

Tegucigalpa, M.D.C., 28 de abril de 2023

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

ASUNTO: Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión No. GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la Red", *Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.*

Estimado Señor Contín:

En cumplimiento a la Cláusula No. 5.03 literal (a) de las Normas Generales del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión BID No. GRT/SX-16864-HO, adjunto remitimos a usted el Informe de auditoría correspondiente al año 2022, y del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Atentamente,



Cesar Nahún Posas Meza
Coordinador UCP-BID/JICA-ENEE

Gerencia General
UCP-BID-JICA/ENEE
FL/Oficial Financiero



Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado
Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía
Renovable a la Red, Convenio No Reembolsable para
Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**

**Informe de los Auditores Independientes y
Estados Financieros**

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Índice
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

Página (s)

Informe de los Auditores Independientes 1 - 3

Estados Financieros Básicos

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 6 – 26



Informe de los Auditores Independientes

A la Unidad Coordinadora del
Programa (UCP) de la Empresa
Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan, expresados en dólares estadounidenses, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas por categoría del gasto del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, financiado con fondos del Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ambos al 31 de diciembre de 2022 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, de conformidad con la base contable de efectivo, como se describe en la Nota 3 a los estados financieros.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Proyecto, comprenden:

- El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2022, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- El estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2022, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- Las notas a los estados financieros, que incluyen políticas contables significativas y otra información explicativa.

Fundamento para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe.

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

Independencia

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

PricewaterhouseCoopers Honduras, S. de R. L. (PwC Honduras)

Tegucigalpa - Col. Loma Linda Norte, Diagonal Gema N° 1, Bloque F,
3era. Calle, Apartado Postal N° 3700, Tegucigalpa, M. D. C.,
Honduras, C. A. / T: (504) 2270-5500
www.pwc.com/interamericas

San Pedro Sula - Entrada Principal Col. Orquídea Blanca, 14 Avenida,
Circunvalación Noroeste, 10 Calle, Apartado Postal N° 563,
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C. A. / T: (504) 2556-3100



Asunto de énfasis – Bases de contabilidad y restricción de distribución y uso

Llamamos la atención a la Nota 3 a los estados financieros, que describe la base de contabilidad utilizada por el Proyecto. Los estados financieros adjuntos fueron preparados por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, como organismo ejecutor del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado únicamente para uso de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica como organismo ejecutor del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Proyecto o el BID. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

Responsabilidades de la administración del Proyecto y de los responsables del gobierno del Proyecto con relación a los estados financieros

La administración del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, como se describe en la Nota 3 a los estados financieros 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 del Proyecto son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Proyecto.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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

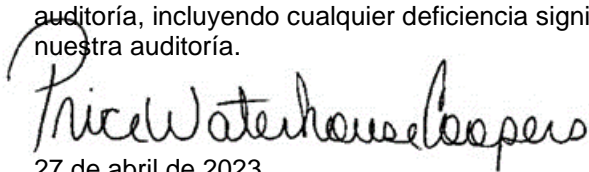
Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado de aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o anulación del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.



- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la administración del Proyecto.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

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

A handwritten signature in cursive script that reads "PricewaterhouseCoopers".

27 de abril de 2023

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2022 y por el período
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(expresados en dólares estadounidenses)

| Descripción | Acumulado al inicio del período | Movimientos | Acumulado al final del período |
|---|---------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Fuente de fondos (Notas 8 y 9) | \$ 6,080,579 | \$ 293,748 | \$ 6,360,000 |
| Saldo inicial período anterior | - | 14,327 | - |
| Desembolso organismo financiador | 6,080,579 | 279,421 | 6,360,000 |
| Desembolso de fondo | 6,080,579 | 279,421 | 6,360,000 |
| Uso de fondos | 6,066,252 | 156,624 | 6,222,876 |
| Categorías del gasto | 6,066,252 | 156,624 | 6,222,876 |
| <i>Organismo financiador</i> | 6,066,252 | 156,624 | 6,222,876 |
| Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras | 5,635,064 | 102,382 | 5,737,446 |
| Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | 431,188 | 54,242 | 485,430 |
| Fuente menos usos (Nota 7) | \$ 14,327 | \$ 137,124 | \$ 137,124 |
| Saldo en libros bancos | | | |
| Cuenta especial | | | |
| Banco Central de Honduras, cuenta N° 1110120000877-9 | \$ 14,325 | \$ 137,122 | \$ 137,122 |
| Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 1110101000618-1 | \$ - | \$ - | \$ - |
| Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 1110120000464-1 | \$ - | \$ - | \$ - |

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2022 y por el período

del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(expresados en dólares estadounidenses)

| Categorías del gasto de acuerdo al convenio | Acumulado al inicio del período | | | Inversiones del período | | | Acumulado al final del período | | |
|--|---------------------------------|--------------|---------------------|-------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------|--------------|---------------------|
| | Organismo Financiado | Aporte Local | Total | Organismo Financiado | Aporte Local | Total | Organismo Financiado | Aporte Local | Total |
| Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC | \$ 5,635,064 | \$ - | \$ 5,635,064 | \$ 102,382 | \$ - | \$ 102,382 | \$ 5,737,446 | \$ - | \$ 5,737,446 |
| Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | 431,188 | - | 431,188 | 54,242 | - | 54,242 | 485,430 | - | 485,430 |
| Total | \$ 6,066,252 | \$ - | \$ 6,066,252 | \$ 156,624 | \$ - | \$ 156,624 | \$ 6,222,876 | \$ - | \$ 6,222,876 |

Las notas que se acompañan forman parte integral de estos estados financieros.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

1. Información General del Proyecto y del Organismo Ejecutor

Naturaleza y Objetivos del Proyecto

El 6 de noviembre de 2018, se suscribió el Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de entidad implementadora del Programa de Impulso a las Energías Renovables en Países de Bajos Ingresos (SREP) del Fondo Estratégico sobre el Clima (SCX) y el Gobierno de la República de Honduras, en su condición de beneficiario del financiamiento hasta por la suma de \$7 millones, fondos destinados a financiar el Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red.

Este contrato se celebra en virtud del establecimiento del Fondo Estratégico sobre el Clima, aprobado mediante Resolución N° DE-9/11 de 16 de febrero de 2011, así como del acuerdo sobre procedimientos financieros suscrito el 17 de febrero de 2011 entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), como Depositario del Fondo Estratégico sobre el Clima.

Las partes que suscribieron el contrato antes mencionado convinieron que la ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco serían llevadas a cabo por el Gobierno de la República de Honduras por medio de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), denominado como organismo ejecutor del Proyecto. La ejecución de las actividades a ser financiadas con la contribución, seguirán el mismo esquema empleado en el marco del Programa financiado con recursos del Contrato de Préstamo BID 3103/BL-HO por medio de la Unidad Coordinadora del Programa (UCP). El plazo de ejecución del Proyecto es de 36 meses, desde la fecha de vigencia del Contrato de Préstamo, el cual entró en vigencia el 6 de noviembre de 2018.

En el año 2021, la administración solicitó la ampliación del plazo del último desembolso de la operación a través del oficio DGCP-FE-620-2021. Esta ampliación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/923/2021 del 20 de julio de 2021. La nueva fecha del último desembolso es para el 6 de julio de 2022.

En el año 2022, la administración solicitó la ampliación del plazo del último desembolso de la operación a través del oficio DGCP-FE- 448-2022. Esta ampliación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/616/2022 del 14 de julio de 2022. La nueva fecha del último desembolso es para el 6 de julio de 2023.

El objetivo de la contribución es mejorar las condiciones de infraestructura física de Honduras que le permita una participación efectiva en el Mercado Eléctrico Regional (MER), mediante la ampliación de dos (2) subestaciones existentes y operativas que forman parte de los refuerzos nacionales del sistema de transmisión de Honduras, para potenciar el uso del Sistema de Interconexión Eléctrica para América Central (SIEPAC) y facilitar la incorporación de Energía Renovable No Convencional (ERNOC) en el Sistema Interconectado Nacional (SIN).

Componentes del Proyecto

Para alcanzar el objetivo, el Proyecto comprende los siguientes componentes, los mismos que serán utilizados manteniendo el esquema de los componentes del Contrato de Préstamo BID 3103/BL-HO:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

Categoría 1 - Inversión en Obras Relacionadas con la Integración de Honduras al SIEPAC
 Bajo este componente, se incluyen las siguientes obras:

- a. *Ampliación de la Subestación Progreso.* Consiste en la instalación y puesta en marcha de un nuevo transformador de potencia en 230/138kv de 150MVA, la construcción de una bahía completa de interruptor y medio en 230kv, y conexión del transformador actual de distribución 230/34.5kv de 50MVA, en el lado de baja del transformador nuevo en la bahía existente en 138kv. Los trabajos se realizarán en el terreno de la subestación actual, de propiedad de la ENEE.
- b. *Ampliación de la Subestación Toncontín Etapa 1.* Consiste en instalar y poner en operación un nuevo transformador en la subestación Toncontín con capacidad de 150MVA en 230/13 8kv y su equipo asociado. Los trabajos se realizarán en el terreno de la subestación actual, de propiedad de la ENEE.

Categoría 2 - Ingeniería, Administración, Auditoría y Evaluaciones

Se financiarán las actividades de seguimiento, monitoreo ambiental, auditoría y evaluación de las nuevas inversiones propuestas.

Costo Financiamiento

La distribución de los recursos de la contribución se resume en el cuadro siguiente:

(expresados en dólares estadounidenses)

| Categoría | Monto (No auditado) |
|--|--------------------------------|
| Componente 1 - Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC | \$ 6,800,000 |
| 1.1 Subestación Toncontín | 2,500,000 |
| 1.2 Subestación Progreso | 4,300,000 |
| Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones | 200,000 |
| Ingeniería y supervisión | 65,410 |
| Apoyo para gestión | 42,590 |
| Auditoría externa, ambiental y evaluaciones | 92,000 |
| Total | \$ 7,000,000 |

Mediante CID/CHO/1389/2020 del 11 de diciembre de 2020, el BID autorizó la primera solicitud de transferencia entre categorías por \$200,000, disminuyendo la Categoría 1 - Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC, para aumentar la Categoría 2 - Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones y se utilizará para el pago del contrato de auditoría de los estados financieros de la ENEE del año 2017.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2020, se presenta en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(expresados en dólares estadounidenses)

| Categoría | Monto (No auditado) |
|--|--------------------------------|
| Componente 1 - Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC | \$ 6,600,000 |
| 1.1 Subestación Toncontín | 2,300,000 |
| 1.2 Subestación Progreso | 4,300,000 |
| Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones | 400,000 |
| Ingeniería y supervisión | 65,410 |
| Apoyo para gestión | 42,590 |
| Auditoría externa, ambiental y evaluaciones | 292,000 |
| Total | \$ 7,000,000 |

Mediante CID/CHO/624/2021 del 21 de mayo de 2021, el BID autorizó la segunda solicitud de transferencia entre categorías por \$60,000, disminuyendo la Categoría 1 - Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC, para aumentar la Categoría 2 - Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones y se utilizará para financiar algunas consultorías de planta de la Unidad Coordinadora de Proyectos.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2021, se presenta a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

| Categoría | Monto (No auditado) |
|--|--------------------------------|
| Componente 1 - Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC | \$ 6,540,000 |
| 1.1 Subestación Toncontín | 2,240,000 |
| 1.2 Subestación Progreso | 4,300,000 |
| Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones | 460,000 |
| Ingeniería y supervisión | 125,410 |
| Apoyo para gestión | 42,590 |
| Auditoría externa, ambiental y evaluaciones | 292,000 |
| Total | \$ 7,000,000 |

2. Unidad Monetaria

Los registros contables del Proyecto se llevan en dólares estadounidenses y en lempiras, moneda oficial de la República de Honduras. El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto adjuntos, han sido preparados y presentados en dólares estadounidenses porque así es requerido por el BID, con base a los registros de contabilidad que se llevan en dólares estadounidenses.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

El efectivo recibido y los desembolsos efectuados en lempiras se registran en la contabilidad en dólares estadounidenses aplicando los tipos de cambio publicados por el Banco Central de Honduras, vigentes a la fecha de las transacciones. Al 31 de diciembre de 2022, el tipo de cambio de compra del lempira con relación al dólar estadounidense era de L24. 5978 por \$1.00 (L24.3454 por \$1.00, al 31 de diciembre de 2021).

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, como organismo ejecutor del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras.

En el Convenio de Cooperación se establece que los estados financieros del Proyecto que deben ser presentados al BID deberán incluir solamente la información referente a los recursos de la contribución del BID y los recursos del aporte efectuado por el Organismo Ejecutor.

A continuación, se presenta un resumen de las principales políticas contables adoptadas por la administración del Proyecto para preparar los estados financieros.

Bases de Contabilidad

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable de efectivo, mediante la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben los fondos y los gastos y/o inversiones, cuando efectivamente representan erogaciones de efectivo. Esta práctica contable difiere de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de acuerdo con los cuales las transacciones de ingresos se registran cuando se devengan y los gastos deben ser registrados a medida que se incurren y no cuando se pagan.

Bienes Adquiridos por el Proyecto

Los bienes operacionales o fijos adquiridos con fondos del Proyecto se contabilizan por su costo de adquisición a la fecha de compra como gastos del Proyecto en la categoría de inversión correspondiente. En la contabilidad del Proyecto no se contempla el registro de depreciación de dichos activos.

4. Uso de los Fondos y Bienes

El efectivo disponible en la cuenta especial en el Banco Central de Honduras es de uso restringido para ser utilizado únicamente para los fines del Proyecto y según las cláusulas del Convenio de Financiamiento No Rembolsable para Inversión firmado entre el Gobierno de Honduras y el Banco Interamericano de Desarrollo. Cuando haya expirado el plazo de desembolso y cualquier extensión del mismo, la parte de la contribución que no hubiere sido comprometida o desembolsada, quedará automáticamente cancelada.

5. Gastos Ejecutados Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2022, existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID por un importe de \$156,624 (\$526,222 al 31 de diciembre de 2021) (Nota 12).

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

6. Anticipo de Fondos

De acuerdo con el Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO, podrá solicitar desembolsos bajo el método de anticipo de fondos. El monto del anticipo de fondo será fijado por el Banco con base en: (a) las necesidades de liquidez del Proyecto para atender previsiones periódicas de gastos elegibles durante un período de hasta seis (6) meses, a menos que el plan financiero determine un período mayor que en ningún caso podrá exceder de doce (12) meses; y (b) los riesgos asociados a la capacidad demostrada del beneficiario o, en su caso, del organismo ejecutor, para gestionar y utilizar los recursos de la contribución.

Al 31 de diciembre de 2022, el anticipo de fondos asignado al Proyecto asciende a \$293,748 que representa el 4.20% (\$540,549 que representa 7.72%, al 31 de diciembre de 2021) del monto del financiamiento del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO (Ver Nota 13).

7. Conciliación del Efectivo Disponible con la Disponibilidad Bancaria del Proyecto

El saldo del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponde a la disponibilidad bancaria en las cuentas en moneda extranjera y moneda nacional a nombre del Proyecto.

La conciliación del efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto con los saldos en las cuentas bancarias correspondientes a los fondos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO, se muestra a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

| Descripción | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------|
| Cuenta especial N° 1110120000877-9, Banco Central de Honduras | \$ 137,122 | \$ 14,325 |
| Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 1110101000618-1 | - | - |
| Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 1110120000464-1 | - | - |
| Disponibilidad bancaria | 137,122 | 14,325 |
| Efectivo disponible según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto | 137,124 | 14,327 |
| Diferencia | \$ (2) (a) | \$ (2) (a) |

(a) La diferencia resultante al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 corresponde a diferencial cambiario.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

8. Efectivo Recibido

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, el Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO recibió transferencias por anticipos de fondos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por un monto de \$279,421 (\$510,379, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021) (Nota 14).

Al 31 de diciembre de 2022, el importe acumulado de las transferencias recibidas del BID para el Proyecto, ascienden a \$6,360,000 (\$6,080,579, al 31 de diciembre de 2021). Este monto coincide con el documento OPS-1 del BID a esa fecha.

La última solicitud de desembolso incluida en los estados financieros del Proyecto al 31 de diciembre de 2022, corresponde a la solicitud N° 7 por valor de \$279,421, con fecha 25 de enero de 2022 (solicitud N° 6, por valor de \$510,379, del 3 de junio de 2021, al 31 de diciembre de 2021).

9. Recursos Adicionales

Conforme al Artículo 4.02 de las Normas Generales del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO, el beneficiario se compromete a contribuir o, en su caso, a que el organismo ejecutor contribuya, de forma oportuna el aporte local. Si a la fecha de aprobación de la contribución por el Banco se hubiere determinado la necesidad de aporte local, el monto estimado de dicho será el que se establece en las estipulaciones especiales. La estimación o la ausencia de estimación del aporte local no implican una limitación o reducción de la obligación de aportar oportunamente todos los recursos adicionales que sean necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto.

Durante los períodos comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no se han recibido aportes de recursos adicionales.

10. Adquisición de Obras, Bienes y Servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se adquirieron obras, bienes y servicios por la cantidad de \$90,512 (se adquirieron \$478,771, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021), financiados con fondos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO.

Un detalle de las adquisiciones de obras, bienes y servicios, según los diferentes procesos de adquisiciones autorizados, se muestra en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(expresado en dólares estadounidenses)

| Método de adquisición | Cantidad de procesos | Monto adjudicado | Monto pagado |
|---|-----------------------------|-------------------------|---------------------|
| Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 | | | |
| Licitación pública internacional | - | \$ - | \$ - |
| Licitación pública nacional | - | - | - |
| Selección basada en la calidad y costo | - | - | - |
| Consultoría individual | 4 | 90,512 | 64,816 |
| Comparación de precios | - | - | - |
| Contratación directa | - | - | - |
| Total | 4 | \$ 90,512 | \$ 64,816 |
| Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 | | | |
| Licitación pública internacional | 1 | \$ 238,313 | \$ 193,600 |
| Licitación pública nacional | - | - | - |
| Selección basada en la calidad y costo | - | - | - |
| Consultoría individual | 10 | 240,458 | 198,517 |
| Comparación de precios | - | - | - |
| Contratación directa | - | - | - |
| Total | 11 | \$ 478,771 | \$ 392,117 |

11. Conciliación de los Desembolsos Efectuados según 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 2021, el total de los desembolsos efectuados según el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto está conciliado con el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto. La conciliación se muestra en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| <i>(expresados en dólares estadounidenses)</i> | BID | Contraparte local | Total |
|---|------------------|--------------------------|------------------|
| Al 31 de diciembre de 2022 | | | |
| Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto | \$ 6,222,876 | \$ - | \$ 6,222,876 |
| Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto | <u>6,222,876</u> | <u>-</u> | <u>6,222,876</u> |
| Diferencias | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| Al 31 de diciembre de 2021 | | | |
| Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto | \$ 6,066,252 | \$ - | \$ 6,066,252 |
| Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto | <u>6,066,252</u> | <u>-</u> | <u>6,066,252</u> |
| Diferencias | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

12. Conciliación del Documento OPS-1 del BID con los Registros Contables del Proyecto

La conciliación de la ejecución financiera acumulada al 31 de diciembre de 2022 y 2021, según los registros contables del Proyecto con el Documento OPS-1 del BID, por categoría de desembolso, se muestra a continuación:

| <i>(expresados en dólares estadounidenses)</i> | Saldos según OPS-1 | Saldo según registros del Proyecto | Diferencia |
|---|---------------------------|---|-------------------------|
| Al 31 de diciembre de 2022 | | | |
| Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | \$ 5,635,064 | \$ 5,737,446 | \$ (102,382) |
| | <u>431,188</u> | <u>485,430</u> | <u>(54,242)</u> |
| Total de desembolsos | <u>\$ 6,066,252</u> | <u>\$ 6,222,876</u> | <u>\$ (156,624)</u> (a) |
| Al 31 de diciembre de 2021 | | | |
| Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | \$ 5,252,410 | \$ 5,635,064 | \$ (382,654) |
| | <u>287,620</u> | <u>431,188</u> | <u>(143,568)</u> |
| Total de desembolsos | <u>\$ 5,540,030</u> | <u>\$ 6,066,252</u> | <u>\$ (526,222)</u> (a) |

- (a) La diferencia corresponde básicamente a fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID por \$156,624 (\$526,222, al 31 de diciembre de 2021) tal como se muestra en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

Al 31 de diciembre de 2022

(expresado en dólares estadounidenses)

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|----|------------|--|----------|
| | | Inversión en Obras Relacionadas con la Integración de Honduras al SIEPAC | |
| 1. | 01/02/2022 | Pago de Contrato N° 43-2021 entre la ENEE y la Compañía de Construcción y Mantenimiento Eléctrico, S. de R. L. (CCOMEL) Adquisición de Suministro e Instalación de Modificación de Estructuras en un Tramo de Línea 69kV del Circuito L-424 entre las Subestaciones de Danlí y Chichicaste, y un Tramo de Línea 34. kV del Circuito L-358 ubicado en San Nicolás, Copán. Pago correspondiente al 1% de retención de ISR sobre F01 cierre de Gestión N° 02 y 22 en vista que el contratista no presentó en tiempo, la constancia de pagos a cuenta vigente a diciembre de 2021. | \$ 2,383 |
| 2. | 02/02/2022 | Pago de Contrato N° 43-2021 entre la ENEE y la Compañía de Construcción y Mantenimiento Eléctrico, S. de R. L. (CCOMEL) Adquisición de Suministro e Instalación de Modificación de Estructuras en un Tramo de Línea 69kV del Circuito L-424 entre las Subestaciones de Danlí y Chichicaste, y un Tramo de Línea 34. kV del Circuito L-358 ubicado en San Nicolás, Copán. Pago saldo de contrato de conformidad con condiciones contractuales. | 35,143 |
| 3. | 02/02/2022 | Pago de Contrato N° 43-2021 entre la ENEE y la Compañía de Construcción y Mantenimiento Eléctrico, S. de R. L. (CCOMEL) Adquisición de Suministro e Instalación de Modificación de Estructuras en un Tramo de Línea 69kV del Circuito L-424 entre las Subestaciones de Danlí y Chichicaste, y un Tramo de Línea 34. kV del Circuito L-358 ubicado en San Nicolás, Copán. Pago saldo de contrato de conformidad con condiciones contractuales. | 7,187 |
| 4. | 02/02/2022 | Pago de Contrato N° 096/2021 Contrato de Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago de honorarios profesionales sobre el segundo producto aceptado de conformidad según los términos de referencia y condiciones del contrato. | 6,007 |
| 5. | 02/02/2022 | Pago de Contrato N° 096/2021 Contrato de Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago de honorarios profesionales sobre el primer producto aceptado de conformidad según los términos de referencia y condiciones del contrato. | 1,038 |
| 6. | 22/06/2022 | Contrato N° 096/2021 Contrato de Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago porción de honorarios profesionales correspondientes al producto N° 3 "Evaluación de los Recursos Hídricos Superficiales en su Régimen Natural", aprobados mediante Memorando UH-109-V-2022, de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 7,123 |
| 7. | 07/14/2022 | Pago de Contrato N° 096/2021 Contrato de Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago porción de honorarios profesionales correspondientes al producto N° 4 "Evaluación de los usos de la cuenca del Lago de Yojoa", aprobados mediante Memorando UH-165-VII-2022, de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 7,125 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|---|-------|
| 8. | 07/27/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 20/2022, Especialista en Sistemas de Información Geográfica, Contrato Suma Global entre la ENEE y Antonio Benjamín Carías Arias. Pago producto N° 1 "Plan de Trabajo", porción de honorarios profesionales, aprobados de acuerdo a los términos de referencia y condiciones del contrato, mediante Certificado de Aprobación Ref. UH-162-VI-2022, Memorando UH-163-VI-2022. | 2,249 |
| 9. | 30/8/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 20/2022, Especialista en Sistemas de Información Geográfica, Contrato Suma Global entre la ENEE y Antonio Benjamín Carías Arias. Pago producto N° 2 "Evaluación e Integración de Insumos Históricos y Productos del Proyecto Balance Hídrico de la Cuenca del Lago de Yojoa", porción de honorarios profesionales, aprobados de acuerdo a los términos de referencia y condiciones del contrato, mediante Certificado de Aprobación Ref. UH-186-VII-2022, Memorando UH-187-VI-2022. | 3,374 |
| 10. | 14/9/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 32/2022 Especialista en Sistemas Informáticos contrato suma global, entre la ENEE y Reynod Marcial Bocanegra Sánchez. Pago porción de honorarios y gastos primer producto "Plan de Trabajo" aceptado de conformidad mediante Memorando UH-171-VII-2022; Certificado de Aprobación UH-170-VII-2022. | 2,249 |
| 11. | 14/9/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 32/2022 Especialista en Sistemas Informáticos contrato suma global, entre la ENEE y Reynod Marcial Bocanegra Sánchez. Pago porción de honorarios y gastos segundo producto "Evaluación de plataforma, herramientas y formatos utilizados por la unidad de Hidrología y recopilación de información base", aceptado de conformidad mediante Memorando UH-191-VIII-2022; Certificado de Aprobación UH-190-VIII-2022. | 5,624 |
| 12. | 30/09/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 20/2022, Especialista en Sistemas de Información Geográfica, Contrato Suma Global entre la ENEE y Antonio Benjamín Carías Arias. Pago producto N° 3 "Representación Espacial de la Evaluación de los Recursos hídricos superficiales y subterráneos en su Régimen Natural", porción de honorarios profesionales y gastos aprobados de acuerdo a términos de referencia y condiciones del contrato, mediante Certificado de Aprobación Ref. UH-213-IX-2022, Memorando UH-214-IX-2022 | 3,375 |
| 13. | 03/11/2022 | Contrato N° 096/2021 Contrato de Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago porción de gastos correspondientes al producto N° 5 "Balance Hídrico de la cuenca del Lago de Yojoa", aprobados mediante Certificado de Aprobación N° UH-211-IX-2022, Memorando UH-212-IX-2022, de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 1,250 |
| 14. | 03/11/2022 | Pago de contrato N° 096/2021 Contrato de Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago porción de honorarios profesionales correspondientes al producto N° 5 "Balance Hídrico de la cuenca del Lago de Yojoa", aprobados mediante Certificado de Aprobación N° UH-211-IX-2022, Memorando UH-212-IX-2022, de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 1,348 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|--|----------------|
| 15. | 03/11/2022 | Pago de contrato N° 096/2021 Contrato de Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago porción de honorarios profesionales correspondientes al producto N° 5 "Balance Hídrico de la cuenca del Lago de Yojoa", aprobados mediante Certificado de Aprobación N° UH-211-IX-2022, Memorando UH-212-IX-2022, de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 8,778 |
| 16. | 08/11/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 20/2022, Especialista en Sistemas de Información Geográfica, Contrato Suma Global entre la ENEE y Antonio Benjamín Carías Arias. Pago producto N° 4 "Vinculación de base de datos", porción de honorarios profesionales, aprobados de acuerdo a los términos de referencia y condiciones del contrato, mediante Certificado de Aprobación Ref. UH-240-IX-2022, Memorando UH-241-X-2022. | 3,151 |
| 17. | 08/11/2022 | Pago de contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 20/2022, Especialista en Sistemas de Información Geográfica, Contrato Suma Global entre la ENEE y Antonio Benjamín Carías Arias. Pago producto N° 4 "Vinculación de base de datos", porción de gastos, aprobados de acuerdo a los términos de referencia y condiciones del contrato, mediante Certificado de Aprobación Ref. UH-240-IX-2022, Memorando UH-241-X-2022. | 349 |
| 18. | 19/12/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 32/2022 Especialista en Sistemas Informáticos contrato suma global, entre la ENEE y Reynod Marcial Bocanegra Sánchez. Pago porción de honorarios tercer producto bases de datos actualizadas de forma automática, aceptado de conformidad mediante Memorando UH-282-XI-2022; Certificado de Aprobación UH-281-XII-2022 | 4,629 |
| | | <i>Subtotal categoría 1</i> | <u>102,382</u> |
| | | Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | |
| 19. | 02/02/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 065/2021 "Auditoría Ambiental" Contrato Suma Global entre la ENEE y Xenia Waldina Cardona Lezama. Pago Producto N° 3, porción honorarios profesionales, contra la entrega de "Informe Final de Auditoría de la Gestión Ambiental y Social del Proyecto: Construcción y Pruebas de las Mejoras a las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontin 230138kV. | 7,113 |
| 20. | 07/06/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 140/2021 Especialista de Hidrología, Contrato Suma Global, entre la ENEE y Wilber Martín Manrique Valdivia. Pago producto N° 2 "Diagnóstico de la oferta de datos e información hidrogeológica" porción de honorarios profesionales y gastos, debidamente aprobado según los términos de referencia y condiciones del contrato. | 9,500 |
| 21. | 13/06/2022 | Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 140/2021 Especialista de Hidrología, Contrato Suma Global, entre la ENEE y Wilber Martín Manrique Valdivia. Pago producto N° 1 "Plan de Trabajo "porción de gastos, debidamente aprobado mediante Memorando UH-033-II-2022., según términos de referencia y condiciones del contrato. | 4,750 |
| 22. | 12/08/2022 | Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 140/2021 Especialista de Hidrología, Contrato Suma Global, entre la ENEE y Wilber Martín Manrique Valdivia. Pago producto N° 3 "Evaluación de los recursos hídricos subterráneos en su régimen natural" porción de honorarios profesionales y gastos, debidamente aprobado mediante Certificado de Aprobación N° 3, Referencia N° UH-168-VII-2022, según términos de referencia y condiciones del contrato. | 9,500 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|--|--------|
| 23. | 22/09/2022 | Pago de Contrato de Servicios N° 043/2019, Servicio de Auditoría de los Estados Financieros del Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la Red" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Honduras, S. de R. L. Pago correspondiente al 40% honorarios profesionales contra la entrega del informe final de auditoría de los estados financieros 2021 del Programa, aceptados de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 3,600 |
| 24. | 22/09/2022 | Pago de Contrato de Servicios N° 043/2019, Servicio de auditoría de los estados financieros del Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la Red" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Honduras, S. de R. L. Pago de honorarios profesionales correspondiente al 25% del monto del contrato, contra la entrega del plan de trabajo y cronograma de auditoría de los estados financieros 2022 del Programa, aceptados de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 1,500 |
| 25. | 28/10/2022 | Pago de contrato de servicios N° 043/2019, Servicio de auditoría de los estados financieros del Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la Red" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Honduras, S. de R. L. Pago correspondiente a gastos incurridos en la inspección realizada a los bienes financiados por el préstamo como parte de la auditoría 2021, aceptados de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 112 |
| 26. | 11/11/2022 | Pago de contrato de servicios N° 043/2019, Servicio de auditoría de los estados financieros del Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la Red" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Honduras, S. de R. L. Pago de honorarios profesionales correspondientes al producto N° 2 equivalente al 35% contra la entrega del informe sobre visita preliminar de la auditoría 2022, aceptados de conformidad con los términos de referencia y condiciones del contrato. | 2,100 |
| 27. | 19/12/2022 | Pago de Contrato N° 076/2022 Evaluación Final de los Contratos de Préstamos 3435/BL-HO, 3103/BL-HO y Convenio de Inversión N° GRT/SX-16864-HO entre ENEE y Hernán Jacobo Lagos Paredes. Pago porción de honorarios profesionales correspondientes al 5% producto N° 1, "Plan de Trabajo", aceptado de conformidad según los términos de referencia y condiciones del contrato. | 2,246 |
| 28. | 19/12/2022 | Pago de Contrato N° 076/2022 Evaluación Final de los Contratos de Préstamos 3435/BL-HO, 3103/BL-HO y Convenio de Inversión N° GRT/SX-16864-HO entre ENEE y Hernán Jacobo Lagos Paredes. Pago porción de gastos correspondientes al 5% producto N° 1 Plan de Trabajo, aceptado de conformidad según términos de referencia y condiciones del contrato. | 71 |
| 29. | 20/12/2022 | Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 140/2021 Especialista de Hidrología, Contrato Suma Global, entre la ENEE y Wilber Martín Manrique Valdivia. Pago producto N° 4 "Modelo hidrogeológico en Modflow" porción de honorarios profesionales, debidamente aprobado según términos de referencia y condiciones del contrato. | 12,150 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|--|------------------|
| 30. | 20/12/2022 | Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 140/2021 Especialista de Hidrología, Contrato Suma Global, entre la ENEE y Wilber Martín Manrique Valdivia. Pago producto N° 4 "Modelo hidrogeológico en Modflow" porción de gastos, debidamente aprobado según términos de referencia y condiciones del contrato. | 1,600 |
| | | <i>Subtotal categoría 2</i> | <u>54,242</u> |
| | | Total documentos pendientes de justificación | \$156,624 |

Al 31 de diciembre de 2021

(expresado en dólares estadounidenses)

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|----|------------|--|----------------|
| | | Inversión en Obras Relacionadas con la Integración de Honduras al SIEPAC | |
| 1. | 06/04/2021 | Pago de Contrato N° 043/2018, "Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontín 230-138kV, suscrito entre la ENEE y la Empresa Electrificaciones del Norte, S. A., pago parcial de Estimación Final N° 10. | \$184,313 |
| 2. | 12/15/2021 | Pago de Contrato N° 096/2021 Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago de honorarios profesionales sobre el segundo producto aceptado de conformidad según términos de referencia y condiciones del contrato. | 4,740 |
| 3. | 12/22/2021 | Pago de Contrato N° 43-2021 entre la ENEE y la Compañía de Construcción y Mantenimiento Eléctrico, S. de R. L. (CCOMEL) Adquisición de Suministro e Instalación de Modificación de Estructuras en un Tramo de Línea 69kV del Circuito L-424 entre las Subestaciones de Danlí y Chichicasté, y un Tramo de Línea 34. kV del Circuito L-358 ubicado en San Nicolás, Copán. Pago saldo del contrato de conformidad con condiciones contractuales. | <u>193,601</u> |
| | | <i>Subtotal categoría 1</i> | <u>382,654</u> |
| | | Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | |
| 4. | 05/21/2021 | Pago de Contrato N° 032/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Social de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultora Lic. María Suzana Flores Zúniga, honorarios profesionales mes de mayo de 2021. | 3,298 |
| 5. | 05/21/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de mayo de 2021. | 2,748 |
| 6. | 05/21/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de mayo de 2021. | 2,748 |
| 7. | 05/21/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de mayo de 2021. | 2,998 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|---|-------|
| 8. | 05/21/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de mayo de 2021. | 2,565 |
| 9. | 05/21/2021 | Pago de Contrato N° 043/2019, Servicio de Auditoría de los Estados Financieros del Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la RED" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. (PwC Honduras). Pago producto N° 3 correspondiente al 40% monto del contrato, contra la entrega de informe final respectivamente de la auditoría a los estados financieros del convenio a satisfacción del contratante. | 4,800 |
| 10. | 05/24/2021 | Pago de Contrato N° 031/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Ambiental de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Víctor Manuel Ponce Flores, honorarios profesionales del mes de mayo de 2021. | 3,298 |
| 11. | 06/21/2021 | Pago de Contrato N° 032/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Social de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultora, Lic. María Suzana Flores Zúñiga, honorarios profesionales mes de junio de 2021. | 3,300 |
| 12. | 06/21/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de junio de 2021. | 2,750 |
| 13. | 06/21/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de junio de 2021. | 2,750 |
| 14. | 06/21/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de junio de 2021. | 3,000 |
| 15. | 06/21/2021 | Pago de Contrato N° 031/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Ambiental de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Víctor Manuel Ponce Flores, honorarios profesionales del mes de junio de 2021. | 3,300 |
| 16. | 06/21/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de junio de 2021. | 2,750 |
| 17. | 07/20/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de julio de 2021. | 2,750 |
| 18. | 07/20/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de julio de 2021. | 2,750 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|--|-------|
| 19. | 07/20/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de julio de 2021. | 3,000 |
| 20. | 07/20/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de julio de 2021. | 2,750 |
| 21. | 07/20/2021 | Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de julio de 2021. | 2,200 |
| 22. | 08/20/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de agosto de 2021. | 2,750 |
| 23. | 08/20/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de agosto de 2021. | 2,750 |
| 24. | 08/20/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de agosto de 2021. | 3,000 |
| 25. | 08/20/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de agosto de 2021. | 2,750 |
| 26. | 08/20/2021 | Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de agosto de 2021. | 2,200 |
| 27. | 08/20/2021 | Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al período del 2 al 30 de agosto de 2021. | 2,415 |
| 28. | 09/23/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de septiembre de 2021. | 2,750 |
| 29. | 09/23/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de septiembre de 2021. | 2,750 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|--|-------|
| 30. | 09/23/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de septiembre de 2021. | 3,000 |
| 31. | 09/23/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de septiembre de 2021. | 2,750 |
| 32. | 09/23/2021 | Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de septiembre de 2021. | 2,200 |
| 33. | 09/23/2021 | Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de septiembre de 2021. | 2,500 |
| 34. | 10/20/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 de Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de octubre de 2021. | 2,750 |
| 35. | 10/20/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de octubre de 2021. | 2,750 |
| 36. | 10/20/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de octubre de 2021. | 3,000 |
| 37. | 10/20/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de octubre de 2021. | 2,750 |
| 38. | 10/21/2021 | Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio de Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de octubre de 2021. | 2,199 |
| 39. | 10/21/2021 | Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de octubre de 2021. | 2,499 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|-----|------------|---|-------|
| 40. | 10/26/2021 | Pago de Contrato N° 043/2019, Servicio de Auditoría de los Estados Financieros del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la RED" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. (PwC Honduras). Pago producto N° 1 correspondiente al 25% monto del contrato para el año 2021, contra la visita al inicio de la auditoría, incluye plan de auditoría a satisfacción del contratante, según términos de referencia y condiciones del contrato. | 2,250 |
| 41. | 11/08/2021 | Pago de Contrato N° 65/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 065/2021 "Auditoría Ambiental" Contrato Suma Global entre la ENEE y Xenia Waldina Cardona Lezama. Pago Producto N° 1, porción honorarios profesionales, contra la entrega de plan de trabajo y cronograma, aprobado mediante Memorandum AG-110-X-2021. | 1,200 |
| 42. | 11/22/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 de Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de noviembre de 2021. | 2,750 |
| 43. | 11/22/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de noviembre de 2021. | 2,750 |
| 44. | 11/22/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de noviembre de 2021. | 3,000 |
| 45. | 11/22/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de noviembre de 2021. | 2,750 |
| 46. | 11/22/2021 | Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de noviembre de 2021. | 2,200 |
| 47. | 11/22/2021 | Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de noviembre de 2021. | 2,500 |
| 48. | 12/10/2021 | Pago de Contrato N° 065/2021 Servicio de Consultoría Individual "Auditoría Ambiental" Contrato Suma Global entre la ENEE y Xenia Waldina Cardona Lezama. Pago producto N° 2, porción gastos, contra la entrega de "Informe Final de Auditoría de Cumplimiento Plan de Acción para Cumplimiento de Actividades de Mitigación Ambiental y Social pendientes del Programa". | 3,597 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| N° | Fecha | Descripción | Monto |
|---|------------|---|-------------------------|
| 49. | 12/15/2021 | Pago de Contrato de Servicios N° 043/2019, Servicio de Auditoría de los Estados Financieros del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la RED" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. (PwC Honduras). Pago producto N° 2 correspondiente al 35% del monto del contrato para el año 2021, contra la entrega del informe de visita preliminar. | 3,150 |
| 50. | 12/15/2021 | Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de diciembre de 2021. | 2,742 |
| 51. | 12/15/2021 | Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de diciembre de 2021. | 2,742 |
| 52. | 12/15/2021 | Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de diciembre de 2021. | 2,991 |
| 53. | 12/15/2021 | Pago de Contrato N° 53/2021 con resumen: Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de diciembre de 2021. | 2,742 |
| 54. | 12/15/2021 | Pago de Contrato de Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de diciembre de 2021. | 2,194 |
| 55. | 12/15/2021 | Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de diciembre de 2021. | 2,492 |
| <i>Subtotal categoría 2</i> | | | <u>143,568</u> |
| Total documentos pendientes de justificación | | | <u>\$526,222</u> |

13. Conciliación del Anticipo de Fondos

En la siguiente página, se presenta la conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

| <i>(expresados en dólares estadounidenses)</i> | 2022 | 2021 |
|--|------------------|--------------------|
| I. Saldo en cuentas bancarias | | |
| Banco Central de Honduras N° 11101200008779 | \$ 137,122 | \$ 14,325 |
| Banco Central de Honduras N° 1110101000618-1 | - | - |
| Banco Central de Honduras N° 1110120000464-1 | - | - |
| | <u>137,122</u> | <u>14,325</u> |
| II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID | <u>156,624</u> | <u>526,222</u> (a) |
| III. Total anticipo de fondos pendientes de justificación | 293,746 | 540,547 |
| IV. Saldo del anticipo de fondos según OPS-1 (Nota 6) | <u>(293,748)</u> | <u>(540,549)</u> |
| V. Diferencia | <u>\$ (2)</u> | <u>\$ (2)</u> (b) |

(a) Los fondos utilizados pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan en la Nota 12. A continuación, se detalla la integración por categoría de gasto:

| <i>(expresados en dólares estadounidenses)</i> | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Componente | | |
| Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC | \$ 102,382 | \$ 382,654 |
| Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | <u>54,242</u> | <u>143,568</u> |
| Total documentos pendientes de justificación | <u>\$ 156,624</u> | <u>\$ 526,222</u> |

(b) Las diferencias al 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponden a diferencial cambiario que se detalla en la Nota 7.

14. Solicitudes de Desembolso de Fondos

Las solicitudes de desembolso de fondos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(expresados en dólares estadounidenses)

| Nº de solicitud (UCP) | Fecha válida según (OPS-10) | Fecha según solicitud (UCP) | Total solicitado | Aceptado por BID | Diferencia | Registrado por el Proyecto |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------|----------------------------|
| Al 31 de diciembre de 2022 | | | | | | |
| 7 | 25/1/2022 | 28/12/2021 | \$ 279,421 | \$ 279,421 | \$ - | \$ 279,421 |
| | Total | | \$ 279,421 | \$ 279,421 | \$ - | \$ 279,421 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | | | | | | |
| 6 | 6/3/2021 | 31/05/2021 | \$ 510,379 | \$ 510,379 | \$ - | \$ 510,379 |
| | Total | | \$ 510,379 | \$ 510,379 | \$ - | \$ 510,379 |

15. Solicitudes de Justificación de Fondos

Fondos BID

Durante los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no se presentaron justificaciones de fondos al BID. Las últimas justificaciones realizadas, se detallan en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(expresados en dólares estadounidenses)

| Nº de solicitud (UCP) | Fecha válida según (OPS-10) | Fecha según solicitud (UCP) | Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC | Ingeniería, administración, auditoría y evaluación | Total solicitado | Aceptado por BID | Diferencia | Registrado por el Proyecto |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|--|------------------|------------------|------------|----------------------------|
| Al 31 de diciembre de 2022 | | | | | | | | |
| 7 | 13/01/2022 | 28/12/2021 | \$ 382,654 | \$ 143,568 | \$ 526,222 | \$ 526,222 | \$ - | \$ 526,222 |
| Total | | | \$ 382,654 | \$ 143,568 | \$ 526,222 | \$ 526,222 | \$ - | \$ 526,222 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | | | | | | | | |
| 5 | 5/12/2021 | 5/7/2021 | \$ 1,906,863 | \$ 230,571 | \$ 2,137,434 | \$ 2,137,434 | \$ - | \$ 2,137,434 |
| Total | | | \$ 1,906,863 | \$ 230,571 | \$ 2,137,434 | \$ 2,137,434 | \$ - | \$ 2,137,434 |

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado
Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía
Renovable a la Red, Convenio No Reembolsable para
Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**

**Hallazgos y Recomendaciones para Mejorar el
Control Interno y los Procedimientos Contables
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022**

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Índice
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

Página (s)

| | |
|---------------------------|-------|
| Carta a la Gerencia | 1 - 2 |
| Otros Asuntos | 3 |



27 de abril de 2023

A la Unidad Coordinadora del
Programa (UCP) de la Empresa
Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

Hemos efectuado la auditoría del estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, ambos al 31 de diciembre de 2022 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, financiado con fondos del Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ejecutado por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos, con fecha 27 de abril de 2023.

Al planificar y ejecutar nuestra auditoría de los estados financieros del Proyecto antes mencionados, consideramos el control interno del Proyecto para determinar nuestros procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros auditados, y no para determinar lo adecuado del control interno. Nuestra consideración del control interno no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno y, por consiguiente, no necesariamente revelaría todas las deficiencias en el control interno que pudieran clasificarse como deficiencias importantes en el control interno.

La Administración del Proyecto, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto e inversiones acumuladas por categorías del gasto, de conformidad con la base de contabilidad descrita en la Nota 3 de los estados financieros. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

En el contexto de nuestro trabajo de auditoría de los estados financieros del Proyecto, al 31 de diciembre de 2022 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, no notamos deficiencias en relación al sistema de control interno y su funcionamiento.

PricewaterhouseCoopers Honduras, S. de R. L. (PwC Honduras)

Tegucigalpa - Col. Loma Linda Norte, Diagonal Gema N° 1, Bloque F,
3era. Calle, Apartado Postal N° 3700, Tegucigalpa, M. D. C.,
Honduras, C. A. / T: (504) 2270-5500
www.pwc.com/interamericas

San Pedro Sula - Entrada Principal Col. Orquídea Blanca, 14 Avenida,
Circunvalación Noroeste, 10 Calle, Apartado Postal N° 563,
San Pedro Sula, Cortés, Honduras, C. A. / T: (504) 2556-3100



Esta carta es para uso exclusivo de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, como organismo ejecutor del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, con fondos del Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Proyecto o el BID.

Agradecemos la colaboración y cortesías mostradas por ejecutivos y empleados del Proyecto, lo que fue de singular importancia para el desarrollo de nuestro trabajo.

Atentamente

Rommel S. Castellanos
Socio

PricewaterhouseCoopers Honduras, S. de R. L. (PwC Honduras)

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

- I. Comentarios y observaciones sobre los registros contables, los sistemas y controles que se examinaron en el curso de la auditoría**
- No tenemos comentarios que requieran ser reportados sobre los registros contables, los sistemas y controles.
- II. Deficiencias específicas y áreas de debilidad en los controles internos y recomendaciones para su mejoramiento**
- No identificamos deficiencias y áreas de debilidad en los controles internos y recomendaciones que debieran ser comunicados.
- III. Casos de incumplimiento con los términos de carácter contable financiero del convenio de financiamiento**
- No identificamos casos de incumplimiento que debieran ser comunicados.
- IV. Gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Banco**
- No identificamos gastos no elegibles a través de nuestra auditoría.
- V. Asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del Proyecto**
- No identificamos asuntos que hayan llamado nuestra atención y que pudieran tener un impacto significativo en la ejecución del proyecto.
- VI. Otros asuntos que se consideraron importantes para ser informados al prestatario**
- No identificamos otros asuntos que requieran ser reportados al prestatario.