

**EMPRESA NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA**  
**UNIDAD COORDINADORA DEL PROGRAMA BID-JICA/ENEE**

**UCP-428-IV-2021**

**Tegucigalpa M.D.C., 27 de abril de 2021**

**ASUNTO:** Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión No. GRT/SX-16864-HO  
“Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía  
Renovable a la Red”. Informe de Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2020.

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

Estimado Señor Contín:

En cumplimiento al artículo 5.03 literal a) de las Normas Generales del Convenio de financiamiento No reembolsable para Inversión, adjunto remitimos a usted el Informe de Auditoría Financiera desde el inicio del convenio al 31 de diciembre de 2020, Convenio GRT/SX-16864-HO.

Atentamente,



Rosa Anatrella  
Coordinadora UCP-BID/JICA-ENEE



Comisión Interventora de la ENEE  
Gerencia Financiera  
Archivo



**UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMA**  
Edificio Corporativo 3er Piso, Residencial El Trapiche  
Tegucigalpa. Honduras C.A.



(+504) 2232-8000  
IP: 2942



ugp@enee.hn

# **Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**

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

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

**Por el período del 1 de octubre de 2019  
al 31 de diciembre de 2020**

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Índice**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

**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 – 15



## Informe de los Auditores Independientes

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

### Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan, expresados en dólares estadounidenses, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas por categoría del gasto del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, financiado con fondos del Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), ambos al 31 de diciembre de 2020 y por el período comprendido del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con la base contable de efectivo.

### Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, financiado con fondos del Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) 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 2020, y por el período comprendido del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020.
- El estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2020, y por el período comprendido del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020.
- 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) que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Honduras. 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](http://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 por el Proyecto. Los estados financieros adjuntos fueron preparados por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica, como organismo ejecutor del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado únicamente para uso de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica como organismo ejecutor del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Proyecto o el BID. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

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

La administración del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, 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.

*PricewaterhouseCoopers*

23 de abril de 2021

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto**  
**Al 31 de diciembre de 2020 y por el período del**  
**1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

(expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Acumulado al inicio del período	Movimientos	Acumulado al final del período
<b>Fuente de fondos (Notas 8 y 9)</b>	\$	- \$ 5,570,200	\$ 5,570,200
Saldo inicial período anterior	-	-	-
<b>Desembolso organismo financiador</b>	-	5,570,200	5,570,200
Desembolso de fondo	-	5,570,200	5,570,200
<b>Uso de fondos</b>	-	4,761,898	4,761,898
<b>Categorías del gasto</b>	-	4,761,898	4,761,898
<i>Organismo financiador</i>	-	4,761,898	4,761,898
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras	-	4,572,410	4,572,410
Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	-	189,488	189,488
<b>Fuente menos usos (Nota 7)</b>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808,302</u>	<u>\$ 808,302</u>
<b>Saldo en libros bancos</b>			
Cuenta especial			
Banco Central de Honduras, cuenta N° 1110120000877-9	\$ -	\$ 808,300	\$ 808,300
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 1110101000618-1	\$ -	\$ -	\$ -
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 1110120000464-1	\$ -	\$ -	\$ -

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

## Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

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

#### Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2020 y por el período del

1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020

(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	Aporte	Total	Organismo	Aporte	Total	Organismo	Aporte	Total
	Financiador	Local		Financiador	Local		Financiador	Local	
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,572,410	\$ -	\$ 4,572,410	\$ 4,572,410	\$ -	\$ 4,572,410
Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	-	-	-	189,488	-	189,488	189,488	-	189,488
<b>Total</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4,761,898</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4,761,898</b>	<b>\$ 4,761,898</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4,761,898</b>

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



**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

**1. Información General del Proyecto y del Organismo Ejecutor**

**Naturaleza y Objetivos del Proyecto**

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

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

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

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

**Componentes del Proyecto**

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

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

- a. *Ampliación de la Subestación Progreso.* Consiste en la instalación y puesta en marcha de un nuevo transformador de potencia en 230/138kv de 150MVA, la construcción de una bahía completa de interruptor y medio en 230kv, y conexión del transformador actual de distribución 230/34.5kv de 50MVA, en el lado de baja del transformador nuevo en la bahía existente en 138kv. Los trabajos se realizarán en el terreno de la subestación actual, de propiedad de la ENEE.

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

- b. *Ampliación de la Subestación Toncontín Etapa 1.* Consiste en instalar y poner en operación un nuevo transformador en la subestación Toncontín con capacidad de 150MVA en 230/13 8kv y su equipo asociado. Los trabajos se realizarán en el terreno de la subestación actual, de propiedad de la ENEE.

*Categoría 2 - Ingeniería, Administración, Auditoría y Evaluaciones*

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

**Costo Financiamiento**

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

*(expresados en dólares estadounidenses)*

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

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

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

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

*(expresados en dólares estadounidenses)*

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

**2. Unidad Monetaria**

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

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 2020, el tipo de cambio de compra del lempira con relación al dólar estadounidense era de L24.1141 por \$1.00.

**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 Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras.

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

**Método de Contabilidad**

La contabilidad del Proyecto 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.

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

**Activos del Proyecto**

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

**4. Uso de los Fondos y Bienes**

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

**5. Gastos Ejecutados Pendientes de Justificar**

Al 31 de diciembre de 2020, existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID por un importe de \$1,359,302 (Nota 12).

**6. Anticipo de Fondos**

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

Al 31 de diciembre de 2020, el anticipo de fondos asignado al Proyecto asciende a \$2,167,604 que representa el 30.97% del monto del financiamiento del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO (Ver Nota 13).

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

El saldo del efectivo disponible al 31 de diciembre de 2020, corresponde a la disponibilidad bancaria en las cuentas en moneda extranjera y moneda nacional a nombre del Proyecto.

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

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

*(expresados en dólares estadounidenses)*

<b>Descripción</b>	<b>2020</b>
Cuenta especial N° 1110120000877-9, Banco Central de Honduras	\$ 808,300
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 1110101000618-1	-
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 1110120000464-1	-
Disponibilidad bancaria	808,300
Efectivo disponible según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	808,302
Diferencia	\$ (2)

La diferencia resultante al 31 de diciembre de 2020, corresponde a diferencial cambiario.

## **8. Efectivo Recibido**

### **Fondos BID**

Durante el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, el Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO recibió transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por anticipos de fondos por un monto de \$5,570,200 (Nota 14).

Al 31 de diciembre de 2020, el importe acumulado de las transferencias recibidas del BID para el Proyecto, ascienden a \$5,570,200. Este monto coincide con el documento OPS-1 del BID a esa fecha.

La última solicitud de desembolso incluida en los estados financieros del Proyecto, al 31 de diciembre de 2020, corresponde a la solicitud N° 3 por \$2,070,200 del 7 de agosto de 2020.

## **9. Recursos Adicionales**

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

Durante el período comprendido del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, no se han recibido aportes de recursos adicionales.

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

**10. Adquisición de Obras, Bienes y Servicios**

Durante el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, se adquirieron obras, bienes y servicios por la cantidad de \$5,689,535, financiados con fondos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO.

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

*(expresado en dólares estadounidenses)*

Método de adquisición	2020	
	Cantidad de procesos	Monto
Licitación pública internacional	1	\$ 5,395,003
Licitación pública nacional	-	-
Selección basada en la calidad y costo	-	-
Consultoría individual	1	126,575
Comparación de precios	-	-
Contratación directa	2	167,957
Total	4	\$ 5,689,535

**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 octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, 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
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>			
Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	\$ 4,761,898	\$ -	\$ 4,761,898
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	4,761,898	-	4,761,898
Diferencias	\$ -	\$ -	\$ -

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

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

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	<b>Saldos según OPS-1</b>	<b>Saldo según registros del Proyecto</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>			
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	\$ 3,345,547	\$ 4,572,410	\$ (1,226,863)
Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	57,049	189,488	(132,439)
Total de desembolsos	<u>\$ 3,402,596</u>	<u>\$ 4,761,898</u>	<u>\$ (1,359,302)</u>

La diferencia corresponde básicamente a fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID por \$1,359,302 tal como se muestra a continuación:

*(expresado en dólares estadounidenses)*

<b>Nº</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Monto</b>
1.	11/8/2020	<b>Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC</b> Pago de Contrato N° 043/2018, a la Empresa Electrificaciones del Norte, S. A., pago complemento de Estimación de Obra N° 8.	\$ 260,790
2.	23/10/2020	Pago de Contrato N° 043/2018, a la Empresa Electrificaciones del Norte, S. A., pago de Estimación de Obra N° 9.	966,073
		<i>Subtotal categoría 1</i>	<u>1,226,863</u>
3.	22/6/2020	<b>Ingeniería, administración, auditoría y evaluación</b> Contrato N° 28/2019 Servicios de auditoría externa de los estados financieros de la ENEE, a la firma auditora PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. Ejercicio período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. Pago parcial del producto N° 2 - Primer informe de avance según términos de referencia y condiciones de contrato, la diferencia de \$23,198 se pagó con recursos del préstamo BID 3103/BL-HO.	11,162
4.	15/7/2020	Contrato N° 28/2019 Servicios de auditoría externa de los estados financieros de la ENEE, a la firma auditora PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. Ejercicio período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. Pago producto N° 3 - Segundo informe de avance según términos de referencia y condiciones de contrato, la diferencia de \$23,198 se pagó con recursos del préstamo BID 3103/BL-HO.	29,561

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

Nº	Fecha	Descripción	Monto
5.	15/10/2020	Contrato N° 28/2019 Servicios de auditoría externa de los estados financieros de la ENEE, a la firma auditora PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. Ejercicio período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. Complemento pago producto N° 3 - Segundo informe de avance y pago producto N° 4 - Informe final correspondiente al 30%.	60,074
6.	15/10/2020	Contrato N° 043/2019, Servicio de auditoría de los estados financieros del Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la RED" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. Pago producto N° 1 correspondiente al 25%.	3,000
7.	20/10/2020	Contrato N° 061/2018, Supervisor de la obra, Ingeniero Carlos Alberto Zelaya Aguilar. Pago número vigésimo primero y segundo, contra la entrega de informe de actividades del período comprendido de enero a julio de 2020 y agosto de 2020. El valor pagado representa el 3.57% porción de honorarios profesionales.	11,922
8.	23/12/2020	Pago de Contrato N° 061/2018 Gerente de Obras: Supervisor de la Obra, Ingeniero Carlos Alberto Zelaya Aguilar. Décimo noveno pago, contra la entrega de informe - Resultado de las pruebas in sitio de la totalidad de los equipos electromecánicos mayores. El valor pagado representa el 10% según contrato.	16,720
<i>Subtotal categoría 2</i>			132,439
Total documentos pendientes de justificación			<u>\$1,359,302</u>

**13. Conciliación del Anticipo de Fondos**

En la siguiente página, se presenta la conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2020:



**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

(expresados en dólares estadounidenses)

<b>I. Saldo en cuentas bancarias</b>		
Banco Central de Honduras N° 11101200008779	\$	808,300
Banco Central de Honduras N° 1110101000618-1		-
Banco Central de Honduras N° 1110120000464-1		-
		<u>808,300</u>
<b>II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID</b>		<u>1,359,302</u> (a)
<b>III. Total anticipo de fondos pendientes de justificación</b>		2,167,602
<b>IV. Saldo del anticipo de fondos según OPS-1 (Nota 6)</b>		<u>(2,167,604)</u>
<b>V. Diferencia</b>	\$	<u>(2)</u> (b)

- (a) Los fondos utilizados pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2020, se detallan en la Nota 12. A continuación, se detalla la integración por categoría de gasto:

(expresados en dólares estadounidenses)

**Componente**

Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	\$	1,226,863
Ingeniería, administración, auditoría y evaluación		<u>132,439</u>
Total documentos pendientes de justificación	\$	<u>1,359,302</u>

- (b) Las diferencias al 31 de diciembre de 2020, corresponden a diferencial cambiario que se detalla en la Nota 7.

**14. Solicitudes de Desembolso de Fondos**

Las solicitudes de desembolso de fondos por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, se detallan a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

N° de solicitud (UCP)	Fecha válida según (OPS-10)	Fecha según solicitud (UCP)	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Proyecto
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>						
1	21/10/2019	24/9/2019	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000	\$ -	\$ 3,500,000
3	7/8/2020	5/8/2020	<u>2,070,200</u>	<u>2,070,200</u>	<u>-</u>	<u>2,070,200</u>
Total			<u>\$ 5,570,200</u>	<u>\$ 5,570,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,570,200</u>

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

**15. Solicitudes de Justificación de Fondos**

**Fondos BID**

Durante el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, se presentaron las justificaciones de fondos al BID que se detallan a continuación:

*(expresados en dólares estadounidenses)*

Nº de solicitud (UCP)	Fecha válida según (OPS-10)	Fecha según solicitud (UCP)	Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Proyecto
<b>Al 31 de diciembre de 2020</b>								
2	12/6/2020	10/6/2020	\$ 3,345,547	\$ 57,049	\$ 3,402,596	\$ 3,402,596	\$ -	\$ 3,402,596
Total			\$ 3,345,547	\$ 57,049	\$ 3,402,596	\$ 3,402,596	\$ -	\$ 3,402,596

# **Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**

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

**Hallazgos y Recomendaciones para Mejorar el  
Control Interno y los Procedimientos Contables  
Por el período del 1 de octubre de 2019  
al 31 de diciembre de 2020**

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Índice**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

**Página (s)**

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



23 de abril de 2021

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 2020 y por el período comprendido del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020 del Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO 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 23 de abril de 2021.

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 2020 y por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, 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](http://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 Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red, Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO, 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", written over a faint circular stamp.

Romel S. Castellanos

Socio

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

**Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)**  
**Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico**  
**Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,**  
**Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO**  
**Otros Asuntos**  
**Por el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020**

---

- 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 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.