

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

**Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Informe de los Auditores Independientes y
Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019**

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO

Índice

31 de diciembre de 2019

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 - 21



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, del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3103/BL-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con el aporte del Gobierno de Honduras como fondo de contraparte local, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados, y las inversiones acumuladas por categoría del gasto, al 31 de diciembre de 2019 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la base contable de efectivo.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3103/BL-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 2019, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- El estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2019, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- Las notas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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 Programa de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del 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.

PwC Honduras, PricewaterhouseCoopers Interamérica, S. de R.L.

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 / 2231-1911 / 2239-8707 al 09,
F:(504) 2231-1906 / 2239-8189
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 / 2553-3060, F:(504) 2552-6728



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. Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, como organismo ejecutor del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO. Consecuentemente, los estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado únicamente a la Empresa Nacional de Energía Eléctrica como organismo ejecutor del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el BID. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

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

La administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, 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 Programa son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Programa.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. 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 Programa.



- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- 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 Programa en relación con, entre otros asuntos, el alcance planificado y la oportunidad de la auditoría, así como los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Pricewaterhouse Coopers
13 de marzo de 2020

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2019 y por el período
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Acumulado al inicio del período	Movimientos	Acumulado al final del período
Fuente de fondos (Notas 8 y 9)	\$ 23,728,628	\$ 1,204,992	\$ 24,414,544
Saldo inicial período anterior	-	519,076	-
Desembolso organismo financiador	22,930,000	-	22,930,000
Desembolso de fondo	22,930,000	-	22,930,000
Aportes adicionales	798,628	685,916	1,484,544
Desembolso de fondo	798,628	685,916	1,484,544
Uso de fondos	23,209,552	1,133,242	24,342,794
Categorías del gasto	23,209,552	1,133,242	24,342,794
<i>Organismo financiador</i>	22,415,342	447,983	22,863,325
Subestación La Entrada	13,886,997	80,880	13,967,877
Auditoría externa	345,284	8,551	353,835
Ingeniería, administración y medio ambiente	2,088,260	46,630	2,134,890
Reposición del financiamiento 1584/SF-HO y 2016/BL-HO	4,289,005	-	4,289,005
Fortalecimiento institucional	1,790,970	311,922	2,102,892
Evaluación medio término y final	14,826	-	14,826
<i>Aportes adicionales</i>	794,210	685,259	1,479,469
Gastos financieros	-	588,533	588,533
Ingeniería, administración y medio ambiente	794,210	96,726	890,936
Fuente menos usos (Nota 7)	\$ 519,076	\$ 71,750	\$ 71,750
Saldo en libros bancos			
Cuenta especial			
Banco Central de Honduras, cuenta N° 1110120000769-1	\$ 514,536	\$ 66,707	\$ 66,707
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 1110101000618-1	\$ -	\$ -	\$ -
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 1110120000464-1	\$ 111	\$ -	\$ -
Tesorería General de la República, cuenta en euros N° 1110122000012-9	\$ 75	\$ 74	\$ 74
Tesorería General de la República, libreta de aporte local N° 08010111203	\$ 4,418	\$ 5,075	\$ 5,075

Las notas que se acompañan forman parte integral de este estado financiero.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional
(MER), Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2019 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(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
Subestación La Entrada	\$ 13,886,997	\$ -	\$ 13,886,997	\$ 80,880	\$ -	\$ 80,880	\$ 13,967,877	\$ -	\$ 13,967,877
Reposición del financiamiento BID 1584/SF-HO y BID 2016/BL-HO	4,289,005	-	4,289,005	-	-	-	4,289,005	-	4,289,005
Fortalecimiento institucional	1,790,970	-	1,790,970	311,922	-	311,922	2,102,892	-	2,102,892
Contingencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingeniería, administración y medio ambiente	2,088,260	794,210	2,882,470	46,630	96,726	143,356	2,134,890	890,936	3,025,826
Auditoría externa	345,284	-	345,284	8,551	-	8,551	353,835	-	353,835
Gastos financieros	-	-	-	-	588,533	588,533	-	588,533	588,533
Evaluación medio término y final	14,826	-	14,826	-	-	-	14,826	-	14,826
Total	\$ 22,415,342	\$ 794,210	\$ 23,209,552	\$ 447,983	\$ 685,259	\$ 1,133,242	\$ 22,863,325	\$ 1,479,469	\$ 24,342,794

Las notas que se acompañan forman parte integral de este estado financiero.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

1. Información General del Programa y del Organismo Ejecutor

Naturaleza y Objetivos del Programa

El 19 de diciembre de 2013, se suscribió el Contrato de Préstamo N° 3103/BL-HO entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras, en su condición de prestatario del financiamiento hasta por la suma de \$22.9 millones, fondos destinados a financiar el Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional.

Las partes que suscribieron el contrato antes mencionado, convinieron que la ejecución del Programa 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, denominado como organismo ejecutor del Programa. El plazo de ejecución del Programa es de 5 años y 6 meses, desde la fecha de vigencia del Contrato de Préstamo, el cual entró en vigencia el 14 de mayo de 2014, iniciando su ejecución a partir del mes de octubre de 2014.

El objetivo general del Programa es apoyar la entrada en operación comercial de uno de los tramos del Sistema de Interconexión Eléctrica para América Central (SIEPAC) y mejorar las condiciones de infraestructura física de Honduras que le permita una participación efectiva en el Mercado Eléctrico Regional (MER).

Objetivos Específicos

- Reestablecer las condiciones de operatividad de la única interconexión eléctrica del SIEPAC entre Guatemala y Honduras, uno de los ejes principales del SIEPAC.
- Fortalecimiento operativo y de gestión de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica para maximizar los beneficios de comercialización del Mercado Eléctrico Regional (MER).

Costo Estimado y Fuentes de Fondos

El costo estimado del Programa es el equivalente de \$22.9 millones de los cuales se destinará hasta el monto de \$4.7 millones para financiar las obras necesarias para terminar las operaciones en ejecución relativas al Proyecto de Apoyo a la Electrificación Rural y al Sector Energía (Préstamo 1584/SF-HO) y Programa de Apoyo al Sector Energía II (Préstamo 2016/BL-HO). Adicionalmente, el Gobierno de Honduras deberá aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los del préstamo que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa.

En la siguiente página se detalla el presupuesto original del Programa aprobado en el Contrato de Préstamo:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

(expresados en dólares estadounidenses)

Categoría	No auditado		
	BID	Local	Total
1. Costos directos	\$ 20,040,000	\$ -	\$ 20,040,000
2. Contingencias	1,390,000	-	1,390,000
3. Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	1,500,000	-	1,500,000
Total	\$ 22,930,000	\$ -	\$ 22,930,000
Porcentaje	100%	0%	100%

En el año 2015, se registró una modificación al presupuesto de fondos BID aprobado para el Programa por \$188,019, disminuyendo la categoría 1 - Costos directos para aumentar la categoría 3 - Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones. Esta modificación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/1862/2015 del 31 de julio de 2015.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2015, se presenta a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

Categoría	No auditado		
	BID	Local	Total
1. Costos directos	\$ 19,851,981	\$ -	\$ 19,851,981
2. Contingencias	1,390,000	-	1,390,000
3. Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	1,688,019	-	1,688,019
Total	\$ 22,930,000	\$ -	\$ 22,930,000
Porcentaje	100%	0%	100%

En el año 2016, se registró una modificación al presupuesto de fondos BID aprobado para el Programa por \$189,648, disminuyendo la categoría 1 - Costos directos, para aumentar la categoría 3 - Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones. Esta modificación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/365/2016 del 1 de marzo de 2016.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2016, se presenta en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

(expresados en dólares estadounidenses)

Categoría	No auditado		
	BID	Local	Total
1. Costos directos	\$ 19,662,333	\$ -	\$ 19,662,333
2. Contingencias	1,390,000	-	1,390,000
3. Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	1,877,667	-	1,877,667
Total	<u>\$ 22,930,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,930,000</u>
Porcentaje	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>100%</u>

En el año 2017, se registró una modificación al presupuesto de fondos BID aprobado para el Programa por \$410,170, disminuyendo la categoría 2 – Contingencias para aumentar la categoría 1 – Costos directos por un valor de \$300,000 y la categoría 3 - Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones por un valor de \$110,170. Esta modificación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/1629/2016 del 29 de agosto de 2017.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2017, se presenta a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

Categoría	No auditado		
	BID	Local	Total
1. Costos directos	\$ 19,962,333	\$ -	\$ 19,962,333
2. Contingencias	979,830	-	979,830
3. Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	1,987,837	-	1,987,837
Total	<u>\$ 22,930,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,930,000</u>
Porcentaje	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>100%</u>

En el año 2018, se registraron tres modificaciones al presupuesto de fondos BID aprobado para el Programa, las cuales se detallan a continuación:

- Modificación por \$205,839, disminuyendo la categoría 2 – Contingencias para aumentar la categoría 3 - Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones. Esta modificación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/177/2018 del 14 de febrero de 2018.
- Modificación por \$310,576, disminuyendo la categoría 2 – Contingencias para aumentar la categoría 3 - Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones. Esta modificación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/1028/2018 del 31 de julio de 2018.
- Modificación por \$463,415, disminuyendo la categoría 2 – Contingencias para aumentar la categoría 1 - Costos directos. Esta modificación fue aprobada por el Banco mediante CID/CHO/1661/2018 del 23 de noviembre de 2018.

El presupuesto modificado al 31 de diciembre de 2018, se presenta en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

(expresados en dólares estadounidenses)

Categoría	No auditado		
	BID	Local	Total
1. Costos directos	\$ 20,425,748	\$ -	\$ 20,425,748
2. Contingencias	-	-	-
3. Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	2,504,252	-	2,504,252
Total	\$ 22,930,000	\$ -	\$ 22,930,000
Porcentaje	100%	0%	100%

Componentes del Programa

El Programa ha sido estructurado en dos componentes básicos:

Componente I - Inversión en Obras Relacionadas con la Integración de Honduras al SIEPAC

Bajo este componente, se financiará la construcción de la subestación de La Entrada, lo cual incluye: (i) la construcción de una subestación con capacidad de transformación de 50MVA a 230kV/34,5 kV, con sus líneas de salida asociadas, para crear un enlace entre SIEPAC y la red de transmisión de Honduras; (ii) instalación de tres torres para la entrada de las líneas de transmisión; (iii) mejoras en líneas de distribución asociadas; y, (iv) la adquisición de terreno para la construcción de la subestación. Además, este componente incluye pagos para la culminación de las obras bajo los préstamos 1584/SF-HO y 2016/BL-HO, mediante el cual, el Programa prevé el financiamiento de gastos efectuados por el organismo ejecutor por contratos de obras licitadas en el marco de los Contratos de Préstamo 1584/SF-HO y 2016/BL-HO, hasta por un monto de \$4,790,000 del financiamiento para cubrir compromisos pendientes de pago en la ejecución de las siguientes obras:

- Dos líneas de transmisión en 69kV, Las Flores-Erandique (62km) y Danlí-El Chichicaste (33km).
- Una línea de transmisión de 138kV San Pedro Sula Sur-Naco (23km).
- La ampliación de las subestaciones Las Flores y Danlí.
- La subestación Amarateca con capacidad de transformación de 150MVA a 230kV.

Componente II - Fortalecimiento de ENEE en Comercialización en el Mercado Eléctrico Regional

El componente II, apoyará a la Empresa Nacional de Energía Eléctrica a mejorar su capacidad de gestión, incluyendo: (i) creación de la unidad de comercialización/transacciones eléctricas en el centro nacional de despacho de energía de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica con el objetivo de potenciar los beneficios de comercialización de energía en el Mercado Eléctrico Regional (MER); y, (ii) mejora en la gestión financiera de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica para un manejo adecuado de información de transacciones comerciales en el Mercado Eléctrico Regional.

Administración y Ejecución del Programa

La gestión del Programa es compartida entre diferentes dependencias de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) y la Unidad Coordinadora del Programa (UCP) de la ENEE en lo que se refiere a procesos de licitación, preparación de solicitudes de desembolso, justificaciones de gastos, administración de las cuentas del Programa y la preparación de los informes correspondientes.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

2. Unidad Monetaria

Los registros contables del Programa, 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.

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 2019, el tipo de cambio de compra del lempira con relación al dólar estadounidense era de L24.6350 por \$1.00 (L24.3388 por \$1.00 al 31 de diciembre de 2018).

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, como organismo ejecutor del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras.

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

Método de Contabilidad

La contabilidad del Programa se lleva por el método de efectivo, mediante el cual los ingresos se reconocen cuando se reciben, no cuando se devengan, y los gastos y/o inversiones, cuando se pagan, y no cuando se incurren.

Activos del Programa

Los activos operacionales o fijos adquiridos con fondos del Programa se contabilizan por su costo de adquisición a la fecha de compra como gastos del Programa en la categoría de inversión correspondiente. En la contabilidad del Programa, 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 Programa 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 Programa hasta la conclusión del mismo.

5. Gastos Ejecutados Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2019, existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID por un importe de \$1,736,749 (\$1,288,765 al 31 de diciembre de 2018).

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

6. Anticipo de Fondos

De acuerdo al Contrato de Préstamo N° 3103/BL-HO, el Banco podrá efectuar desembolsos de los recursos del financiamiento para adelantar recursos según corresponda, para atender gastos elegibles para la ejecución del Programa, cuyo monto máximo de cada anticipo de fondos será fijado por el Banco con base en las necesidades de liquidez del Programa para atender previsiones periódicas de gastos.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el anticipo de fondos asignado al Programa asciende a \$1,803,424 que representa el 7.86% del monto del financiamiento del Contrato de Préstamo BID 3103/BL-HO.

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

El saldo del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a la disponibilidad bancaria en las cuentas en moneda extranjera y moneda nacional a nombre del Programa.

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 3103/BL-HO, se muestra a continuación:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2019	2018
Efectivo disponible en cuentas bancarias		
Cuenta especial N° 1110120000769-1, Banco Central de Honduras	\$ 66,707	\$ 514,536
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 1110101000618-1	-	-
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 1110120000464-1	-	111
Tesorería General de la República, cuenta en euros N° 1110122000012-9	74	75
Tesorería General de la República, libreta de aporte local N° 08010111203	5,075	4,418
Disponibilidad bancaria	71,856	519,140
Efectivo disponible según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	71,750	519,076
Diferencia	\$ 106	\$ 64

La diferencia resultante al 31 de diciembre de 2019, por un monto de \$106 (\$64 al 31 de diciembre de 2018), corresponde a diferencial cambiario.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

8. Efectivo Recibido

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, el Programa BID 3103/BL-HO, no recibió transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en concepto de anticipos de fondos (\$1,965,050 en el período 2018).

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el importe acumulado de las transferencias recibidas del BID para el Programa BID 3103/BL-HO asciende a \$22,930,000. Este monto coincide con el documento LMS-1 del BID a esa fecha.

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no se presentaron solicitudes de desembolso del Programa, (al 31 de diciembre de 2018, la última solicitud de desembolso incluida en los estados financieros fue la solicitud N° 14 por \$1,639,050 del 28 de noviembre de 2018).

9. Recursos Adicionales

Conforme al Artículo 6.04 de las Normas Generales del Contrato de Préstamo, el Gobierno de Honduras debe aportar oportunamente todos los recursos adicionales a los del préstamo que se necesiten para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa. El Contrato de Préstamo no establece un monto específico de los recursos adicionales requeridos al Gobierno de Honduras.

Durante el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se recibieron aportes de recursos adicionales por un monto de \$685,916 (\$135,380 en el período 2018). Al 31 de diciembre de 2019, el importe acumulado de los recursos adicionales recibidos del Gobierno de Honduras asciende a \$1,484,544 (\$798,628 al 31 de diciembre de 2018).

10. Adquisición de Bienes y Servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se adquirieron bienes y servicios por la cantidad de \$166,266 (\$2,113,557 durante el período 2018), financiados con fondos del Préstamo BID 3103/BL-HO.

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

(expresado en dólares estadounidenses)

Método de adquisición	2019		2018	
	Cantidad de procesos	Monto	Cantidad de procesos	Monto
Licitación pública internacional	-	\$ -	2	\$ 1,399,183
Licitación pública nacional	1	33,875	1	459,227
Selección basada en la calidad y costo	-	-	1	8,030
Selección basada en la calificación de consultores	1	24,767	-	-
Consultoría individual	1	34,500	2	56,451
Contratación directa	2	14,716	9	190,666
Comparación de precios	7	58,408	-	-
Total	12	\$ 166,266	15	\$ 2,113,557

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 2019 y 2018, 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 a continuación:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	BID	Contraparte Local	Total
Al 31 de diciembre de 2019			
Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	\$ 22,863,325	\$ 1,479,469	\$ 24,342,794
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	22,863,325	1,479,469	24,342,794
Diferencias	\$ -	\$ -	\$ -
Al 31 de diciembre de 2018			
Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	\$ 22,415,342	\$ 794,210	\$ 23,209,552
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	22,415,342	794,210	23,209,552
Diferencias	\$ -	\$ -	\$ -

12. Conciliación del Documento LMS-1 del BID con los Registros Contables del Programa

La conciliación de la ejecución financiera acumulada según los registros contables del Programa contra el Documento LMS-1 del BID (por categoría de desembolso) se muestra en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

(expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Saldos según LMS-1	Saldo según Registros del Programa	Diferencia
Al 31 de diciembre de 2019			
Costos directos	\$ 18,759,123	\$ 20,359,774	\$ (1,600,651)
Contingencias	-	-	-
Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	2,367,453	2,503,551	(136,098)
Total de desembolsos	<u>\$ 21,126,576</u>	<u>\$ 22,863,325</u>	<u>\$ (1,736,749) (a)</u>
Al 31 de diciembre de 2018			
Costos directos	\$ 18,759,123	\$ 19,966,972	\$ (1,207,849)
Contingencias	-	-	-
Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	2,367,454	2,448,370	(80,916)
Total de desembolsos	<u>\$ 21,126,577</u>	<u>\$ 22,415,342</u>	<u>\$ (1,288,765) (a)</u>

(a) La diferencia corresponde básicamente a fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID por \$1,736,749 (\$1,288,765 al 31 de diciembre de 2018), tal como se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2019

(expresados en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
1.	20/11/2018	Pago de Contrato N° 018/2018 de servicio de consultoría individual, Coordinador General de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Lic. Rosa Margherita Anatrella Dávila. Honorarios profesionales del mes de noviembre de 2018.	\$ 4,699
2.	20/11/2018	Pago de Contrato N° 019/2018 de servicio de consultoría individual, Especialista Financiero de la Unidad de Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Lic. Rosa Suyapa Crozier Flores. Honorarios profesionales del mes de noviembre de 2018.	4,235
3.	20/11/2018	Pago de Contrato N° 020/2018 de servicio de consultoría individual, Especialista de Monitoreo de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Ing. Sara Josseline Valdez González. Honorarios profesionales del mes de noviembre de 2018.	3,150
4.	20/11/2018	Pago de Contrato N° 024/2018 de servicio de consultoría individual, Oficial de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Ing. Karla Patricia Andrade Obando. Honorarios profesionales del mes de noviembre de 2018.	2,500

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

N°	Fecha	Descripción	Monto
5.	28/11/2018	Pago de Contrato N° 061/2018 a favor de Carlos Alberto Zelaya Aguilar por prestación de servicios de consultoría individual "Gerente de Obras: Supervisor de la Obra Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontín", Pago de Producto N° 1 "Plan de trabajo y cronograma de ejecución de la consultoría".	16,691
6.	11/12/2018	Contrato N° 058/2018, entre la ENEE y la Empresa Construcciones Midence, S. de R. L. de C. V., "Mejoramiento del Centro Nacional de Despacho (CND)" Pago de Estimación N° 1.	47,528
7.	12/12/2018	Pago de Contrato N° 018/2018 de servicio de consultoría individual, Coordinador General de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Lic. Rosa Margherita Anatrella Davila. Honorarios profesionales del mes de diciembre de 2018.	4,698
8.	12/12/2018	Pago de Contrato N° 019/2018 de servicio de consultoría individual, Especialista Financiero de la Unidad de Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Lic. Rosa Suyapa Crozier Flores. Honorarios profesionales del mes de diciembre de 2018.	4,235
9.	12/12/2018	Pago de Contrato N° 020/2018 de servicio de consultoría individual, Especialista de Monitoreo de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Ing. Sara Josseline Valdez González. Honorarios profesionales del mes de diciembre de 2018.	3,150
10.	12/12/2018	Pago de Contrato N° 024/2018 de servicio de consultoría individual, Oficial de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Ing. Karla Patricia Andrade Obando. Honorarios profesionales del mes de diciembre de 2018.	2,500
11.	12/12/2018	Pago de Contrato N° 065/2018 a favor de Miguel Ángel Velásquez Soto por prestación de servicios de consultoría individual "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)". Pago del 7% contra entrega del informe de actividades.	1,477
12.	14/12/2018	Pago de Contrato N° 071/2017, honorarios profesionales equivalente al 30% del valor de los honorarios profesionales por los servicios de auditoría externa a los estados financieros de la ENEE por el periodo fiscal 2016. Pago contra la presentación del informe final sobre el estado de avance del proceso de auditoría a satisfacción de la ENEE.	51,750
13.	14/12/2018	Contrato N° 058/2018, entre la ENEE y la Empresa Construcciones Midence, S. de R. L. de C. V., "Mejoramiento del Centro Nacional de Despacho (CND)" Pago de Estimación N° 2.	49,458
14.	14/12/2018	Pago de Contrato N° 061/2018 a favor de Carlos Alberto Zelaya Aguilar por prestación de servicios de consultoría individual "Gerente de Obras: Supervisor de la Obra Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontín". Pago del 3.57% contra entrega del Producto N° 2 "Informe Mensual".	4,200
15.	28/12/2018	Reembolso de 89% a la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, por pago del anticipo del Contrato N° 043/2018, a favor de Electrificaciones del Norte, S. A. (ELEC NOR).	1,088,495
16.	20/2/2019	Pago de contrato N° 001/2019 de 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 15 de enero al mes de febrero 2019.	4,500

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

N°	Fecha	Descripción	Monto
17.	20/9/2019	Pago de Contrato N° 058/2018, entre la ENEE y la Empresa Construcciones Midence, S. de R. L. de C. V., "Mejoramiento del Centro Nacional de Despacho (CND)" Pago de Estimación N° 3.	113,675
18.	27/2/2019	Pago de Contrato N° 065/2018 a favor de Miguel Ángel Velásquez Soto por prestación de servicios de consultoría individual "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)". Pago del 7% contra entrega del segundo informe de actividades.	1,476
19.	27/2/2019	Pago de Contrato N° 065/2018 a favor de Miguel Ángel Velásquez Soto por prestación de servicios de consultoría individual "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)". Pago del 7% contra entrega del tercer informe de actividades.	1,476
20.	20/3/2019	Pago de contrato N° 001/2019 de 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 marzo de 2019.	3,000
21.	21/3/2019	Pago de Contrato N° 058/2018, entre la ENEE y la Empresa Construcciones Midence, S. de R. L. de C. V., "Mejoramiento del Centro Nacional de Despacho (CND)" Pago de Estimación N° 4.	138,086
22.	25/3/2019	Pago de Contrato N° 065/2018 a favor de Miguel Ángel Velásquez Soto por prestación de servicios de consultoría individual "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)". Pago del 7% contra entrega del segundo informe de actividades.	1,477
23.	25/3/2019	Pago según Contrato N° 033/2018 a PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L., por prestación de servicios de auditoría externa a los estados financieros del Programa. Pago del 40% de honorarios profesionales contra entrega de informe final de auditoría a satisfacción del contratante.	3,046
24.	12/4/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 abril de 2019.	3,000
25.	12/4/2019	Pago de Contrato N° 065/2018 a favor de Miguel Ángel Velásquez Soto por prestación de servicios de consultoría individual "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)". Pago contra entrega del noveno producto del informe de actividades.	2,109
26.	3/5/2019	Pago de Contrato N° 065/2018 a favor de Miguel Ángel Velásquez Soto por prestación de servicios de consultoría individual "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)". Pago contra entrega del tercer, cuarto y quinto producto de informe de actividades.	4,430
27.	10/5/2019	Pago de Contrato N° 058/2018, entre la ENEE y la Empresa Construcciones Midence, S. de R. L. de C. V., "Mejoramiento del Centro Nacional de Despacho (CND)" Pago de Estimación Final N° 5.	28,829
28.	20/5/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 2019.	3,000

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

N°	Fecha	Descripción	Monto
29.	23/5/2019	Pago de Contrato N° 065/2018 a favor de Miguel Angel Velásquez Soto por prestación de servicios de consultoría individual "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)". Pago contra entrega del sexto, séptimo y octavo producto de Informe de actividades.	6,538
30.	27/5/2019	Pago de Contrato N° 061/2018 a favor de Carlos Alberto Zelaya Aguilar por prestación de servicios de consultoría individual "Gerente de Obras: Supervisor de la Obra Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontín". Pago del 3.57% contra entrega del Producto N° 2 "Informe Mensual".	19,640
31.	20/6/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 2019.	3,000
32.	26/6/2019	Pago de Contrato N° 061/2018 a favor de Carlos Alberto Zelaya Aguilar por prestación de servicios de consultoría individual "Gerente de Obras: Supervisor de la Obra Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontín". Pago del 3.57% contra entrega del Producto N° 2 "Informe Mensual de marzo y abril".	11,923
33.	22/7/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 julio de 2019.	3,000
34.	9/8/2019	Pago según Contrato N° 017/2019 a PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L., por prestación de servicios de auditoría externa a los estados financieros del Programa. Pago del 25% de honorarios profesionales contra entrega del plan de auditoría a satisfacción del contratante.	2,294
35.	20/8/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 agosto de 2019.	3,000
36.	11/9/2019	Pago de órdenes de compra N° 002/2019 y 003/2019, firmadas entre la ENEE y la empresa Industrias Panavisión, S. A. de C. V., en el marco del Proceso AHMER-69-CP-B-	11,756
37.	20/9/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 septiembre de 2019.	3,000
38.	8/10/2019	Pago de órdenes de compra N° 001/2019, firmada entre la ENEE y la empresa Computadoras y Servicios, S. de R. L., en el marco del Proceso AHMER-69-CP-B-	5,190
39.	11/10/2019	Pago de Contrato N° 037/2019 a favor de Geotecnia y Pavimentos, S. de R. L. de C. V. "Estudio de Mecánica de Suelos en Sitios donde la ENEE Ampliará Subestaciones Eléctricas". Pago del Producto N° 1 plan de trabajo y cronograma de la consultoría.	1,233
40.	21/10/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 octubre de 2019.	2,999

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

N°	Fecha	Descripción	Monto
41.	19/11/2019	Reembolso de complemento del 89% a la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, por pago del anticipo del Contrato N° 043/2018, a favor de Electrificaciones del Norte, S. A. (ELEC NOR)	111
42.	20/11/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 noviembre de 2019.	2,999
43.	2/12/2019	Pago de Contrato N° 039/2019 a favor de Constructora Estrada, S. de R. L. de C. V. "Suministro de Contenedores para Personal de Campo y Custodia de Documentos, II Vuelta", Pago de Estimación N° 1.	11,631
44.	5/12/2019	Pago de Contrato N° 037/2019 a favor de Geotecnia y Pavimentos, S. de R. L. de C. V. "Estudio de Mecánica de Suelos en Sitios donde la ENEE Ampliará Subestaciones Eléctricas". Pago del 95% conforme a contrato.	23,413
45.	6/12/2019	Pago según Contrato N° 017/2019 a PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L., por prestación de servicios de auditoría externa a los estados financieros del Programa. Pago del 35% de honorarios profesionales contra informe de visita preliminar a satisfacción del contratante.	3,211
46.	19/12/2019	Pago de Contrato N° 039/2019 a favor de Constructora Estrada, S. de R. L. de C. V. "Suministro de Contenedores para Personal de Campo y Custodia de Documentos, II Vuelta", Pago de Estimación N° 1.	21,942
47.	20/12/2019	Pago de Contrato N° 001/2019 de 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 diciembre de 2019.	2,999
Total gastos pendientes de justificar			\$1,736,749

Al 31 de diciembre de 2018

(expresados en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
1.	20/11/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales a la coordinadora de la UCP de noviembre de 2018.	\$ 4,698
2.	20/11/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales al especialista financiero de noviembre de 2018.	4,235
3.	20/11/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales a la especialista de monitoreo de noviembre de 2018.	3,150
4.	20/11/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales a la oficial de adquisiciones de noviembre de 2018.	2,500
5.	28/11/2018	Pago a favor de Carlos Alberto Zelaya contrato N° 061/2018 "Gerente de Obras: Supervisor de la Obra Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontin"	16,691
6.	11/12/2018	Pago a favor de Construcciones Midence, S. de R. L., contrato N° 058/2018 "Mejoramiento del Centro Nacional de Despacho (CND)"	47,528

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

N°	Fecha	Descripción	Monto
7.	12/12/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales a la coordinadora de la UCP de diciembre de 2018.	4,698
8.	12/12/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales al especialista financiero de diciembre de 2018.	4,235
9.	12/12/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales a la especialista de monitoreo de diciembre de 2018.	3,150
10.	12/12/2018	Pago en concepto de honorarios profesionales a la oficial de adquisiciones de diciembre de 2018.	2,500
11.	12/12/2018	Pago a favor de Miguel Ángel Velásquez, contrato N° 065/2018 "Supervisión de la Obra Mejoramiento Instalaciones del Centro Nacional de Despacho (CND)".	1,477
12.	14/12/2018	Pago a favor de PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L., contrato N° 071/2017 "Servicios de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la ENEE período fiscal 2016".	51,750
13.	14/12/2018	Pago a favor de Construcciones Midence, S. de R. L., contrato N° 058/2018 "Mejoramiento del Centro Nacional de Despacho (CND)".	49,458
14.	14/12/2018	Pago a favor de Carlos Alberto Zelaya contrato N° 061/2018 "Gerente de Obras: Supervisor de la Obra Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontin"	4,200
15.	28/12/2018	Pago a favor de Electrificaciones del Norte, S. A. contrato N° 043/2018 "Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestación Eléctricas de Progreso y Toncontin 230-138 KV".	<u>1,088,495</u>
Total gastos pendientes de justificar			<u>\$1,288,765</u>

13. Conciliación del Anticipo de Fondos

A continuación, se presenta la conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

(expresados en dólares estadounidenses)	2019	2018
I. Saldo en cuentas bancarias		
Banco Central de Honduras N° 1110120000769-1	\$ 66,707	\$ 514,536
Banco Central de Honduras N° 1110101000618-1	-	111
Banco Central de Honduras N° 1110120000464-1	-	-
Banco Central de Honduras N° 1110120000012-9	<u>74</u>	<u>75</u>
	66,781	514,722
II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	<u>1,736,749 (a)</u>	<u>1,288,765 (a)</u>
III. Total anticipo de fondos pendientes de justificación	1,803,530	1,803,487
IV. Saldo del anticipo de fondos según LMS-1 (Nota 6)	<u>1,803,424</u>	<u>1,803,424</u>
V. Diferencia	<u>\$ 106 (b)</u>	<u>\$ 64 (b)</u>

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

- (a) Los fondos utilizados pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se detallan en la Nota 12. A continuación, se detalla la integración por categoría de gasto:

(expresados en dólares estadounidenses)

Componente	2019	2018
Costos directos	\$ 1,600,651	\$ 1,207,849
Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	136,098	80,916
Total	\$ 1,736,749	\$ 1,288,765

- (b) La diferencia al 31 de diciembre de 2019, corresponde a diferencial cambiario por \$106 (\$64 al 31 de diciembre de 2018).

14. Solicitudes de Justificación de Fondos

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no se presentaron justificaciones de fondos. Al 31 de diciembre de 2018, se presentaron las justificaciones de fondos al BID que se muestran a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

N° de solicitud (UCP)	Fecha válida según (LMS-10)	Fecha según solicitud (UCP)	Costos directos	Ingeniería, administración, auditoría y evaluaciones	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Programa
Al 31 de diciembre de 2018								
10	25/1/2018	25/1/2018	\$ 2,794,053	\$ 602,454	\$ 3,396,507	\$ 3,396,507	\$ -	\$ 3,396,507
12	17/10/2018	17/10/2018	163,138	563,203	726,341	726,341	-	726,341
14	23/11/2018	23/11/2018	93,936	14,583	108,519	108,519	-	108,519
Total			\$ 3,051,127	\$ 1,180,240	\$ 4,231,367	\$ 4,231,367	\$ -	\$ 4,231,367

15. Eventos Posteriores

Posterior al 31 de diciembre de 2019, la administración realizó los siguientes pagos con fondos BID que se detallan en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2018

(expresados en dólares estadounidenses)

F01	Unidad Ejecutora	Beneficiario	Descripción	Monto
F01-0-0-4-0	UCP - ENEE	Accesorios para Computadoras y Oficina, S. A. de C. V.	Adquisición de equipo de cómputo para el Centro Nacional de Despacho (CND), entre la ENEE y Accesorios para Computadoras y Oficinas, S. A. Este contrato se financia con fondos externos del contrato de préstamo.	\$17,249
F01-0-0-7-0	UCP - ENEE	Computadoras y Servicios, S. de R. L. de C. V.	Compra de mobiliario y equipo de oficina para el Centro Nacional de Despacho a favor de Computadoras y Servicios, S. de R. L., mediante orden de compra N° 005/2019.	3,501
F01-0-0-8-0	UCP - ENEE	Industrias Panavisión, S. A. de C. V.	Compra de mobiliario y equipo de oficina para el Centro Nacional de Despacho a favor de Industrias Panavisión, S. A. de C. V., mediante orden de compra N° 006/2019, RTN 05019995136860, lote 1, ítem 1.2, 1.4, mediante proceso de comparación de precios AHMER-69-CP-B.	1,147
F01-0-0-9-0	UCP - ENEE	Milano, S. de R. L.	Compra de mobiliario y equipo de oficina para el Centro Nacional de Despacho a favor de Milano, S. de R. L. mediante orden de compra N° 007/2019, RTN 05019002062863, lote 1, ítem 1.3, proceso comparación de precios AHMER-69-CP-B.	3,565
F01-0-0-5-0	UCP - ENEE	Componentes El Orbe, S. A.	Adquisición de equipo de cómputo para UCP-BID-JICA/ENEE, entre la ENEE y Consorcio CEP-El Orbe (integrado por componentes El Orbe, S. A. Honduras y Componentes El Orbe Costa Rica).	14,347
				\$39,809

16. Ejecución Financiera del Programa

Al 31 de diciembre de 2019, después de 5.6 años desde el inicio del Programa, la ejecución financiera de fondos BID asciende a \$22,863,325 que representa un 99.71% del monto desembolsado a esa fecha.

Durante el período comprendido del 1 de enero de 2020 y a la fecha de este informe, el Programa ejecutó un valor de \$39,808 con fondos BID, alcanzando una ejecución total de \$22,903,133, que representa el 99.88% del total desembolsado.

17. Informe de Cierre del Programa

Estos estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, muestran la ejecución financiera del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), financiado con fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO y no se prevé la presentación de otro informe en forma posterior a esta fecha.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

**Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-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 2019**

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Índice
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

	Página (s)
Carta a la Gerencia.....	1 - 2
Otros Asuntos	3 - 4



13 de marzo de 2020

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 2019 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3103/BL-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 13 de marzo de 2020.

Al planificar y ejecutar nuestra auditoría de los estados financieros del Programa antes mencionados, consideramos el control interno del Programa 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 Programa, 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 Programa, al 31 de diciembre de 2019 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no han llegado a nuestra atención deficiencias con relación al sistema de control interno y su funcionamiento.

PwC Honduras, PricewaterhouseCoopers Interamérica, S. de R.L.

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 / 2231-1911 / 2239-8707 al 09,
F:(504) 2231-1906 / 2239-8189
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 / 2553-3060, F:(504) 2552-6728



Esta carta es para uso exclusivo de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, como organismo ejecutor del Programa de Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER), financiado con fondos del Contrato de Préstamo N° 3103/BL-HO, y del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Programa o el BID.

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

Atentamente,

A large, stylized handwritten signature in black ink, which appears to read 'Romel S. Castellanos', is written over the word 'Atentamente' and extends downwards into the name block.

Romel S. Castellanos

Socio

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Otros Asuntos
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

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 hemos identificado deficiencias específicas y áreas de debilidad que requieran ser reportadas.

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 Programa

No identificamos asuntos que hayan llamado nuestra atención y que pudieran tener un impacto significativo en la ejecución del Programa.

VI. Otros asuntos que se consideraron importantes para ser informados al prestatario

Al 31 de diciembre de 2019, la administración no ha realizado algunas de las actividades necesarias que son requeridas por el Banco en el cierre de operaciones de un Programa. El plazo máximo para completar estas actividades vence el 30 de abril de 2020. Entre las actividades que aún no han sido realizadas están las siguientes:

N°	Actividad	Observaciones
1.	Que haya quedado totalmente ejecutado el Programa en el ejercicio a examinar.	Al 14 de marzo de 2020, fecha de cierre del Programa, no se realizaron todas las inversiones proyectadas con fondos BID. El monto por ejecutar según el presupuesto a esa fecha ascendía a \$26,899, correspondientes al pago por concepto de servicios de auditoría. Como parte de nuestros procedimientos de revisión de eventos posteriores, observamos que el Programa ejecutó parte de los fondos BID que tenía pendientes a la fecha de cierre por valor de \$39,808.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Programa de Apoyo a la Integración de Honduras
en el Mercado Eléctrico Regional (MER), Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID N° 3103/BL-HO
Otros Asuntos
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

N°	Actividad	Observaciones
2.	Que se hayan contabilizado todas las transacciones correspondientes al mismo.	En nuestra revisión de eventos posteriores al 31 de diciembre de 2019, observamos que en los meses de enero, febrero y marzo de 2020, el Programa contabilizó la transacción que mantenía pendiente de pago con fondos BID por un monto de \$39,808, en concepto de compra de equipo.
3.	Justificación de fondos.	Al 31 de diciembre de 2019, la administración no ha realizado la última justificación de fondos por valor de \$1,803,424, debido a que se mantenían compromisos pendientes de pago con fondos BID en concepto de compra de equipo y pagos de servicios de auditoría.
4.	Verificar que el sistema contable no permita modificaciones posteriores a la fecha del cierre del Programa.	No nos fue posible verificar esta condición debido a que a la fecha de nuestra revisión de cierre (marzo de 2020), la administración no había completado el pago en concepto de servicios de auditoría por un monto de \$26,899. Después de realizar esto, la administración procederá con las justificaciones finales de fondo rotatorio, cálculo de los montos a ser devueltos al Banco (en caso de que aplique), cancelación de cuenta especial y libretas pagadoras en Banco Central de Honduras (BCH) y Tesorería General de la República y cierre en sistema de las operaciones de este Programa.