

Tegucigalpa, M.D.C., 24 de abril de 2023

ASUNTO: Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión GRT/SX-17123-HO "Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados". *Informe de Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2022.*

Señor
Christian Contín
Especialista Sénior en Gestión Financiera
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
Su Oficina


Estimado Señor Contín:

En cumplimiento al artículo 5.03, literal a) de las Normas Generales del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión, adjunto remitimos a usted el Informe de auditoría correspondiente al año 2022 y del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, Convenio GRT/SX-17123-HO.

Atentamente,



César Nahún Posas Meza
Coordinador UCP-BID-JICA/ENEE (AI)

 Gerencia General
UCP-BID-JICA/ENEE
AL/Contador

OFICIO DE NOTIFICACION

Tegucigalpa M.D.C. 24 de abril, 2023

Oficio No. 113-2023-SG-TSC

Licenciado

Cesar Posas

Coordinador General

Unidad Coordinadora de Programa (UCP)

Empresa Nacional de Energía Eléctrica

Su Oficina

Señor Coordinador:

El Infrascrito Secretario General del Tribunal Superior de Cuentas Notifica a usted, el Informe N° 013-2023-**DAPOI-BID-ENEE-17123**, relacionado con la Auditoría de los Estados Financieros del Programa de Electrificación rural en lugares aislados, convenio de financiamiento no reembolsable para inversión GRT/SX-17123-HO, financiado por El Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Ejecutado por Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), a través de la Unidad Coordinadora de Programa (ENEE-UCP), por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

En tal sentido, con la recepción del presente Informe se oficializa la formal entrega del mismo, para los efectos legales consecuentes.



ABOG. SANTIAGO ANTONIO REYES PAZ.
SECRETARIO GENERAL T.S.C.



24 ABR 2023

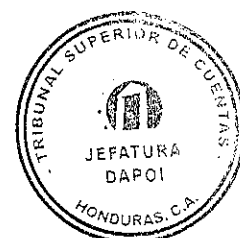
Kandia 2084

RECIBIDO

**AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA DE
ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LUGARES AISLADOS, CONVENIO DE
FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE PARA INVERSIÓN GRT/SX-17123-HO
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID),
EJECUTADO POR LA EMPRESA NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, A
TRAVÉS DE LA UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMA (ENEE-UCP)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORME N° 013-2023-DAPOI-BID-ENEE-17123



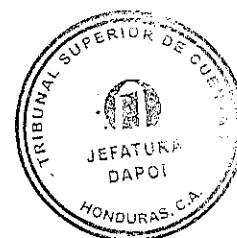
1-14

**AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA DE
ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LUGARES AISLADOS, CONVENIO DE
FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE PARA INVERSIÓN GRT/SX-17123-HO
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID),
EJECUTADO POR LA EMPRESA NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, A
TRAVÉS DE LA UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMA (ENEE-UCP)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.....	1
ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO.....	4
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO.....	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA.....	6



Tegucigalpa, M.D.C., 19 de abril de 2023
Oficio Presidencia N° 2273-2023-TSC

Licenciado
Cesar Posas
Coordinador General
Unidad Coordinadora de Programa (UCP)
Empresa Nacional de Energía Eléctrica

Señor Coordinador:

Adjunto encontrará el informe de auditoría N° 013-2023-DAPOI-BID-ENEE-17123 relacionado con la auditoría de los estados financieros del Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión GRT/SX-17123-HO, Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), a través de la Unidad Coordinadora de Programa (ENEE-UCP), por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

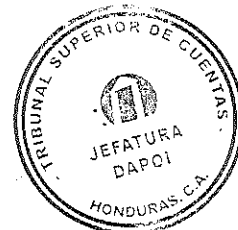
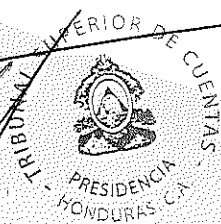
El examen se efectuó en el ejercicio de las atribuciones conferidas en los artículos 222 reformado de la Constitución de la República, 3, 4, 5 (numeral 4), 41, 42, y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y conforme a las Normas Internacionales de Auditoría y Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el Banco Interamericano de desarrollo (BID).

Como resultado del examen no encontramos situaciones relacionadas con el control interno o incumplimiento de leyes y regulaciones aplicables que den origen a la formulación de hallazgos.

Con muestras de consideración y estima me suscribo de usted.

Atentamente,


José Juan Pineda
Magistrado Presidente



Cc: Archivo/DAPOI

Página 1 de 1

3-14



**AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA DE
ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LUGARES AISLADOS CONVENIO DE
FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE PARA INVERSIÓN GRT/SX-17123-HO
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID),
EJECUTADO POR LA EMPRESA NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, A
TRAVÉS DE LA UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMA (ENEE-UCP)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Licenciado

CESAR POSAS

Coordinador General

Unidad Coordinadora de Programa (UCP)

Empresa Nacional de Energía Eléctrica

Su oficina

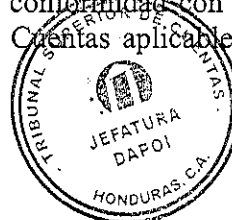
Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión GRT/SX-17123-HO, Financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), a través de la Unidad Coordinadora de Programa (ENEE-UCP), los cuales comprenden el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto ambos al 31 de diciembre de 2022 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan del Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión GRT/SX-17123-HO, al 31 de diciembre de 2022 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, han sido preparados, en todos los aspectos importantes de conformidad con la base contable de efectivo, descrita en la nota N° 2.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes del Programa de conformidad con los requerimientos del Código de Conducta Ética del Tribunal Superior de Cuentas aplicables a



nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafo de Énfasis -Base Contable y Restricción sobre la Distribución y Uso

Llamamos la atención sobre la Nota N° 2 a los estados financieros, la cual describe la base de contabilidad. Los Estados Financieros han sido preparados para asistir al Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión GRT/SX-17123-HO en el cumplimiento de los requisitos de informes financieros establecidos en el convenio de financiamiento antes mencionado y en el Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018. Como resultado de esto, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestro informe está destinado únicamente para la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por otros usuarios diferentes del BID y de la ENEE. Sin embargo, este informe puede convertirse en un documento público, en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no ha sido modificada con respecto a este asunto.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la ENEE en Relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, del Instructivo de Informes Financieros Auditados y Gestión de Auditoría Externa del BID-Mayo 2018, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la ENEE son responsables de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

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. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA's siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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


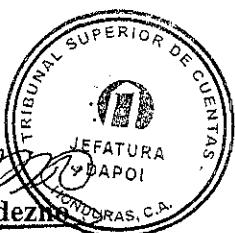
- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado



de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuvimos 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 de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica relacionado con el Programa.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Nos comunicamos con los responsables de la administración 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 de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Tribunal Superior de Cuentas
Departamento de Auditoría en Apoyo a
Organismos Internacionales (DAPOI)
Tegucigalpa, Francisco Morazán, Colonia Las Brisas
19 de abril de 2023



**AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA DE
ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LUGARES AISLADOS CONVENIO DE
FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE PARA INVERSIÓN GRT/SX-17123-HO
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID),
EJECUTADO POR LA EMPRESA NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, A TRAVÉS DE
LA UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMA (ENEE-UCP)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

DESCRIPCIÓN	Acumulado al 31/12/2021	Del 1/1 al 31/12/2022	Acumulado al 31/12/2022	Notas
<u>FUENTE DE FONDOS</u>				
Acumulado al Inicio del Período	-	3,214,748	-	
Anticipos	<u>4,080,219</u>	<u>1,850,000</u>	<u>5,930,219</u>	4
Total Disponible	4,080,219	5,064,748	5,930,219	
<u>USO DE FONDOS</u>				
<u>Categorías del Gasto</u>				
Componente I Desarrollo de Sistemas de Generación Eléctrica en Lugares Rurales Aislados del Sistema Interconectado.	814,616	2,816,043	3,630,659	
Componente II Fortalecimiento de las Capacidades de Gestión.	32,627	22,856	55,483	
Administración y Evaluación.	<u>18,228</u>	<u>91,609</u>	<u>109,837</u>	
Total, Uso de Fondos	865,471	2,930,508	3,795,979	8 y 9
Total, Fuente Menos Usos	3,214,748	2,134,240	2,134,240	
<u>Disponible en Bancos</u>				
Cuenta especial N° 11101-20-000878-7	3,212,195	2,134,262	2,134,262	3
Libreta Pagadora N° 11101-01-0000129 lib. 08010112201	<u>2,566</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	
Diferencia	13	34	34	

**AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA DE
ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LUGARES AISLADOS, CONVENIO DE
FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE PARA INVERSIÓN GRT/SX-17123-HO
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID),
EJECUTADO POR LA EMPRESA NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, A TRAVÉS DE
LA UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMA (ENEE-UCP)**

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO
(Expresado en Dólares) (Ver nota N° 2)

Descripción		Presupuesto (Nota 11)	Ejecución Acumulada al 31/12/2021	Inversiones del 1/1 al 31/12/2022	Acumulado al 31/12/2022 (Nota 8 y 9)
Componente I	Desarrollo de Sistemas de Generación Eléctrica en Lugares Rurales Aislados del Sistema Interconectado.	5,730,000	814,616	2,816,043	3,630,659
Componente II	Fortalecimiento de las Capacidades de Gestión.	430,000	32,627	22,856	55,483
	Administración y Evaluación.	260,000	18,228	91,609	109,837
Total		6,420,000	865,471	2,930,508	3,795,979

AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA DE ELECTRIFICACIÓN RURAL EN LUGARES AISLADOS, CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE PARA INVERSIÓN GRT/SX-17123-HO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), EJECUTADO POR LA EMPRESA NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, A TRAVÉS DE LA UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMA (ENEE-UCP)

POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA

Nota 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 28 de diciembre de 2018, el Gobierno de Honduras suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) la carta Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-17123-HO Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados hasta por un monto de Seis millones Cuatrocientos Veinte mil Dólares de los Estados Unidos de América (US\$6,420,000).

El Programa tiene como objetivo principal apoyar al incremento de la cobertura eléctrica en Honduras, mediante la implementación de proyectos de generación de energía renovable descentralizada y distribuida en micro-redes.

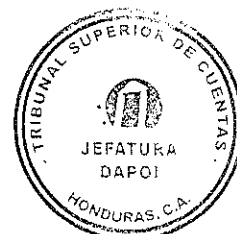
Para alcanzar el objetivo descrito anteriormente, el programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

Componente I

Desarrollo de Sistemas de Generación Eléctrica en Lugares Rurales Aislados del Sistema Interconectado

Bajo este componente se financiarán sistemas de generación en Brus Laguna y Guanaja, con energía renovable mediante micro-redes, y sistemas fotovoltaicos domiciliarios en el Corpus y Concepción de María. Las actividades incluyen diseño definitivo, construcción y supervisión de los proyectos.

Para la elaboración de diseños definitivos, construcción y puesta en marcha de micro-redes y sistemas individuales, el Organismo Ejecutor realizará licitaciones de acuerdo con las políticas de adquisiciones del Banco. El Organismo Ejecutor contratará operadores especializados para la gestión, operación y mantenimiento de las micro-redes, con base en lineamientos establecidos en la Ley General de la Industria Eléctrica y en los resultados del Componente 2. Para la operación y mantenimiento de los sistemas fotovoltaicos domiciliarios, el Organismo Ejecutor tiene previsto contratar empresas locales con una importante participación de mujeres. Solamente se financiarán aquellas obras que sean financieramente sostenibles y que tengan asegurada su operación y mantenimiento.



Componente II

Fortalecimiento de las Capacidades de Gestión

Bajo este componente se llevarán a cabo consultorías especializadas, talleres y programas de capacitación e intercambio de experiencias encaminadas a: (i) fomentar la participación comunitaria, en particular de mujeres, en la construcción, operación y mantenimiento de los proyectos, (ii) identificar e incentivar la participación de empresas privadas en distribución y comercialización de energía; y (iii) fortalecer la capacidad operativa y financiera del FOSODE para la gestión y desarrollo de proyectos de electrificación rural a través del diseño, construcción y supervisión de micro-redes. Se financiará la dotación de herramientas especializadas para el diseño, supervisión y evaluación de experiencias de electrificación rural y capacitación en idiomas locales.

Administración y Evaluación

Se financiará la contratación de consultorías para el desarrollo de actividades de supervisión, evaluación y auditoría del Programa.

El costo original del Programa asciende a SEIS MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE MIL DÓLARES ESTADOUNIDENSES (US\$6,420,000), como se detalla a continuación:

Descripción		BID US\$
Componente I	Desarrollo de Sistemas de Generación Eléctrica en Lugares Rurales Aislados del Sistema Interconectado.	5,730,000
Componente II	Fortalecimiento de las Capacidades de Gestión.	430,000
	Administración y Evaluación.	260,000
Total		6,420,000

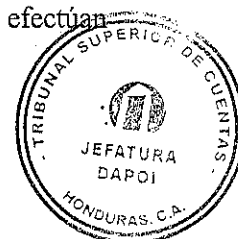
Ver nota N° 11

La Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) es el organismo ejecutor del Programa de acuerdo a lo estipulado en el Convenio de Financiamiento a través de la Unidad Coordinadora de Programa (UCP).

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de Contabilidad

Los estados financieros del Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-17123-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), han sido preparados por la Unidad Coordinadora de Programa de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (UCP-ENEE) sobre la base contable de efectivo, mediante el cual los fondos aportados al Programa se reconocen cuando se recaudan y las inversiones y/o gastos cuando se efectúan los pagos.



10-14

Unidad Monetaria

Las transacciones del Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-17123-HO, se registran en Dólares estadounidense (US\$) y en Lempiras (L) moneda oficial de la República de Honduras. Para el cálculo de la conversión de los pagos efectuados en Lempiras, se utiliza la tasa de cambio vigente en el mercado a la fecha de la transacción.

La diferencia de cambio que se genera en la aplicación de la tasa de cambio utilizada para la conversión de la justificación de los pagos de gastos elegibles, es mostrada en la conciliación del efectivo como diferencial cambiario.

Bienes del Programa

Los bienes adquiridos, se contabilizan por su costo de adquisición a la fecha de compra como gasto en la categoría de inversión correspondiente. En la contabilidad no se contempla el registro de depreciación de dichos activos.

Nota 3. EFECTIVO DISPONIBLE

La conciliación del efectivo disponible entre el estado de fuentes y usos de fondos y los saldos mostrados en los estados de cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2022, se muestra a continuación:

(Expresado en US\$)

<u>Disponible en Bancos</u>	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
Cuenta Especial N° 11101-20-000878-7 (Banco Central de Honduras)	2,134,262	3,212,195
Libreta N°08010112201	12	2,566
(-) Efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos	2,134,240	3,214,748
Diferencia(*)	34	13

(*) Diferencial cambiario (Nota 5)

Nota 4. ANTICIPOS Y JUSTIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2022 el total de anticipos recibidos del BID asciende a US\$5,930,219 (US\$4,080,219 al 31/12/2021 y US\$1,850,000 del 1/1 al 31/12/2022) de los cuales se han justificado US\$2,705,231 (US\$227,162 al 31/12/2021 y US\$2,478,069 del 1/1 al 31/12/2022) Ver Nota 10; quedando al 31 de diciembre de 2022 un saldo de anticipos pendientes de justificar por US\$3,224,988, como se muestra a continuación:



ANTICIPOS				JUSTIFICACIONES				Saldo de Anticipos Pendientes de Justificar (US\$)
Nº	Fecha	Realizados Según Registros BID (US\$)	Recibidos Según Registros ENEE (US\$)	Nº	Fecha	Recibidas Según Registros BID (US\$)	Realizadas Según Registros de ENEE (US\$)	
1	28/10/2019	117,933	117,933	-	-	-	-	117,933
-	-	-	-	2	19/10/2020	95,738	95,738	22,195
3	19/10/2020	112,286	112,286	-	-	-	-	134,481
-	-	-	-	4	17/12/2021	131,424	131,424	3,057
5	21/12/2021	3,850,000	3,850,000	-	-	-	-	3,853,057 (1/)
-	-	-	-	6	16/12/2022	2,478,069	2,478,069	1,374,988
7	20/12/2022	1,850,000	1,850,000	-	-	-	-	3,224,988
Total, Anticipos		5,930,219	5,930,219	Total, Justificaciones		2,705,231	2,705,231	3,224,988 (2/)

(1/) Anticipos pendientes de justificar al 31/12/2021 (Ver nota 5)

(2/) Anticipos pendientes de justificar al 31/12/2022 (Ver nota 5)

Nota 5. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

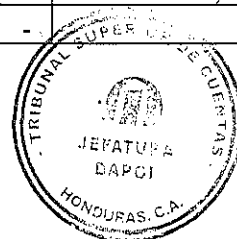
Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el saldo de anticipos pendientes de justificar al BID se detalla a continuación:

Descripción	Al 31/12/2022	Al 31/12/2021
	Monto US\$	Monto US\$
Gastos ejecutados pendientes de justificar (Nota 10)	1,090,748	638,309
(+) Efectivo disponible en la cuenta especial, según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	2,134,262	3,214,761
(+) Efectivo disponible en la libreta convenio según estados de cuenta bancario, (Nota 3)	12	-
(-) Diferencial cambiario (Nota 3)	34	13
Total Anticipos Pendientes de Justificar (Nota 4)	3,224,988	3,853,057

Nota 6. CONCILIACIÓN DE LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS ENTRE EL ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS POR CATEGORÍAS DEL GASTO Y EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS POR CATEGORÍAS DEL GASTO

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el saldo de los desembolsos efectuados reflejado en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto concilia con el saldo del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, como se detalla a continuación:

Descripción	Acumulado al 31/12/2022 US\$	Acumulado al 31/12/2021 US\$
Saldo según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto.	3,795,979	865,471
Saldo según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto.	3,795,979	865,471
Diferencia	-	-



Nota 7. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se pagaron con fondos BID las siguientes adquisiciones de bienes y servicios:

Descripción	Del 1/1/ al 31/12/2022		Al 31/12/2021	
	Nº de Procesos	Monto Pagado US\$	Nº de Procesos	Monto Pagado US\$
Consultorías	-	109,436 (1/)	6	117,566
Bienes	2	2,800,611 (2/)	5	747,905
Total	2	2,910,047	11	865,471

(1/) Corresponde a pagos por continuidad de servicios de consultorías;

(2/) Durante el período se realizaron dos (2) procesos de adquisición de bienes por US\$276,966, la diferencia de US\$2,523,645 corresponden a pagos realizados a empresa consultora para la adquisición de equipo de electrificación (medidores, transformadores y postes).

Nota 8. COMPONENTES DEL PROGRAMA

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, la inversión en el Programa por componente, se realizó de la siguiente manera:

Componentes		Acumulado al 31/12/2022 US\$	Del 1/1 al 31/12/2022 US\$	Acumulado al 31/12/2021 US\$
I	Desarrollo de Sistemas de Generación Eléctrica en Lugares Rurales Aislados del Sistema Interconectado.	3,630,659	2,816,043	814,616
II	Fortalecimiento de las Capacidades de Gestión.	55,483	22,856	32,627
	Administración y Evaluación.	109,837	91,609	18,228
Total		3,795,979	2,930,508	865,471

Nota 9. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los desembolsos efectuados por objeto de gasto, se realizaron de la siguiente manera:

Objeto del Gasto	Acumulado al 31/12/2022 US\$	Del 1/1 al 31/12/2022 US\$	Acumulado al 31/12/2021 US\$
Consultorías	227,002	109,436	117,566
Bienes	3,548,516	2,800,611	747,905
Servicios no Personales	20,461	20,461	-
Total	3,795,979	2,930,508	865,471



Nota 10. CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS DEL PROGRAMA CON LOS REGISTROS DEL BID POR COMPONENTE

La conciliación de la ejecución acumulada al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 según los registros contables del Programa con el documento OPS-1 del BID por componente, se muestra a continuación:

Componentes		Al 31 de diciembre de 2022			Al 31 de diciembre de 2021		
		Saldo Según Registros del Programa US\$	Saldo Según OPS-1 del BID US\$	Diferencia US\$ (*)	Saldo Según Registros del Programa US\$	Saldo Según OPS-1 del BID US\$	Diferencia US\$ (*)
I	Desarrollo de Sistemas de Generación Eléctrica en Lugares Rurales Aislados del Sistema Interconectado.	3,630,659	2,572,788	1,057,871	814,616	176,307	638,309
II	Fortalecimiento de las Capacidades de Gestión.	55,483	37,595	17,888	32,627	32,627	-
	Administración y Evaluación.	109,837	94,848	14,989	18,228	18,228	-
Total		3,795,979	2,705,231	1,090,748	865,471	227,162	638,309

(*) Gastos pendientes de justificar (Ver nota N° 5)

Nota 11. PRESUPUESTO

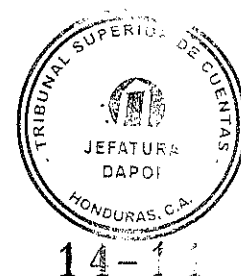
El presupuesto original del convenio para las actividades por componente fue de US\$6,420,000. Al 31 de diciembre de 2022 no se muestran modificaciones entre componentes.

Nota 12. CONTINGENCIAS

Como resultado de las operaciones del Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-17123-HO HO existen litigios y demandas interpuestas ante los Tribunales de Justicia en contra de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica por consultores de la Unidad Coordinadora de Proyectos.

Nota 13. EVENTOS SUBSECUENTES

En la presente auditoría no existen eventos subsecuentes que reportar.





AUTENTICA

El Infrascrito Secretario General del Tribunal Superior de Cuentas **CERTIFICA:** Que las copias fotostáticas del Informe de Auditoría N° **013-2023-DAPOI-BID-ENEE-17123** correspondiente a la Auditoría a los Estados Financieros del Programa de Electrificación Rural en Lugares Aislados, Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión GRT/SX-17123-HO, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, a través de la Unidad Coordinadora de Programa (ENEE-UCP) durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, que constituye un total de catorce (14) folios debidamente sellados y enumerados, son **AUTÉNTICAS** por haber sido cotejadas con las originales las que obran en los archivos de la Secretaria General del Tribunal Superior de Cuentas.- En tal virtud **DOY FE.**

Tegucigalpa M.D.C., veinticuatro (24) de abril del año dos mil veintitrés (2023).



ABOG. SANTIAGO ANTONIO REYES PAZ.

Secretario General TSC