------------------|
| 2100 | FONDOS ENACAL                           | 0,00 | 26.489.109.475,28  | 0,00           | 96.099.152,02  | 0,00 | 26.585.208.627,30  |
| 2110 | Subvención, Inversión, Aportes, Otros   | 0,00 | 17.506.579.006,33  | 0,00           | 95.045.550,75  | 0,00 | 17.601.624.557,08  |
| 2120 | Traspaso Patrimonio Inaa                | 0,00 | 11.809.310,45      | 0,00           | 0,00           | 0,00 | 11.809.310,45      |
| 2150 | Donaciones                              | 0,00 | 8.864.874.889,32   | 0,00           | 1.053.601,27   | 0,00 | 8.865.928.490,59   |
| 2160 | Patrimonio Empresa AMAT                 | 0,00 | 79.287.670,78      | 0,00           | 0,00           | 0,00 | 79.287.670,78      |
| 2170 | Patrimonio Conceptual                   | 0,00 | 28.000,38          | 0,00           | 0,00           | 0,00 | 28.000,38          |
| 2180 | Patrimonio Emp. AMAJIN                  | 0,00 | 26.530.598,02      | 0,00           | 0,00           | 0,00 | 26.530.598,02      |
| 2200 | RESULTADOS DE EJERCICIOS                | 0,00 | -14.959.925.508,62 | 44.032.709,16  | 0,00           | 0,00 | -15.003.958.217,78 |
| 2210 | Super vit (D'ficit) Periodos Anteriores | 0,00 | -13.300.725.573,48 | 0,00           | 0,00           | 0,00 | -13.300.725.573,48 |
| 2240 | Ajustes Periodos Anteriores             | 0,00 | -1.659.301.165,55  | 44.032.709,16  | 0,00           | 0,00 | -1.703.333.874,71  |
| 2270 | Utilidad o Perdida por Devaluación      | 0,00 | 101.230,41         | 0,00           | 0,00           | 0,00 | 101.230,41         |
| 3000 | PASIVOS                                 | 0,00 | 31.043.638.489,50  | 925.506.081,58 | 880.637.293,88 | 0,00 | 30.998.769.701,80  |
| 3100 | PASIVO FIJO                             | 0,00 | 17.150.196.332,81  | 403.942.924,60 | 305.722.768,85 | 0,00 | 17.051.976.177,06  |
| 3110 | Documentos a Pagar Largo Plazo          | 0,00 | 10.342.730,13      | 0,00           | 0,00           | 0,00 | 10.342.730,13      |
| 3130 | Préstamos                               | 0,00 | 17.139.853.602,68  | 403.942.924,60 | 305.722.768,85 | 0,00 | 17.041.633.446,93  |
| 3200 | PASIVO CIRCULANTE                       | 0,00 | 12.840.799.835,70  | 518.054.784,28 | 557.721.539,25 | 0,00 | 12.880.466.590,67  |
| 3210 | CTAS POR PAGAR CORTO PLAZO              | 0,00 | 197.251.443,34     | 44.520.560,55  | 35.430.931,75  | 0,00 | 188.161.814,54     |
| 3220 | Documentos Por Pagar corto plazo        | 0,00 | 8.256.876.250,37   | 4.854.244,92   | 514.415,68     | 0,00 | 8.252.536.421,13   |
| 3230 | Depósitos Recibidos en Garantía         | 0,00 | 42.244.239,94      | 3.374.350,44   | 3.079.735,37   | 0,00 | 41.949.624,87      |
| 3240 | Gastos Acumulados por Pagar             | 0,00 | 609.496.383,59     | 450.904.012,76 | 371.742.565,34 | 0,00 | 530.334.936,17     |
| 3250 | Intereses Acumulados por Pagar          | 0,00 | 3.734.931.518,46   | 14.401.615,61  | 146.953.891,11 | 0,00 | 3.867.483.793,96   |
| 3300 | PASIVO DIFERIDO                         | 0,00 | 2.272.456,26       | 5.830,96       | 2.782.296,63   | 0,00 | 5.048.921,93       |
| 3310 | Ingresos por Aplicar                    | 0,00 | 2.272.456,26       | 5.830,96       | 2.782.296,63   | 0,00 | 5.048.921,93       |
| 3400 | OTROS PASIVOS                           | 0,00 | 1.050.369.864,73   | 3.502.541,74   | 14.410.689,15  | 0,00 | 1.061.278.012,14   |
| 3410 | Reserva para Vacaciones                 | 0,00 | 240.891.048,82     | 1.638.616,38   | 7.312.759,01   | 0,00 | 246.565.191,45     |
| 3420 | Reserva para Treceavo Mes               | 0,00 | 6.990.234,06       | 133.506,98     | 6.929.861,95   | 0,00 | 13.786.589,03      |
| 3430 | Reservas para Indemnizaciones           | 0,00 | 792.686.790,53     | 1.684.147,18   | 92.723,90      | 0,00 | 791.095.367,25     |





**EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**BALANZA DE COMPROBACION A MAYOR DE DE SALDOS AL 31 DE ENERO DEL 2024**

|      |                                               |      |              |                |                |                |                |
|------|-----------------------------------------------|------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3440 | Reembolso Pendientes                          | 0,00 | 450.397,82   | 46.271,20      | 75.344,29      | 0,00           | 479.470,91     |
| 3470 | Reembolsos por Justificar                     | 0,00 | 9.351.393,50 | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 9.351.393,50   |
| 4000 | INGRESOS                                      | 0,00 | 0,00         | 37.023.604,44  | 798.352.027,36 | 0,00           | 761.328.422,92 |
| 4100 | INGRESOS DE OPERACIONES                       | 0,00 | 0,00         | 27.851.746,41  | 368.706.164,89 | 0,00           | 340.854.418,48 |
| 4110 | Ingresos por Acueductos                       | 0,00 | 0,00         | 24.195.512,44  | 303.263.063,53 | 0,00           | 279.067.551,09 |
| 4120 | Ingresos por Alcantarillado                   | 0,00 | 0,00         | 3.656.233,97   | 65.440.956,36  | 0,00           | 61.784.722,39  |
| 4130 | Ingresos por Servicios No Facturados          | 0,00 | 0,00         | 0,00           | 2.145,00       | 0,00           | 2.145,00       |
| 4200 | REBAJAS DESCUENTOS SERVICIOS AP. Y AS.        | 0,00 | 0,00         | 8.584.110,49   | 404.216,32     | 0,00           | -8.179.894,17  |
| 4210 | Descuento Servicio Acueductos                 | 0,00 | 0,00         | 8.584.110,49   | 404.216,32     | 0,00           | -8.179.894,17  |
| 4300 | INGRESOS FINANCIEROS                          | 0,00 | 0,00         | 5.307,79       | 419.900.189,94 | 0,00           | 419.894.882,15 |
| 4310 | Productos Financieros                         | 0,00 | 0,00         | 5.307,79       | 419.900.189,94 | 0,00           | 419.894.882,15 |
| 4400 | OTROS INGRESOS                                | 0,00 | 0,00         | 582.439,75     | 9.341.456,21   | 0,00           | 8.759.016,46   |
| 4410 | Otros Ingresos Acueductos y Alcantarillados   | 0,00 | 0,00         | 535.887,75     | 5.815.619,89   | 0,00           | 5.279.732,14   |
| 4430 | Otros Ingresos Ajustes Periodos Anteriores    | 0,00 | 0,00         | 46.552,00      | 3.525.836,32   | 0,00           | 3.479.284,32   |
| 5000 | E G R E S O S                                 | 0,00 | 0,00         | 465.096.134,18 | 8.891.372,61   | 456.204.761,57 | 0,00           |
| 5100 | COSTOS DE OPERACIONES                         | 0,00 | 0,00         | 240.857.576,03 | 268.227,08     | 240.589.348,95 | 0,00           |
| 5110 | Costos de Producción A.P.                     | 0,00 | 0,00         | 1.876.194,48   | 1.244,07       | 1.874.950,41   | 0,00           |
| 5120 | Costos de Distribución A.P.                   | 0,00 | 0,00         | 107.568,35     | 0,00           | 107.568,35     | 0,00           |
| 5130 | Costos de Operación A.S.                      | 0,00 | 0,00         | 1.123,55       | 0,00           | 1.123,55       | 0,00           |
| 5140 | Costo de Operación General                    | 0,00 | 0,00         | 238.872.689,65 | 266.983,01     | 238.605.706,64 | 0,00           |
| 5200 | COSTOS DE MANTENIMIENTO                       | 0,00 | 0,00         | 29.947.991,92  | 104.780,12     | 29.843.211,80  | 0,00           |
| 5240 | Costos de Mantenimiento A.P. y A.S. Generales | 0,00 | 0,00         | 29.947.991,92  | 104.780,12     | 29.843.211,80  | 0,00           |
| 5300 | GASTOS DE REGISTRO Y COBRANZA                 | 0,00 | 0,00         | 46.524.489,03  | 269.349,42     | 46.255.139,61  | 0,00           |
| 5310 | Acueductos                                    | 0,00 | 0,00         | 43.880.087,95  | 245.602,60     | 43.634.485,35  | 0,00           |
| 5330 | Uso General                                   | 0,00 | 0,00         | 2.644.401,08   | 23.746,82      | 2.620.654,26   | 0,00           |
| 5500 | GASTOS ADMINISTRATIVOS                        | 0,00 | 0,00         | 95.222.794,84  | 921.740,17     | 94.701.054,77  | 0,00           |
| 5510 | Gastos Administración de Filiales con         | 0,00 | 0,00         | 5.401.421,38   | 1.932,00       | 5.399.489,33   | 0,00           |

**EMPRESA NICARAGUENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**  
**BALANZA DE COMPROBACION A MAYOR DE DE SALDOS AL 31 DE ENERO DEL 2024**

|                      |                                              |                    |                    |                   |                   |                    |                    |
|----------------------|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 5530                 | Gastos Administración Centrales y Territorio | 0,00               | 0,00               | 89.821.373,61     | 519.808,17        | 89.301.565,44      | 0,00               |
| 5600                 | GASTOS FINANCIEROS Y OTROS                   | 0,00               | 0,00               | 52.543.282,26     | 7.727.275,82      | 44.816.006,44      | 0,00               |
| 5610                 | Gastos Financieros                           | 0,00               | 0,00               | 37.828.534,44     | 0,00              | 37.828.534,44      | 0,00               |
| 5650                 | Gastos por ajustes periodos Anteriores       | 0,00               | 0,00               | 14.714.747,82     | 7.727.275,82      | 6.987.472,00       | 0,00               |
| *** TOTAL ***        |                                              | 127.718.467.368,47 | 127.718.467.368,47 | 24.727.939.894,01 | 24.727.939.894,01 | 130.024.045.602,69 | 130.024.045.602,69 |
| *** ULTIMA LINEA *** |                                              |                    |                    |                   |                   |                    |                    |

Elaborado por:



CONTADOR GENERAL  
Lic. Silvia Martínez

Autorizado por:



DIRECTOR FINANCIERO  
Lic. Eduardo Mendoza



# Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados (ENACAL)

## Estado de Flujo de Efectivo

al 31 de Enero 2024

Enero 2024

### Flujos netos de efectivo en las actividades operativas

Pérdida neta del año C\$ - 305,123,661.35

### Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto provisto por las actividades operativas:

Depreciación 593,421,311.99  
Provisión para cuentas Incobrables 35,383,670.94  
**628,804,982.93**

### Cambios en activos y pasivos

Cuentas por Cobrar 188,640,922.28  
Gastos Pagados por Anticipado 27,872.39  
Inventarios 60,034,340.65  
Otros activos - 442,084.15  
Proveedores - 91,399,859.77  
Intereses por pagar 908,459,780.10  
Gastos Acumulados por pagar - 666,071,465.50  
Depósitos recibidos en garantía 10,749,650.98  
Cuentas por pagar 74,016,122.20  
Reserva laboral 80,016,139.93  
Vencimiento Corriente en Documentos por Pagar - 2,300,001.79  
Pedidos en Transito - 12,633,933.87  
Reembolsos Locales - 218,518.18

**Efectivo provisto (utilizados) por las actividades operativas 548,878,965.27**

### Flujos de efectivo en las actividades de inversión

Inmuebles, planta y equipos - 5,340,405,950.88  
Inversiones Temporales - 59,297,570.12

**Efectivo Provisto (utilizados) por las actividades de Inversión - 5,399,703,521.00**

### Flujos de efectivo en las actividades financieras

Préstamos a Largo Plazo - 600,000.00  
Préstamos por pagar a largo plazo al Ministerio de Hacienda y Credito Publico 1,203,186,605.29  
Patrimonio -  
Donaciones, subvenciones y aportaciones recibidas 3,166,625,960.37  
Porcion Circulante deuda a Largo Plazo 1,725,480,495.96  
Superavit por revaluacion de Activo Fijo -  
Deficit acumulado - 1,003,961,363.83

**Efectivo neto provisto por las actividades financieras 5,090,731,697.79**

aumento neto del efectivo 878,063,518.49

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio de Año 1,630,731,632.80

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de Enero 2024 C\$ **2,508,795,151.29**



Comptroller General

31

Autorización No: ASCC-DGC-SCC-014-08-2011



Director Financiero