



Empresa Nacional de Energía Eléctrica

Gerencia General

Unidad Coordinadora de Programa



HONDURAS
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA

UCP-445-IV-2022

Tegucigalpa, M.D.C., 26 de abril de 2022

ASUNTO: 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 Renovable de la Red". Informe de Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2021.

Señor

Christian Contín

Especialista Sénior en Gestión Financiera

Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Su Oficina




Estimado Señor Contín:

En cumplimiento al artículo 5.03, literal a) de las Normas Generales del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión, adjunto remitimos a usted el Informe de auditoría correspondiente al año 2021 y del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Convenio GRT/SX-16864-HO.

Atentamente,


Rosa Anatrella
Coordinadora UCP-BID/JICA-ENEE



-  Gerencia General
-  Luis Durón- Asesor Financiero Administrativo
-  Archivo
- RC/Especialista Financiero



Unidad Coordinadora de Programa
CCG, 6to. Piso, edificio Cuerpo Bajo C,
Tegucigalpa, Honduras



ugp@enee.hn
(+504) 2216-2350
IP: 2942

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

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

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

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 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
Índice
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 – 22



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 2021 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, de conformidad con la base contable de efectivo, como se describe en la Nota 3 a los estados financieros.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Proyecto Apoyo 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 2021, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- El estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2021, y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.
- Las notas a los estados financieros, que incluyen políticas contables significativas y otra información explicativa.

Fundamento para la opinión

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

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

Independencia

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

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

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

La administración del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo, como se describe en la Nota 3 a los estados financieros y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Los responsables del gobierno del Proyecto son responsables de la supervisión del proceso de reportes de información financiera del Proyecto.

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

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

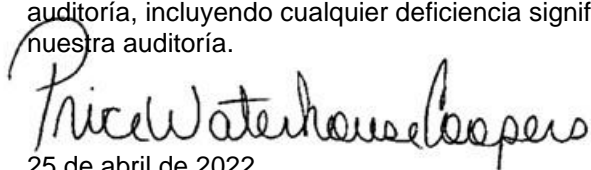
Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

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



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

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


25 de abril de 2022

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2021 y por el período
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Acumulado al inicio del período	Movimientos	Acumulado al final del período
Fuente de fondos (Notas 8 y 9)	\$ 5,570,200	\$ 1,318,681	\$ 6,080,579
Saldo inicial período anterior	-	808,302	-
Desembolso organismo financiador	5,570,200	510,379	6,080,579
Desembolso de fondo	5,570,200	510,379	6,080,579
Uso de fondos	4,761,898	1,304,354	6,066,252
Categorías del gasto	4,761,898	1,304,354	6,066,252
<i>Organismo financiador</i>	4,761,898	1,304,354	6,066,252
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras	4,572,410	1,062,654	5,635,064
Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	189,488	241,700	431,188
Fuente menos usos (Nota 7)	\$ 808,302	\$ 14,327	\$ 14,327
Saldo en libros bancos			
Cuenta especial			
Banco Central de Honduras, cuenta N° 1110120000877-9	\$ 808,300	\$ 14,325	\$ 14,325
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras N° 1110101000618-1	\$ -	\$ -	\$ -
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses N° 1110120000464-1	\$ -	\$ -	\$ -

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

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

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2021 y por el período

del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresados en dólares estadounidenses)

Categorías del gasto de acuerdo al convenio	Acumulado al inicio del período			Inversiones del período			Acumulado al final del período		
	Organismo Financiado	Aporte Local	Total	Organismo Financiado	Aporte Local	Total	Organismo Financiado	Aporte Local	Total
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	\$ 4,572,410	\$ -	\$ 4,572,410	\$ 1,062,654	\$ -	\$ 1,062,654	\$ 5,635,064	\$ -	\$ 5,635,064
Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	189,488	-	189,488	241,700	-	241,700	431,188	-	431,188
Total	\$ 4,761,898	\$ -	\$ 4,761,898	\$ 1,304,354	\$ -	\$ 1,304,354	\$ 6,066,252	\$ -	\$ 6,066,252

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

1. Información General del Proyecto y del Organismo Ejecutor

Naturaleza y Objetivos del Proyecto

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

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

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

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

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 (ERNC) 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:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Categoría 2 - Ingeniería, Administración, Auditoría y Evaluaciones

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

Costo Financiamiento

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

(expresados en dólares estadounidenses)

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

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

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresados en dólares estadounidenses)

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

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

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

(expresados en dólares estadounidenses)

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

2. Unidad Monetaria

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 2021, el tipo de cambio de compra del lempira con relación al dólar estadounidense era de L24.3454 por \$1.00 (L24.1141 por \$1.00, al 31 de diciembre de 2020).

3. Resumen de las Principales Políticas Contables

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

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

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

Bases de Contabilidad

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

Bienes Adquiridos por el Proyecto

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

4. Uso de los Fondos y Bienes

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

5. Gastos Ejecutados Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2021, existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID por un importe de \$526,222 (\$1,359,302 al 31 de diciembre de 2020) (Nota 12).

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

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 2021, el anticipo de fondos asignado al Proyecto asciende a \$540,549 que representa el 7.72% (\$2,167,604, al 31 de diciembre de 2020, que representa 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 2021 y 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 a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	2021	2020
Cuenta especial N° 1110120000877-9, Banco Central de Honduras	\$ 14,325	\$ 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	14,325	808,300
Efectivo disponible según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	14,327	808,302
Diferencia	\$ (2)	\$ (2)

La diferencia resultante al 31 de diciembre de 2021 y 2020, corresponde a diferencial cambiario.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

8. Efectivo Recibido

Fondos BID

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 \$510,379 (\$5,570,200 durante el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020) (Nota 14).

Al 31 de diciembre de 2021, el importe acumulado de las transferencias recibidas del BID para el Proyecto, ascienden a \$6,080,579 (\$5,570,200, al 31 de diciembre de 2020). 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 2021, corresponde a la solicitud N° 6 por \$510,379 del 3 de junio de 2021 (N° 3 por \$2,070,200 del 7 de agosto de 2020, al 31 de diciembre 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 los períodos comprendidos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y 2020, no se han recibido aportes de recursos adicionales.

10. Adquisición de Obras, Bienes y Servicios

Durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se adquirieron obras, bienes y servicios por la cantidad de \$476,881 (\$5,689,535 durante el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020), financiados con fondos del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión N° GRT/SX-16864-HO, sobre los cuales se han pagado \$392,205 durante el 2021 (\$4,654,693 durante el período del 1 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020).

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresado en dólares estadounidenses)

Método de adquisición	2021		2020	
	Cantidad de procesos	Monto	Cantidad de procesos	Monto
Licitación pública internacional	1	\$ 238,313	1	\$ 5,395,003
Licitación pública nacional	-	-	-	-
Selección basada en la calidad y costo	-	-	-	-
Consultoría individual	10	238,568	1	126,575
Comparación de precios	-	-	-	-
Contratación directa	-	-	2	167,957
Total	11	\$ 476,881	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 2021, el total de los desembolsos efectuados según el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto está conciliado con el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto. La conciliación se muestra a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)	BID	Contraparte local	Total
Al 31 de diciembre de 2021			
Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	\$ 6,066,252	\$ -	\$ 6,066,252
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	6,066,252	-	6,066,252
Diferencias	\$ -	\$ -	\$ -
Al 31 de diciembre de 2020			
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 enero al 31 de diciembre de 2021

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	Saldos según OPS-1	Saldo según registros del Proyecto	Diferencia
Al 31 de diciembre de 2021			
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	\$ 5,252,410	\$ 5,635,064	\$ (382,654)
	<u>287,620</u>	<u>431,188</u>	<u>(143,568)</u>
Total de desembolsos	<u>\$ 5,540,030</u>	<u>\$ 6,066,252</u>	<u>\$ (526,222)</u> (a)
Al 31 de diciembre de 2020			
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	\$ 3,345,547	\$ 4,572,410	\$ (1,226,863)
	<u>57,049</u>	<u>189,488</u>	<u>(132,439)</u>
Total de desembolsos	<u>\$ 3,402,596</u>	<u>\$ 4,761,898</u>	<u>\$ (1,359,302)</u> (a)

(a) La diferencia corresponde básicamente a fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID por \$526,222 (\$1,359,302 al 31 de diciembre de 2020) tal como se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 2021

(expresado en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
1.	06/04/2021	Inversión en Obras Relacionadas con la Integración de Honduras al SIEPAC Pago de Contrato N° 043/2018, "Construcción y Pruebas de Ampliación de las Subestaciones Eléctricas de Progreso y Toncontín 230-138kV, suscrito entre la ENEE y la Empresa Electrificaciones del Norte, S. A., pago parcial de Estimación Final N° 10.	\$184,313
2.	12/15/2021	Pago de Contrato N° 096/2021 Servicio de Consultoría Individual "Especialista en Hidrología y Cambio Climático" Contrato Suma Global, entre la ENEE y Gerson Eliuth Urtecho Figueroa. Pago de honorarios profesionales sobre el segundo producto aceptado a conformidad según términos de referencia y condiciones de contrato.	4,740
3.	12/22/2021	Pago de Contrato N° 43-2021 entre la ENEE y la Compañía de Construcción y Mantenimiento Eléctrico, S. de R. L. (CCOMEL) Adquisición de Suministro e Instalación de Modificación de Estructuras en un Tramo de Línea 69kV del Circuito L-424 entre las Subestaciones de Danlí y Chichicasté, y un Tramo de Línea 34. kV del Circuito L-358 ubicado en San Nicolás, Copán. Pago saldo de contrato a conformidad con condiciones contractuales.	<u>193,601</u>
		<i>Subtotal categoría 1</i>	<u>382,654</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 enero al 31 de diciembre de 2021

N°	Fecha	Descripción	Monto
4.	05/21/2021	Ingeniería, administración, auditoría y evaluación Pago de Contrato N° 032/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Social de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultora Lic. María Suzana Flores Zúniga, honorarios profesionales mes de mayo de 2021.	3,298
5.	05/21/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de mayo de 2021.	2,748
6.	05/21/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de mayo de 2021.	2,748
7.	05/21/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de mayo de 2021.	2,998
8.	05/21/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de mayo de 2021.	2,565
9.	05/21/2021	Pago de Contrato N° 043/2019, Servicio de Auditoría de los Estados Financieros del Convenio de Financiamiento no Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la RED" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. (PwC Honduras). Pago producto N° 3 correspondiente al 40% monto del contrato, contra la entrega de informe final respectivamente de la auditoría a los estados financieros del convenio a satisfacción del contratante.	4,800
10.	05/24/2021	Pago de Contrato N° 031/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Ambiental de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Víctor Manuel Ponce Flores, honorarios profesionales del mes de mayo de 2021.	3,298
11.	06/21/2021	Pago de Contrato N° 032/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Social de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultora, Lic. María Suzana Flores Zúniga, honorarios profesionales mes de junio de 2021.	3,300
12.	06/21/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de junio de 2021.	2,750
13.	06/21/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de junio de 2021.	2,750

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

N°	Fecha	Descripción	Monto
14.	06/21/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de junio de 2021.	3,000
15.	06/21/2021	Pago de contrato N° 031/2020 Servicio de Consultoría Individual, Especialista Ambiental de la Unidad Coordinadora del Programa, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Víctor Manuel Ponce Flores, honorarios profesionales del mes de junio de 2021.	3,300
16.	06/21/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de junio de 2021.	2,750
17.	07/20/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de julio de 2021.	2,750
18.	07/20/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de julio de 2021.	2,750
19.	07/20/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de julio de 2021.	3,000
20.	07/20/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de julio de 2021.	2,750
21.	07/20/2021	Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de julio de 2021.	2,200
22.	08/20/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de agosto de 2021.	2,750
23.	08/20/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de agosto de 2021.	2,750
24.	08/20/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de agosto de 2021.	3,000

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

N°	Fecha	Descripción	Monto
25.	08/20/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de agosto de 2021.	2,750
26.	08/20/2021	Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de agosto de 2021.	2,200
27.	08/20/2021	Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al período del 2 al 30 de agosto de 2021.	2,415
28.	09/23/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de septiembre de 2021.	2,750
29.	09/23/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de septiembre de 2021.	2,750
30.	09/23/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de septiembre de 2021.	3,000
31.	09/23/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de septiembre de 2021.	2,750
32.	09/23/2021	Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de septiembre de 2021.	2,200
33.	09/23/2021	Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de septiembre de 2021.	2,500
34.	10/20/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 de Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de octubre de 2021.	2,750
35.	10/20/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de octubre de 2021.	2,750

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

N°	Fecha	Descripción	Monto
36.	10/20/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de octubre de 2021.	3,000
37.	10/20/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de octubre de 2021.	2,750
38.	10/21/2021	Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio de Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de octubre de 2021.	2,199
39.	10/21/2021	Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de octubre de 2021.	2,499
40.	10/26/2021	Pago de Contrato N° 043/2019, Servicio de Auditoría de los Estados Financieros del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la RED" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. (PwC Honduras). Pago producto N° 1 correspondiente al 25% monto del contrato para el año 2021, contra la visita al inicio de la auditoría, incluye plan de auditoría a satisfacción del contratante, según términos de referencia y condiciones de contrato.	2,250
41.	11/08/2021	Pago de Contrato N° 65/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 065/2021 "Auditoría Ambiental" Contrato Suma Global entre la ENEE y Xenia Waldina Cardona Lezama. Pago Producto N° 1, porción honorarios profesionales, contra la entrega de plan de trabajo y cronograma, aprobado mediante Memorandum AG-110-X-2021.	1,200
42.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 de Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de noviembre de 2021.	2,750
43.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de noviembre de 2021.	2,750
44.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de noviembre de 2021.	3,000
45.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de noviembre de 2021.	2,750

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

N°	Fecha	Descripción	Monto
46.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 058/2021 Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de noviembre de 2021.	2,200
47.	11/22/2021	Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de noviembre de 2021.	2,500
48.	12/10/2021	Pago de Contrato N° 065/2021 Servicio de Consultoría Individual "Auditoría Ambiental" Contrato Suma Global entre la ENEE y Xenia Waldina Cardona Lezama. Pago producto N° 2, porción gastos, contra la entrega de "Informe Final de Auditoría de Cumplimiento Plan de Acción para Cumplimiento de Actividades de Mitigación Ambiental y Social pendientes del Programa".	3,597
49.	12/15/2021	Pago de Contrato de Servicios N° 043/2019, Servicio de Auditoría de los Estados Financieros del Convenio de Financiamiento No Reembolsable para Inversión, GRT/SX-16864-HO "Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico Regional y al Acceso de la Energía Renovable a la RED" entre la ENEE y PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R. L. (PwC Honduras). Pago producto N° 2 correspondiente al 35% del monto del contrato para el año 2021, contra la entrega del informe de visita preliminar.	3,150
50.	12/15/2021	Pago de Contrato N° 034/2020 Servicio de Consultoría Individual, Técnico de Adquisiciones de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora Abog. Rossalin Discua Ferrera, honorarios profesionales mes de diciembre de 2021.	2,742
51.	12/15/2021	Pago de Contrato N° 036/2020 Servicio de Consultoría Individual, Asistente Técnico de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y la Consultora, Ing. Linda Marielos García Lagos, honorarios profesionales mes de diciembre de 2021.	2,742
52.	12/15/2021	Pago de Contrato N° 001/2021 Servicio de Consultoría Individual, Especialista en Seguimiento y Monitoreo de Contratos de la Unidad Coordinadora del Programa BID, entre la ENEE y el Consultor, Ing. Christian Eduardo Sánchez Alfaro, honorarios profesionales mes de diciembre de 2021.	2,991
53.	12/15/2021	Pago de Contrato N° 53/2021 con resumen: Contrato de Servicio de Consultoría Individual N° 053/2021 Oficial de Adquisiciones UCP, Contrato Suma Global entre la ENEE y la consultora Lourdes Elena Mejía Bueso. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de diciembre de 2021.	2,742
54.	12/15/2021	Pago de Contrato de Servicio N° 058/2021 Consultoría Individual Asistente de Adquisiciones, Contrato Suma Global entre la ENEE y Edissa Azucena Rivera Portillo. Pago correspondiente a honorarios profesionales del mes de diciembre de 2021.	2,194
55.	12/15/2021	Pago de Contrato N° 60/2021, Contratación de Servicios de Consultoría Individual Oficial de Monitoreo y Seguimiento contrato suma global, entre la ENEE y Suha Nadinne López Molina. Pago de honorarios profesionales correspondientes al mes de diciembre de 2021.	2,492
<i>Subtotal categoría 2</i>			<u>143,568</u>
Total, documentos pendientes de justificación			<u>\$526,222</u>

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Al 31 de diciembre de 2020

(expresado en dólares estadounidenses)

N°	Fecha	Descripción	Monto
		Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	
1.	11/8/2020	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>
		Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	
3.	22/6/2020	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. (PwC Honduras). 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. (PwC Honduras). 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
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. (PwC Honduras). 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. (PwC Honduras). 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>	<u>132,439</u>
		Total, documentos pendientes de justificación	<u>\$1,359,302</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 enero al 31 de diciembre de 2021

13. Conciliación del Anticipo de Fondos

A continuación, se presenta la conciliación del anticipo de fondos:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2021	2020
I. Saldo en cuentas bancarias		
Banco Central de Honduras N° 11101200008779	\$ 14,325	\$ 808,300
Banco Central de Honduras N° 1110101000618-1	-	-
Banco Central de Honduras N° 1110120000464-1	-	-
	<u>14,325</u>	<u>808,300</u>
II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	<u>526,222</u>	<u>1,359,302</u> (a)
III. Total anticipo de fondos pendientes de justificación	540,547	2,167,602
IV. Saldo del anticipo de fondos según OPS-1 (Nota 6)	<u>(540,549)</u>	<u>(2,167,604)</u>
V. Diferencia	<u>\$ (2)</u>	<u>\$ (2)</u> (b)

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

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	2021	2020
Componente		
Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	\$ 382,654	\$ 1,226,863
Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	<u>143,568</u>	<u>132,439</u>
Total documentos pendientes de justificación	<u>\$ 526,222</u>	<u>\$ 1,359,302</u>

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

14. Solicitudes de Desembolso de Fondos

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresados en dólares estadounidenses)

Nº de solicitud (UCP)	Fecha válida según (OPS-10)	Fecha según solicitud (UCP)	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Proyecto
Al 31 de diciembre de 2021						
6	6/3/2021	31/05/2021	\$ 510,379	\$ 510,379	\$ -	\$ 510,379
	Total		\$ 510,379	\$ 510,379	\$ -	\$ 510,379
Al 31 de diciembre de 2020						
1	21/10/2019	24/9/2019	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000	\$ -	\$ 3,500,000
3	7/8/2020	5/8/2020	2,070,200	2,070,200	-	2,070,200
	Total		\$ 5,570,200	\$ 5,570,200	\$ -	\$ 5,570,200

15. Solicitudes de Justificación de Fondos

Fondos BID

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Proyecto Apoyo a la Integración de Honduras en el Mercado Eléctrico
Regional (MER) y al Acceso de la Energía Renovable a la Red,
Convenio No Reembolsable para Inversión BID N° GRT/SX-16864-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(expresados en dólares estadounidenses)

Nº de solicitud (UCP)	Fecha válida según (OPS-10)	Fecha según solicitud (UCP)	Inversión en obras relacionadas con la integración de Honduras al SIEPAC	Ingeniería, administración, auditoría y evaluación	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Proyecto
Al 31 de diciembre de 2021								
5	5/12/2021	5/7/2021	\$ 1,906,863	\$ 230,571	\$ 2,137,434	\$ 2,137,434	\$ -	\$ 2,137,434
Total			\$ 1,906,863	\$ 230,571	\$ 2,137,434	\$ 2,137,434	\$ -	\$ 2,137,434
Al 31 de diciembre de 2020								
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 enero
al 31 de diciembre 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
Índice
Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

Página (s)

Carta a la Gerencia	1 - 2
Otros Asuntos	3



25 de abril de 2022

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 2021 y por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 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 25 de abril de 2022.

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 2021 y por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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 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 horizontal line.

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 enero al 31 de diciembre de 2021

- 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.