

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: Contrato de Préstamo BID No. 4598/BL-HO y No.4599/SX-HO, "Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica", *Informe de Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.*

Estimado Señor Contín:

En cumplimiento a la Cláusula No. 5.03 de las Estipulaciones Especiales y el Artículo 7.04 (a) de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID No. 4598/BL-HO y No.4599/SX-HO, adjunto remitimos a usted el Informe de auditoría por el 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)

**Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de
Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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 – 23



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 al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, financiado con fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con el aporte del Gobierno de Honduras como fondo de contraparte local, 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 Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, financiado con fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) Honduras, 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 al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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 al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, 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.

Asunto de énfasis – Diferencia entre saldos de cuentas bancarias por devolución de fondos no ejecutados

Llamamos la atención a la Nota 7 a los estados financieros, en donde se refleja una diferencia entre el saldo de las cuentas bancarias y el efectivo disponible según el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto. Esta diferencia se origina principalmente por una devolución de fondos que realizó la Unidad Administradora de Proyectos del Instituto de la Propiedad (UAP-IP), como organismo co-ejecutor a las cuentas del Proyecto, por fondos que recibieron con base en el convenio de asistencia que ambas partes suscribieron para realizar pagos de servidumbre a los beneficiarios y que aún no habían sido liquidados. Nuestra opinión no es calificada con relación a este 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

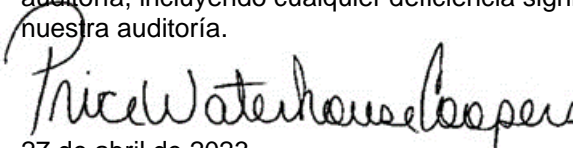
Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que 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.


27 de abril de 2023

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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)	\$ 54,363,144	\$ 66,174,858	\$ 81,538,416
Saldo inicial período anterior	-	38,999,586	-
Desembolso organismo financiador	54,303,000	27,100,000	81,403,000
Desembolso de fondo	54,303,000	27,100,000	81,403,000
Aportes adicionales	60,144	75,272	135,416
Desembolso de fondo	60,144	75,272	135,416
Uso de fondos	15,363,558	19,994,019	35,357,577
Categorías del gasto	15,363,558	19,994,019	35,357,577
<i>Organismo financiador</i>	15,316,457	19,918,232	35,234,689
Infraestructura de transmisión	14,623,074	19,257,850	33,880,924
Fortalecimiento institucional	496,556	353,156	849,712
Otros costos	196,827	307,226	504,053
<i>Aportes adicionales</i>	47,101	75,787	122,888
Infraestructura de transmisión	47,101	75,787	122,888
Fuente menos usos (Nota 7)	\$ 38,999,586	\$ 46,180,839	\$ 46,180,839
Saldo en libros bancos			
Cuenta especial			
Banco Central de Honduras, cuenta Nº 1110120000880-9	\$ 37,786,540	\$ 45,371,794	\$ 45,371,794
Banco Central de Honduras, cuenta Nº 1110120000876-0	\$ 1,200,000	\$ 924,377	\$ 924,377
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras Nº 1110101000618-1	\$ -	\$ -	\$ -
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses Nº 1110120000464-1	\$ -	\$ -	\$ -
Tesorería General de la República, libreta de aporte local Nº 08010111206	\$ 13,043	\$ 12,528	\$ 12,528

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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 financiador		Aporte Local	Total	Organismo financiador		Aporte Local	Total	Organismo financiador		Aporte Local	Total
	BID 4598/ BL-HO	BID 4599/ SX-HO			BID 4598/ BL-HO	BID 4599/ SX-HO			BID 4598/ BL-HO	BID 4599/ SX-HO		
Infraestructura de transmisión	\$ 14,123,074	\$ 500,000	\$ 47,101	\$ 14,670,175	\$ 17,982,227	\$ 1,275,623	\$ 75,787	\$ 19,333,637	\$ 32,105,301	\$ 1,775,623	\$ 122,888	\$ 34,003,812
Fortalecimiento institucional	496,556	-	-	496,556	353,156	-	-	353,156	849,712	-	-	849,712
Otros costos	196,827	-	-	196,827	307,226	-	-	307,226	504,053	-	-	504,053
Total	\$ 14,816,457	\$ 500,000	\$ 47,101	\$ 15,363,558	\$ 18,642,609	\$ 1,275,623	\$ 75,787	\$ 19,994,019	\$ 33,459,066	\$ 1,775,623	\$ 122,888	\$ 35,357,577

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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

Con el objeto de reforzar el Sistema de Transmisión Nacional (STN) de Honduras mediante el financiamiento de obras prioritarias del plan de inversiones de la ENEE, en fecha 28 de diciembre de 2018, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su condición de Prestamista y el Gobierno de la República de Honduras en su condición de Prestatario, suscribieron los Contratos de Préstamo N° 4598/BL-HO y N° 4599/SX-HO "Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica" hasta un monto total de \$155,000,000, los cuales fueron aprobados mediante Decreto N° 105-2019 de fecha 13 de noviembre de 2019 y publicado en La Gaceta de fecha 20 de noviembre de 2019. El financiamiento se compone de la siguiente forma:

- a. Contrato de Préstamo N° 4598/BL-HO, hasta por un monto de ciento cincuenta millones de dólares estadounidenses (\$150,000,000).
- b. Contrato de Préstamo N° 4599/SX-HO del 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), hasta por un monto de cinco millones de dólares estadounidenses (\$5,000,000).

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. El plazo de ejecución del Proyecto es de 5 años, desde la fecha de vigencia del Contrato de Préstamo, el cual entró en vigencia el 20 de noviembre de 2019.

Objetivos Específicos

Los objetivos específicos del Proyecto son:

- a. Fortalecer la capacidad de interconexión con el Mercado Eléctrico Regional (MER) para potenciar el uso del Sistema de Interconexión Eléctrica de los Países de América Central (SIEPAC).
- b. Mejorar la sostenibilidad financiera y capacidad institucional de la ENEE.
- c. Mejorar la calidad de la transmisión aumentando la confiabilidad del servicio eléctrico; y facilitar el transporte al STN de electricidad generada con proyectos de energía renovable.

Componentes del Proyecto

Componente I - Expansión de Infraestructura de Transmisión

Bajo este componente, se desarrollarán actividades encaminadas a reforzar la infraestructura del Sistema de Transmisión Nacional (STN) y mejorar la sostenibilidad financiera de la ENEE mediante la construcción y conversión de Líneas de Transmisión (LT), la construcción y ampliación de subestaciones (SE) en las zonas norte y centro del país, así como la puesta en servicio de bancos de compensación capacitiva en la red de transmisión. Con recursos del aporte local, se financiará la compra de los terrenos y el pago de la compensación de las servidumbres necesarias, así como los gastos asociados a la supervisión técnico-administrativa y socioambiental de los subproyectos que realizará la ENEE con su personal.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

Las siguientes obras constituyen la muestra representativa del Proyecto:

- a. En la Zona Norte: (i) ampliación de las subestaciones San Pedro Sula Sur-San Buenaventura; y, (ii) reconstrucción de la línea de transmisión San Buenaventura-San Pedro Sula Sur de 138kV sobre nueva estructura e instalación simultáneamente de un nuevo circuito en 230kV (48krm).
- b. En la Zona Centro: (i) ampliación de las subestaciones Laínez y Miraflores; y, (ii) construcción de la línea de transmisión Laínez-Miraflores en 138kV.

Componente 2 - Fortalecimiento Institucional de la ENEE

Bajo este componente, se financiarán actividades destinadas a: (a) elaboración e implementación de una estrategia de comunicación e imagen corporativa; (b) fortalecimiento de la Dirección de Medio Ambiente (DMA); y, (c) desarrollo de una Política Corporativa de Género para la ENEE para promover la igualdad de género dentro de las prioridades, estructura y metas de la institución.

Otros Costos

Se financiará la contratación de consultores previstos para reforzar la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP), auditorías externas, auditoría ambiental y social, y las evaluaciones de medio término y final.

Plan de Financiamiento

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no existe modificación del presupuesto original. La distribución de los recursos de la contribución se presenta en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(expresado en dólares estadounidenses)

Componente	(No auditado)			
	BID 4598/ BL-HO	BID 4599/ SX-HO	Aporte local	Total
1. Expansión de infraestructura de transmisión	\$ 141,421,400	\$ 5,000,000	\$ 9,148,474	\$ 155,569,874
<i>Zona Norte</i>	<i>59,534,945</i>	<i>5,000,000</i>	<i>-</i>	<i>64,534,945</i>
Ampliación subestaciones	22,980,865	-	-	22,980,865
Construcción de nuevas subestaciones	19,180,000	-	-	19,180,000
Construcción de LT 138kV	2,470,000	-	-	2,470,000
Re-potenciación de LT 230kV	14,904,080	5,000,000	-	19,904,080
<i>Zona Centro</i>	<i>61,344,998</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>61,344,998</i>
Ampliación subestaciones	26,704,414	-	-	26,704,414
Construcción de nuevas subestaciones	32,000,000	-	-	32,000,000
Construcción de LT 138kV	2,640,584	-	-	2,640,584
Adquisición y puesta en servicio de bancos de compensación capacitiva en la red de transmisión	5,000,000	-	-	5,000,000
Imprevistos	7,991,457	-	-	7,991,457
Compra terrenos, gestión servidumbres y supervisión técnica y socio ambiental	-	-	9,148,474	9,148,474
Supervisión externa de los proyectos	7,550,000	-	-	7,550,000
2. Fortalecimiento institucional de la ENEE	6,458,600	-	-	6,458,600
Plan estratégico para la sostenibilidad financiera y operativa de la ENEE	3,350,800	-	-	3,350,800
Estrategia de comunicación e imagen corporativa	110,000	-	-	110,000
Fortalecimiento de la Dirección Ambiental	868,800	-	-	868,800
Plan piloto de inclusión de género a nivel corporativo	494,000	-	-	494,000
Desarrollo de capacidades gestión financiera contable para la transparencia y rendición de cuentas	540,000	-	-	540,000
Capacitaciones en gestión empresarial, administración y operación	325,000	-	-	325,000
Monitoreo, administración de contratos y adquisiciones	770,000	-	-	770,000
Otros costos	2,120,000	-	-	2,120,000
Unidad ejecutora	1,100,000	-	-	1,100,000
Auditoría externa	750,000	-	-	750,000
Auditoría ambiental	130,000	-	-	130,000
Evaluación medio término y final	140,000	-	-	140,000
Total	\$ 150,000,000	\$ 5,000,000	\$ 9,148,474	\$ 164,148,474

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 en los registros de contabilidad que se llevan en dólares estadounidenses.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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 Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en los Contratos de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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 Contrato de Préstamo firmado entre el Gobierno de Honduras y el Banco Interamericano de Desarrollo. Cuando se termine su ejecución, los fondos no utilizados serán devueltos a la Secretaría de Finanzas para reintegrarlos a los aportantes de acuerdo con las estipulaciones del contrato de financiamiento. Los bienes adquiridos con estos fondos serán de uso restringido para los fines del Proyecto hasta la conclusión del mismo.

5. Gastos Ejecutados Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2022, existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID por un importe de \$444,075 (\$1,420,573, al 31 de diciembre de 2021) (Nota 12).

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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 Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO, se podrá solicitar desembolsos bajo el método de anticipo de fondos. El monto del anticipo de fondos será fijado por el Banco con base en: (a) las necesidades de liquidez del Proyecto para atender provisiones 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 Prestatario o, en su caso, del organismo ejecutor, para gestionar y utilizar los recursos del Préstamo.

Al 31 de diciembre de 2022, los saldos de los anticipos de fondos asignados al Proyecto ascienden a \$46,612,385 (\$40,407,116, al 31 de diciembre de 2021), distribuido como se muestra a continuación (Ver Nota 13):

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2022		2021	
	Monto	Porcentaje	Monto	Porcentaje
Anticipo de fondos OPS-1				
BID 4598/BL-HO	\$ 45,608,591	30.4%	\$ 39,207,116	26.1%
BID 4599/SX-HO	<u>1,003,794</u>	<u>20.1%</u>	<u>1,200,000</u>	<u>24.0%</u>
	<u>\$ 46,612,385</u>	<u>50.5%</u>	<u>\$ 40,407,116</u>	<u>50.1%</u>

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 Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO, se muestra en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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
Saldo en cuentas bancarias		
BID 4598/BL-HO		
Cuenta especial Banco Central de Honduras N° 1110120000880-9	\$ 45,371,794	\$ 37,786,540
Tesorería General de la República N° 1110101000618-1, libreta 08010112106	-	-
Tesorería General de la República N° 1110101000464-1, libreta 08010112106	-	-
Tesorería General de la República, libreta de aporte local, Libreta N° 08010111206	12,528	13,043
	<u>45,384,322</u>	<u>37,799,583</u>
BID 4599/SX-HO		
Cuenta especial Banco Central de Honduras N° 1110120000876-0	924,377	1,200,000
Disponibilidad bancaria	46,308,699	38,999,583
Efectivo disponible según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	46,180,839	38,999,586
Diferencia	\$ <u>127,860</u> (a)	\$ <u>(3)</u> (b)

(a) Esta diferencia corresponde a: (i) una devolución de fondos por valor de \$127,864, provenientes de la Unidad Administradora de Proyectos del Instituto de la Propiedad (UAP-IP), los cuales están relacionados con el Convenio de asistencia técnica para la regularización de pagos a propietarios de terrenos y servidumbres con cargo a los Préstamos BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO "Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica" (Nota 16). Estos fondos fueron reembolsados a la cuenta especial que el Proyecto mantiene en el Banco Central de Honduras (BCH), debido a que correspondían a los desembolsos realizados durante los años 2020 y 2021 al UAP-IP para ejecutar pagos de servidumbre a los propietarios beneficiarios de las Líneas de Transmisión (LT), conforme a la planificación de pagos aprobada según convenio; sin embargo, estos fondos aún no habían sido liquidados y debido a la incertidumbre que la UAP-IP mantiene por las reestructuración organizacional que se está llevando a cabo por parte del Gobierno, consideró oportuno realizar la devolución de estos fondos temporalmente a la Unidad Coordinadora del Proyecto. Estos fondos serán transferidos posteriormente a la institución que se encargará de dar continuidad a lo establecido en el Convenio suscrito entre ambas partes, por lo que no se realizó ningún registro en la contabilidad del Proyecto; y (ii) efecto por diferencial cambiario por \$(4).

(b) Efecto de menos por el diferencial cambiario por \$(4).

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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 Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO, recibió transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por anticipos de fondos por un monto de \$27,100,000 (\$38,080,000, 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 asciende a \$81,403,000 (\$54,303,000, al 31 de diciembre de 2021). Este monto coincide con el documento OPS-1 del BID a esa fecha.

Las últimas solicitudes de desembolso incluidas en los estados financieros del Proyecto al 31 de diciembre de 2022, corresponden a la solicitud N° 7 por valor de \$26,100,000, del 15 de diciembre de 2022 (solicitud N° 5 por valor de \$36,880,000 del 11 de noviembre de 2021, al 31 de diciembre de 2021) del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y la solicitud N° 5 por valor de \$1,000,000 del 15 de diciembre de 2022 (solicitud N° 3 por valor de \$1,200,000 del 11 de noviembre de 2021, al 31 de diciembre de 2021) del Contrato de Préstamo BID 4599/SX-HO.

9. Recursos Adicionales y Aporte Local

Conforme al Artículo 6.02 de las Normas Generales del contrato de préstamo, 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.

El monto del aporte local, que será financiado por el organismo ejecutor, se estima en el equivalente de nueve millones ciento cuarenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cuatro dólares estadounidenses (\$9,148,474).

Durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se recibieron \$75,272 (\$47,101, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021) en transferencias como aporte local.

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 \$45,384,163 (\$34,302,641, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021), financiados con fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

Un detalle de las adquisiciones de obras, bienes y servicios, según los diferentes procesos de adquisiciones autorizados, se muestra a continuación:

(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	4	\$ 38,483,100	\$ 11,382,167
Licitación pública nacional	-	-	-
Selección basada en la calidad y costo	1	6,167,450	1,233,490
Selección basada en menor costo	-	-	-
Consultoría individual	51	733,613	361,255
Comparación de precios	-	-	-
Contratación directa	-	-	-
Total	56	\$ 45,384,163	\$ 12,976,912
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021			
Licitación pública internacional	3	\$ 31,279,411	\$ 9,958,516
Licitación pública nacional	1	7,992	7,992
Selección basada en la calidad y costo	1	2,276,614	650,871
Selección basada en menor costo	2	255,080	30,221
Consultoría individual	16	483,273	267,948
Comparación de precios	-	-	-
Contratación directa	1	271	270
Total	24	\$ 34,302,641	\$ 10,915,818

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

Por el período acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, 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)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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	\$ 19,918,232	\$ 75,787	\$ 19,994,019
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	<u>19,918,232</u>	<u>75,787</u>	<u>19,994,019</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	\$ 15,316,457	\$ 47,101	\$ 15,363,558
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	<u>15,316,457</u>	<u>47,101</u>	<u>15,363,558</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, según los registros contables del Proyecto con el Documento OPS-1 del BID (por categoría de desembolso) se muestra en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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>	Saldos según OPS-1	Saldos según registros del Proyecto	Diferencia
Al 31 de diciembre de 2022			
Expansión de infraestructura de transmisión	\$ 33,469,145	\$ 33,880,924	\$ (411,779)
Fortalecimiento institucional de la ENEE	817,417	849,713	(32,296)
Otros costos	504,052	504,052	-
Total de desembolsos	<u>\$ 34,790,614</u>	<u>\$ 35,234,689</u>	<u>\$ (444,075)</u> (a)
Al 31 de diciembre de 2021			
Expansión de infraestructura de transmisión	\$ 13,336,481	\$ 14,623,073	\$ (1,286,592)
Fortalecimiento institucional de la ENEE	385,362	496,557	(111,195)
Otros costos	174,041	196,827	(22,786)
Total de desembolsos	<u>\$ 13,895,884</u>	<u>\$ 15,316,457</u>	<u>\$ (1,420,573)</u> (a)

(a) La diferencia corresponde a fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID por \$444,075 (\$1,420,573 al 31 de diciembre de 2021) tal como se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2022

(expresados en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
Expansión de infraestructura de transmisión			
1.	14/12/2021	Pago de Convenio UAP-IP ENEE: Convenio de Asistencia Técnica para la regularización de pagos a propietarios de terrenos y servidumbres con cargo al Préstamo 4598/BL-HO y 4599/SX-HO "Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica". Pago a favor de la UAP-IP. Segundo desembolso para el proceso de pago de compensación por afectación de servidumbre de las líneas de transmisión de San Buenaventura-San Pedro Sula, de acuerdo a informe de liquidación N° 2, remitido mediante Oficio UAP-IP-CG-699/021.	\$321,483
2.	18/11/2022	Pago de Contrato: 039/2021 con resumen: Construcción Pruebas de Ampliación de S/E San Buenaventura y San Pedro Sula Sur 230/138kV y Línea de Transmisión Doble Terna 230Kv, entre la ENEE y Consorcio CHINT-ENERGIA PD (CHINT ELECTRIC Co. LTD y Energía PD, S. A. de C. V.) Pago de Estimación N° 11 correspondiente a la ejecución de obras línea de transmisión del 1 al 31 de mayo de 2022, aceptada a conformidad según condiciones contractuales por la firma supervisora NPSUP N° 00316, Certificado de Pago Provisional N° 11 y según Oficio DIT-725-X-2022 de fecha 31 de octubre de 2022 por la Dirección de Ingeniería de Transmisión.	3,667

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

N°	Fecha	Descripción	Monto
3.	19/12/2022	Pago de Contrato N° 55/2021, Supervisión y Gestión del Proyecto Ampliación Subestación San Buenaventura en 230 kV, ampliación Subestación San Pedro Sula Sur 230/138 kV 150 MVA, Construcción Línea de Transmisión San Buenaventura - San Pedro Sula Sur en 230 kV, Doble Circuito "entre la ENEE y Asociación Latinconsult, S. A. – Tecnolatina, S. A. - SAYBE y Asociados, S. de R. L." Pago de gastos reembolsables correspondientes al período del 1 al 30 de septiembre de 2022, aceptado de conformidad según Autorización de Pagos Estimación 15.	4,241
4.	19/12/2022	Pago de Contrato N° 55/2021, Supervisión y Gestión del Proyecto Ampliación Subestación San Buenaventura en 230 kV, ampliación Subestación San Pedro Sula Sur 230/138 kV 150 MVA, Construcción Línea de Transmisión San Buenaventura - San Pedro Sula Sur en 230 kV, Doble Circuito "entre la ENEE y Asociación Latinconsult, S. A. – Tecnolatina, S. A. - SAYBE y Asociados, S. de R. L." Pago de gastos reembolsables correspondientes al período del 1 al 31 de octubre de 2022, aceptado de conformidad según Autorización de Pagos Estimación 16.	6,638
5.	23/12/2022	Pago de Contrato: 039/2021 con resumen: Construcción Pruebas de Ampliación de S/E San Buenaventura y San Pedro Sula Sur 230/138kV y Línea de Transmisión Doble Terna 230Kv, entre la ENEE y Consorcio CHINT-ENERGIA PD (CHINT ELECTRIC Co. LTD y Energía PD, S. A. de C. V.) Pago de Estimación N° 12 correspondiente a la ejecución de trabajos realizados en la línea de transmisión del 1 al 30 de junio de 2022, aceptada de conformidad según condiciones contractuales por la firma supervisora NPSUP N° 00343, Certificado de Pago Provisional N° 12 y según Oficio DIT-855-XI-2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 por la Dirección de Ingeniería de Transmisión.	75,750
		<i>Subtotal categoría 1</i>	<u>411,779</u>
		Fortalecimiento institucional de la ENEE	
6.	20/12/2022	Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 56/2022 "Especialista Social (Formulación y Elaboración de Documentos), Suma Global, entre la ENEE y Lesbia Suyapa Laínez Ochoa. Pago de honorarios profesionales correspondiente al mes de diciembre de 2022, según informes de actividades aprobado por la DMA	3,001
7.	22/12/2022	Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 066/2022 Expertos Técnicos en Sistemas de Transmisión - Perfiles Senior, Contrato Suma Global, entre ENEE y Jaime Hernán Romero Dimaté. Pago porción de honorarios profesionales correspondientes al segundo informe mensual de actividades, aceptado a conformidad de acuerdo a términos de referencia y condiciones de contrato.	5,250
8.	20/12/2022	Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 28/2022, Especialista Ambiental de Apoyo y Asistencia Técnica para la Formulación de Estudios Ambientales, Control y Seguimiento de Aspectos Socioambientales Dependiente de la Dirección de Medio Ambiente de la ENEE, Contrato Suma Global, entre la ENEE y Rubén Isaac Reyes Melgar. Pago porción honorarios profesionales correspondientes al producto 2 "Octavo Informe Mensual" aceptados a conformidad por la DMA, según términos de referencia.	2,052
9.	20/12/2022	Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 28/2022, Especialista Ambiental de Apoyo y Asistencia Técnica para la Formulación de Estudios Ambientales, Control y Seguimiento de Aspectos Socioambientales Dependiente de la Dirección de Medio Ambiente de la ENEE, Contrato Suma Global, entre la ENEE y Rubén Isaac Reyes Melgar. Pago porción gastos correspondientes al producto 2 "Octavo Informe Mensual" aceptados a conformidad por la DMA, según términos de referencia.	506

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

N°	Fecha	Descripción	Monto
10.	23/12/2022	Pago de contrato de servicio de consultoría individual N° 085/2022, entre la ENEE y Iván Darío Aguirre Hoffman. Pago honorarios profesionales primer informe de actividades debidamente aceptado según términos de referencia y condiciones de contrato.	2,362
11.	23/12/2022	Pago de contrato de servicio de consultoría individual N° 087/2022, entre la ENEE y Héctor Hugo Lagos del Cid. Pago honorarios profesionales primer informe de actividades debidamente aceptado según términos de referencia y condiciones de contrato.	2,362
12.	23/12/2022	Pago de contrato de servicio de consultoría individual N° 088/2022, entre la ENEE y Antonia Sarahí Martínez Green. Pago honorarios profesionales primer informe de actividades debidamente aceptado según términos de referencia y condiciones de contrato.	2,363
13.	19/12/2022	Pago de Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 064/2021, entre la ENEE y Manuel Augusto Acosta Pérez, Consultoría Individual de Alto Nivel para la Elaboración de Términos de Referencia y Presupuestos de Consultorías Especializadas para Fortalecer la Capacidad de Transmisión de Energía Eléctrica en Honduras, Modalidad de Convenio de Precios. Pago de honorarios sobre producto 1.1, 2.1 de la Orden de Trabajo N° 002 (064/2021), aceptados a conformidad según términos de referencia, mediante Oficio GT-217-VIII-2022, GT-308-IXI-2022, GT-309-IX-2022 y condiciones de contrato.	14,400
Subtotal categoría 2			32,296
Total pendiente de justificar			\$444,075

Al 31 de diciembre de 2021

(expresados en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
Expansión de infraestructura de transmisión			
1.	12/6/2021	Pago de Contrato N° 55/2021, Supervisión y Gestión del Proyecto Ampliación Subestación San Buenaventura en 230 kV, ampliación Subestación San Pedro Sula Sur 230/138 kV 150 MVA, Construcción Línea de Transmisión San Buenaventura - San Pedro Sula Sur en 230 kV, Doble Circuito "entre la ENEE y Asociación Latinconsult, S. A. – Tecnolatina, S. A. - SAYBE y Asociados, S. de R. L.". Pago remuneraciones al personal clave del proyecto correspondiente al período del 6 al 31 de julio de 2021 de acuerdo a condiciones de contrato.	\$ 29,386
2.	12/6/2021	Pago de Contrato N° 55/2021, Supervisión y Gestión del Proyecto Ampliación Subestación San Buenaventura en 230 kV, ampliación Subestación San Pedro Sula Sur 230/138 kV 150 MVA, Construcción Línea de Transmisión San Buenaventura - San Pedro Sula Sur en 230 kV, Doble Circuito "entre la ENEE y Asociación Latinconsult, S. A. – Tecnolatina, S. A. - SAYBE y Asociados, S. de R. L.". Pago gastos reembolsables de acuerdo con facturas presentadas y aceptadas a conformidad en el marco del contrato suscrito.	6,483
3.	12/14/2021	Pago de Convenio UAP-IP ENEE: Convenio de Asistencia Técnica para la regularización de pagos a propietarios de terrenos y servidumbres con cargo al Préstamo 4598/BL-HO y 4599/SX-HO "Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica". Pago a favor de la UAP-IP. Segundo desembolso para el proceso de pago de compensación por afectación de servidumbre de las líneas de transmisión de San Buenaventura-San Pedro Sula, de acuerdo con informe de liquidación N° 2, remitido mediante Oficio UAP-IP-CG-699/021.	321,483

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

N°	Fecha	Descripción	Monto
4.	12/14/2021	Pago de Contrato N° 55/2021, Supervisión y Gestión del Proyecto Ampliación Subestación San Buenaventura en 230 kV, ampliación Subestación San Pedro Sula Sur 230/138 kV 150 MVA, Construcción Línea de Transmisión San Buenaventura - San Pedro Sula Sur en 230 kV, Doble Circuito "entre la ENEE y Asociación Latinconsult, S. A. – Tecnotatina, S. A. - SAYBE y Asociados, S. de R. L." mes de agosto de acuerdo con facturas presentadas y aceptadas a conformidad en el marco del contrato suscrito.	8,131
5.	12/14/2021	Pago de Contrato N° 55/2021, Supervisión y Gestión del Proyecto Ampliación Subestación San Buenaventura en 230 kV, ampliación Subestación San Pedro Sula Sur 230/138 kV 150 MVA, Construcción Línea de Transmisión San Buenaventura - San Pedro Sula Sur en 230 kV, Doble Circuito "entre la ENEE y Asociación Latinconsult, S. A. – Tecnotatina, S. A. - SAYBE y Asociados, S. de R. L.". Pago remuneraciones al personal clave del proyecto correspondiente al mes de agosto de 2021 de acuerdo con condiciones de contrato.	71,955
6.	12/21/2021	Pago de Contrato N° 55/2021, Supervisión y Gestión del Proyecto Ampliación Subestación San Buenaventura en 230 kV, ampliación Subestación San Pedro Sula Sur 230/138 kV 150 MVA, Construcción Línea de Transmisión San Buenaventura - San Pedro Sula Sur en 230 kV, Doble Circuito "entre la ENEE y Asociación Latinconsult, S. A. – Tecnotatina, S. A. - SAYBE y Asociados, S. de R. L.". Pago remuneraciones al personal clave del proyecto correspondiente al mes de septiembre de 2021 de acuerdo a condiciones de contrato.	79,593
7.	12/22/2021	Pago de Contrato: 039/2021 con resumen: Construcción Pruebas de Ampliación de S/E San Buenaventura y San Pedro Sula Sur 230/138kV y Línea de Transmisión Doble Terna 230Kv, entre la ENEE y Consorcio CHINT-ENERGIA PD (CHINT ELECTRIC Co. LTD y Energía PD, S. A. de C. V.). Complemento al pago de Estimación N° 1, aceptada de conformidad con Certificado de Pago N° 1.	229,580
8.	12/23/2021	Pago de Contrato N° 039/2021 con resumen: Construcción Pruebas de Ampliación de S/E San Buenaventura y San Pedro Sula Sur 230/138kV y Línea de Transmisión Doble Terna 230Kv, entre la ENEE y Consorcio Chint-Energía PD (Chint Electric Co. LTD y Energía PD, S. A. de C. V.). Complemento al pago de Estimación N° 2, aceptada a conformidad con Certificado de Pago N° 2.	361,644
9.	12/24/2021	Pago de Contrato N° 039/2021 con resumen: Construcción Pruebas de Ampliación de S/E San Buenaventura y San Pedro Sula Sur 230/138kV y Línea de Transmisión Doble Terna 230Kv, entre la ENEE y Consorcio Chint-Energía PD (Chint Electric Co. LTD y Energía PD, S. A. de C. V.). Complemento al pago de Estimación N° 3, aceptada a conformidad con Certificado de pago N° 3.	178,337
		<i>Subtotal categoría 1</i>	<u>1,286,592</u>
		Fortalecimiento institucional de la ENEE	
10.	11/18/2021	Pago de Contrato N° 57/2021, Asesoría y Acompañamiento en la Adquisición de Pólizas de Seguro Contra Todo Riesgo, Ramo Automotor, Fidelidad y Casco Marítimo, contrato suma global entre ENEE y David Hargreaves Atherton Oakley. Segundo pago porción gastos contra la entrega de producto N° 2 documento de póliza actualizado del ramo automotor fidelidad y casco marítimo, debidamente aceptado de acuerdo con términos de referencia y condiciones de contrato.	12,321

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

N°	Fecha	Descripción	Monto
11.	12/14/2021	Pago de Contrato N° 082/2019 "Servicios de Auditoría Financiera de la ENEE año 2018 y año 2019", Firmado entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. (PwC Honduras), para efectuar auditoría de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica y del Fideicomiso de Reducción de Pérdidas en los Servicios Prestados por la ENEE para la Ejecución del Componente de Distribución y Flujo Financiero de acuerdo con lo establecido en los términos de referencia. Pago de producto N° 4 correspondiente al 30%, contra el informe final.	89,269
12.	12/15/2021	Pago de Contrato de Servicios N° 44/2021 Prestación de Servicios de Auditoría Financiera Externa para el Proyecto Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica Préstamos, BID N° 4598/BL-HO y 4599/SX-HO. Pago producto N° 2 equivalente al 35% del monto del contrato para el año 2021, contra entrega del informe sobre visita preliminar de la auditoría a satisfacción del contratante según términos de referencia. <i>Subtotal categoría 2</i>	9,605 <hr/> 111,195
Otros costos			
13.	11/19/2021	Pago de Contrato N° 064/2021, Servicio de Consultoría Individual entre la ENEE y Manuel Augusto Acosta Pérez, Consultoría Individual de Alto Nivel para la Elaboración de Términos de Referencia y Presupuestos de Consultorías Especializadas para Fortalecer la Capacidad de Transmisión de Energía Eléctrica en Honduras, Modalidad de Convenio de Precios. Pago productos orden de trabajo N° 001(061/2021) aceptados a conformidad según términos de referencia y condiciones de contrato.	4,500
14.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 031/2020, Servicios de Consultoría Individual Especialista Ambiental de Programa Unidad Coordinadora del Programa (UCP-BID-JICA/ENEE) Contrato Suma Global. Víctor Manuel Ponce Flores, pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de noviembre de 2021.	3,300
15.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 032/2020, Servicios de Consultoría Individual Especialista Social de la Unidad Coordinadora de Programa Unidad Coordinadora del Programa (UCP-BID-JICA/ENEE) Contrato Suma Global. María Suzana Flores Zúniga, pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de noviembre de 2021.	3,300
16.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 046/2021, Servicios de Consultoría Individual Técnico de Adquisiciones Unidad Coordinadora del Programa (UCP-BID-JICA/ENEE) Contrato Suma Global entre la ENEE y Dilma Isabel Aceituno. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de noviembre de 2021.	2,500
17.	12/15/2021	Pago de Contrato N° 046/2021 con resumen: Contrato de Servicios de Consultoría Individual N° 046/202, Técnico de Adquisiciones Unidad Coordinadora del Programa (UCP-BID-JICA/ENEE) Contrato Suma Global entre la ENEE y Dilma Isabel Aceituno. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de diciembre de 2021.	2,606
18.	12/16/2021	Pago de Contrato de Servicios de Consultoría Individual N° 031/2020 Especialista Ambiental del Programa Unidad Coordinadora del Programa (UCP-BID-JICA/ENEE) Contrato Suma Global. Víctor Manuel Ponce Flores, pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de diciembre de 2021.	3,290

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

N°	Fecha	Descripción	Monto
19.	12/16/2021	Pago de Contrato de Servicios de Consultoría Individual N° 032/2020 Especialista Social de la Unidad Coordinadora de Programa Unidad Coordinadora del Programa (UCP-BID-JICA/ENEE) Contrato Suma Global. María Suzana Flores Zúñiga, pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de diciembre de 2021.	3,290
		<i>Subtotal categoría 3</i>	<i>22,786</i>
		Pendiente de justificar	<u>\$1,420,573</u>

13. Conciliación del Anticipo de Fondos

A continuación, se presenta la conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2022	2021
I. Saldo en cuentas bancarias		
<i>BID 4598/BL-HO</i>		
Cuenta especial Banco Central de Honduras N° 11101200008809	\$ 45,371,794	\$ 37,786,540
Tesorería General de la República N° 11101010006181, libreta 08010112106	-	-
Tesorería General de la República N° 11101010004641, libreta 08010112106	-	-
	<u>45,371,794</u>	<u>37,786,540</u>
<i>BID 4599/SX-HO</i>		
Cuenta especial Banco Central de Honduras N° 11101200008760	924,377	1,200,000
Tesorería General de la República N° 11101010006181, libreta 08010112107	-	-
Tesorería General de la República N° 11101010004641, libreta 08010112107	-	-
	<u>924,377</u>	<u>1,200,000</u>
Disponibilidad bancaria	46,296,171	38,986,540
II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	<u>444,075</u>	<u>1,420,573</u> (a)
III. Total anticipo de fondos pendientes de justificación	46,740,246	40,407,113
IV. Saldo del anticipo de fondos según OPS-1 (Nota 6)	<u>46,612,386</u>	<u>40,407,116</u>
V. Diferencia	<u>\$ 127,860</u>	<u>\$ (3)</u>

(a) Los fondos utilizados pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se encuentran descritos en la Nota 12.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

14. Solicitudes de Desembolso de Fondos

Las solicitudes de desembolso de fondos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se detallan a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

Préstamo	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							
BID 4598/BL-HO	7	16/12/2022	15/12/2022	\$ 26,100,000	\$ 26,100,000	\$ -	\$ 26,100,000
Sub-total				26,100,000	26,100,000	-	26,100,000
BID 4599/SX-HO	5	16/12/2022	15/12/2022	1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
Sub-total				1,000,000	1,000,000	-	1,000,000
Total				\$ 27,100,000	\$ 27,100,000	\$ -	\$ 27,100,000
Al 31 de diciembre de 2021							
BID 4598/BL-HO	5	11/12/2021	11/11/2021	\$ 36,880,000	\$ 36,880,000	\$ -	\$ 36,880,000
Sub-total				36,880,000	36,880,000	-	36,880,000
BID 4599/SX-HO	3	11/12/2021	11/11/2021	1,200,000	1,200,000	-	1,200,000
Sub-total				1,200,000	1,200,000	-	1,200,000
Total				\$ 38,080,000	\$ 38,080,000	\$ -	\$ 38,080,000

15. Solicitudes de Justificación de Fondos

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se presentaron las justificaciones de fondos al BID que se detallan en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

(expresados en dólares estadounidenses)

Préstamo	Nº de solicitud UCP	Fecha válida según OPS-10	Fecha según solicitud UCP	Infraestructura transmisión	Fortalecimiento institucional	Otros costos	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Proyecto
Al 31 de diciembre de 2022										
<i>BID 4598/BL-HO</i>	6	15/12/2022	15/12/2022	\$ 18,936,457	\$ 432,056	\$ 330,011	\$ 19,698,524	\$ 19,698,524	\$ -	\$ 19,698,524
Sub-total				18,936,457	432,056	330,011	19,698,524	19,698,524	-	19,698,524
<i>BID 4599/SX-HO</i>	4	28/11/2022	16/9/2022	1,196,206	-	-	1,196,206	1,196,206	-	1,196,206
Sub-total				1,196,206	-	-	1,196,206	1,196,206	-	1,196,206
Total				\$ 20,132,663	\$ 432,056	\$ 330,011	\$ 20,894,730	\$ 20,894,730	\$ -	\$ 20,894,730
Al 31 de diciembre de 2021										
<i>BID 4598/BL-HO</i>	4	11/10/2021	11/10/2021	\$ 12,759,856	\$ 250,683	\$ 174,041	\$ 13,184,580	\$ 13,184,580	\$ -	\$ 13,184,580
Sub-total				12,759,856	250,683	174,041	13,184,580	13,184,580	-	13,184,580
<i>BID 4599/SX-HO</i>	2	16/08/2021	16/08/2021	500,000	-	-	500,000	500,000	-	500,000
Sub-total				500,000	-	-	500,000	500,000	-	500,000
Total				\$ 13,259,856	\$ 250,683	\$ 174,041	\$ 13,684,580	\$ 13,684,580	\$ -	\$ 13,684,580

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Notas a los Estados Financieros

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

16. Compromiso

Convenio de Asistencia Técnica para la Regularización de Pagos a Propietarios de Terrenos y Servidumbres con Cargo al Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO “Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica”

La Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) es el organismo ejecutor de los recursos de los Préstamos BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO “Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica”, financiados con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), mediante los cuales se llevará a cabo el Proyecto de Construcción de las Subestaciones Calpules, La Victoria, El Sitio y la Ampliación de la línea de Transmisión – San Pedro Sula Sur-San Buenaventura (SPSS-SBV).

En fecha 2 de diciembre de 2020, se firmó el convenio entre la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) y la Unidad Administradora de Proyectos del Instituto de la Propiedad (UAP-IP), con el objetivo de contar con la asistencia técnica de la UAP-IP para facilitar el pago de servidumbres a los propietarios beneficiarios de las líneas de transmisión (LT), conforme a la planificación de pagos aprobada, así como el pago a los dueño de los inmuebles a ser adquiridos por la ENEE y financiados con fondos BID, manejando mecanismo de adelantos o anticipos sujetos a liquidación, contando para ello con el acuerdo del Banco para efectuar desembolso a la UAP-IP.

Se establece con base al presupuesto estimado por la UAP-IP, el monto por servidumbres de L28,424,306 (\$1,178,742) y monto total proyectado para el pago de terrenos la cantidad estimada de L162,064,800 (\$6,720,748), los cuales se encuentran financiera y presupuestariamente disponibles dentro del presupuesto del préstamo BID 4598/BL-HO y podrán ser cargados a la categoría presupuestaria correspondiente, previa no objeción del BID al convenio.

El convenio entró en vigencia a partir de la fecha de su suscripción por las partes, y tendrá una vigencia hasta la fecha en la cual la UCP BID-JICA/ENEE haya recibido a satisfacción de la UAP-IP la totalidad de la servidumbre de la línea de transmisión de San Pedro Sula-Sur Buenaventura saneada, con su respectiva documentación, y los terrenos de las Subestaciones Calpules, La Victoria y El Sitio registrados en el registro de la propiedad a favor de la ENEE y la documentación correspondiente de cada propiedad. El convenio puede ser modificado, previa no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo, por acuerdo expreso de las partes, mediante el simple cruce de notas entre los representantes autorizados.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

**Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de
Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Índice

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

Página (s)

Carta a la Gerencia	1 – 2
Hallazgos y Recomendaciones para Mejorar el Control Interno y los Procedimientos Contables.....	3 - 4
Otros Asuntos	5



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 al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y el aporte local del Gobierno de Honduras, 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, notamos una deficiencia en relación al sistema de control interno y su funcionamiento, y en el documento adjunto, presentamos a su consideración la observación y recomendación para ayudar al Proyecto a mejorar el sistema de control interno.

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 de reforzamiento al Sistema de Transmisión Nacional (STN) de Honduras, financiado con fondos del Contratos de Préstamo N° 4598/BL-HO y N° 4599/SX-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,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Romel S. Castellanos", is written over the PwC logo and the word "Socio".

pwc

Romel S. Castellanos
Socio

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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

Hallazgo 1 - Diferencia en Conciliación de Anticipo de Fondos

Al 31 de diciembre de 2022, identificamos una diferencia entre el saldo del efectivo en bancos y el saldo del efectivo disponible según el estado de fuentes y usos, que corresponde a una devolución de fondos no liquidados por la Unidad Administradora de Proyectos del Instituto de la Propiedad (UAP-IP) y que están relacionados con el Convenio de Asistencia Técnica para la Regularización de Pagos a Propietarios de Terrenos y Servidumbres por el valor de \$127,864.

Estos fondos no liquidados fueron reembolsados a la cuenta especial que el Proyecto mantiene en el Banco Central de Honduras (BCH) y provenían de desembolsos realizados durante los años 2020 y 2021 para los pagos de servidumbre a los propietarios beneficiarios de las Líneas de Transmisión (LT) conforme la planificación de pagos aprobada según convenio.

La devolución se realizó debido a la incertidumbre que la UAP-IP mantenía sobre la reestructuración organizacional que se estaba llevando a cabo en su momento por parte del Gobierno, por lo que se consideró oportuno realizar la devolución de estos fondos a la Unidad Coordinadora de Proyectos de la ENEE.

Estos fondos no fueron contabilizados como ingresos o como reversión de gastos ejecutados en el Proyecto, porque la Administración decidió que serán transferidos posteriormente a la institución que se encargará de dar continuidad a lo establecido en el Convenio suscrito entre ambas partes, por lo que se encuentran en conciliación entre los saldos de efectivo.

Criterio

La cláusula 5.01 de las Estipulaciones Especiales del contrato de préstamo en registros, inspecciones e informes establece: "El Prestatario se compromete a que por sí o mediante el organismo ejecutor, se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga un sistema de información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco y se auditen y se presenten al Banco los estados financieros y otros informes auditados, de conformidad con las disposiciones establecidas en el Capítulo VII de las Normas Generales. Adicionalmente, de acuerdo a las disposiciones del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), a partir del 1 de enero de 2011, todos los programas que son financiados con recursos de este organismo procederían con la utilización del módulo UEPEX/SIAFI para llevar la administración y control de su gestión financiera, de tal manera que toda la información relacionada a gastos e ingresos se controlará a través de esta aplicación.

Efecto

Se pueden dar posibles errores o irregularidades en los saldos de los estados financieros, de tal forma que no se pueda corregir oportunamente.

Recomendación

La administración del Proyecto debe asegurarse de aplicar los procedimientos correctos cuando se realiza una devolución de fondos de períodos anteriores para mantener conciliados sus estados financieros.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-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

Comentarios de la Administración

Dado que en el pasado no se había suscitado un caso de devolución de años anteriores y que fue producto de reestructuración de instituciones (desaparece UAP-IP), no se tuvo el suficiente tiempo para analizar el procedimiento para realizar dicha devolución, ya que la intención en primera instancia era asegurar y recuperar los remanentes de fondos no utilizados en poder de la UAP-IP a la brevedad posible, evitando el riesgo de no recuperar dichos remanentes. Esta administración está trabajando junto con la Secretaría de Finanzas para corregir dicha situación y así mismo, evitar en el futuro se repitan este tipo de impases. Cabe señalar que estos fondos posteriormente, serán utilizados en las actividades del Proyecto en la siguiente fase de pago de servidumbre a cargo de la Gerencia de Proyectos de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, institución que se encargará de dar continuidad al proceso de servidumbre, por lo que se encuentran en conciliación entre los saldos de efectivo.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía
Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO

Otros Asuntos

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

Al 31 de diciembre de 2022, identificamos una diferencia en la conciliación del anticipo de fondos, por un valor de \$127,864, que corresponde a devolución de fondos no ejecutados de períodos anteriores a la cuenta especial del Banco Central de Honduras, bajo procedimiento incorrecto. Véase Hallazgo N° 1.

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.