

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

UCP-429-IV-2021

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

ASUNTO: Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica”, Prestamos BID No. 4598/BL-HO y 4599/SX-HO. 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 7.03 literal a) de las Normas Generales del Préstamo del asunto en referencia, adjunto remitimos a usted Informe de Auditoría Financiera desde el inicio del préstamo al 31 de diciembre de 2020, préstamos BID No. 4598/BL-HO y 4599/SX-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)

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

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

Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

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

Índice

Por el período del 1 de mayo 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 – 17



Informe de los Auditores Independientes

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

Nuestra opinión

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan, expresados en dólares estadounidenses, presentan razonablemente, en todos sus aspectos materiales, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas por categoría del gasto del Proyecto Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, financiado con fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con el aporte del Gobierno de Honduras como fondo de contraparte local, ambos al 31 de diciembre de 2020 y por el período comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con la base contable de efectivo.

Lo que hemos auditado

Los estados financieros del Proyecto Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, financiado con fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y ejecutado por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) Honduras, comprenden:

- El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2020, y por el período comprendido del 1 de mayo 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 mayo 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

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 al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en el Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO. Consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otros propósitos. Nuestro informe está destinado únicamente para uso de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica como organismo ejecutor del Proyecto Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, y para el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y no debe ser distribuido ni utilizado por terceros que no sean el organismo ejecutor del Proyecto o el BID. Nuestra opinión no está modificada con respecto a ese asunto.

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

26 de abril de 2021

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2020 y por el período
del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Descripción	Acumulado al inicio del período	Movimientos	Acumulado al final del período
Fuente de fondos (Notas 8 y 9)	\$	- \$	16,233,340 \$
Saldo inicial período anterior	-	-	-
Desembolso organismo financiador	-	16,223,000	16,223,000
Desembolso de fondo	-	16,223,000	16,223,000
Aportes adicionales	-	10,340	10,340
Desembolso de fondo	-	10,340	10,340
Uso de fondos	-	1,228,137	1,228,137
Categorías del gasto	-	1,228,137	1,228,137
<i>Organismo financiador</i>	-	1,224,115	1,224,115
Infraestructura de transmisión	-	1,089,436	1,089,436
Fortalecimiento institucional	-	134,679	134,679
Otros costos	-	-	-
<i>Aportes adicionales</i>	-	4,022	4,022
Infraestructura de transmisión	-	4,022	4,022
Fuente menos usos (Nota 7)	<u>\$</u>	<u>- \$</u>	<u>15,005,203 \$</u>
Saldo en libros bancos			
Cuenta especial			
Banco Central de Honduras, cuenta Nº 1110120000880-9	\$	- \$	14,498,885 \$
Banco Central de Honduras, cuenta Nº 1110120000876-0	\$	- \$	500,000 \$
Tesorería General de la República, cuenta en lempiras Nº 1110101000618-1	\$	- \$	- \$
Tesorería General de la República, cuenta en dólares estadounidenses Nº 1110120000464-1	\$	- \$	- \$
Tesorería General de la República, libreta de aporte local Nº 08010111206	\$	- \$	6,318 \$

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, Financiado
con Fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto
Al 31 de diciembre de 2020 y por el período
del 1 de mayo 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 financiador		Aporte Local	Total	Organismo financiador		Aporte Local	Total	Organismo financiador		Aporte Local	Total
	BID 4598/ BL-HO	BID 4599/ SX-HO			BID 4598/ BL-HO	BID 4599/ SX-HO			BID 4598/ BL-HO	BID 4599/ SX-HO		
Infraestructura de transmisión	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,089,436	\$ -	\$ 4,022	\$ 1,093,458	\$ 1,089,436	\$ -	\$ 4,022	\$ 1,093,458
Fortalecimiento institucional	-	-	-	-	134,679	-	-	134,679	134,679	-	-	134,679
Otros costos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,224,115	\$ -	\$ 4,022	\$ 1,228,137	\$ 1,224,115	\$ -	\$ 4,022	\$ 1,228,137

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

1. Información General del Proyecto y del Organismo Ejecutor

Naturaleza y Objetivos del Proyecto

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

- a. Contrato de Préstamo N° 4598/BL-HO, hasta por un monto de ciento cincuenta millones de dólares estadounidenses (\$150,000,000).
- b. Contrato de Préstamo N° 4599/SX-HO del BID en su calidad de entidad implementadora del Programa de Impulso a las Energías Renovables en Países de Bajos Ingresos (SREP) del Fondo Estratégico sobre el Clima (SCX), hasta por un monto de cinco millones de dólares estadounidenses (\$5,000,000).

Las partes que suscribieron el contrato antes mencionado, convinieron que la ejecución del Proyecto y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco serían llevadas a cabo por el Gobierno de la República de Honduras por medio de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), denominado como organismo ejecutor del Proyecto. El plazo de ejecución del Proyecto es de 5 años, desde la fecha de vigencia del Contrato de Préstamo, el cual entró en vigencia el 20 de noviembre de 2019.

Objetivos Específicos

Los objetivos específicos del Proyecto son:

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

Componentes del Proyecto

Componente I - Expansión de Infraestructura de Transmisión

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

Las siguientes obras constituyen la muestra representativa del Proyecto:

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

Componente 2 - Fortalecimiento Institucional de la ENEE

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

Otros Costos

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

Plan de Financiamiento

Al 31 de diciembre de 2020, no existe modificación del presupuesto original. La distribución de los recursos de la contribución se presenta en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

(expresado en dólares estadounidenses)

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

2. Unidad Monetaria

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

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 Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, para dar cumplimiento a lo dispuesto en los requerimientos de informes financieros establecidos en los Contratos de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras.

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.

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 Contrato de Préstamo firmado entre el Gobierno de Honduras y el Banco Interamericano de Desarrollo. Cuando se termine su ejecución, los fondos no utilizados serán devueltos a la Secretaría de Finanzas para reintegrarlos a los aportantes de acuerdo con las estipulaciones del contrato de financiamiento. Los bienes adquiridos con estos fondos serán de uso restringido para los fines del Proyecto hasta la conclusión del mismo.

5. Gastos Ejecutados Pendientes de Justificar

Al 31 de diciembre de 2020, existen gastos ejecutados pendientes de justificar al BID por un importe de \$1,012,811 (Nota 12).

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

6. Anticipo de Fondos

De acuerdo con el Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO, se podrá solicitar desembolsos bajo el método de anticipo de fondos. El monto del anticipo de fondos será fijado por el Banco con base en: (a) las necesidades de liquidez del Proyecto para atender 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 Prestatario o, en su caso, del organismo ejecutor, para gestionar y utilizar los recursos del Préstamo.

Al 31 de diciembre de 2020, el anticipo de fondos asignado al Proyecto asciende a \$16,011,696, distribuido como se muestra a continuación: (Ver Nota 13).

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	Monto	Porcentaje
Anticipo de fondos OPS-1		
BID 4598/BL-HO	\$ 15,511,696	10.3%
BID 4599/SX-HO	<u>500,000</u>	<u>10.0%</u>
	<u>\$ 16,011,696</u>	<u>20.3%</u>

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Saldo en cuentas bancarias

BID 4598/BL-HO

Cuenta especial Banco Central de Honduras	
Nº 1110120000880-9	\$ 14,498,885
Tesorería General de la República	
Nº 1110101000618-1, libreta 08010112106	-
Tesorería General de la República	
Nº 1110101000464-1, libreta 08010112106	-
Tesorería General de la República, libreta	
de aporte local, Libreta Nº 08010111206	6,318
	<u>14,505,203</u>

BID 4599/SX-HO

Cuenta especial Banco Central de Honduras	
Nº 1110120000876-0	500,000
Disponibilidad bancaria	15,005,203
Efectivo disponible según estado de fuentes y usos	
de fondos por categorías del gasto	15,005,203
Diferencia	\$ -

8. Efectivo Recibido

Fondos BID

Durante el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020, el Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO, recibió transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por anticipos de fondos por un monto de \$16,223,000 (Nota 14).

Al 31 de diciembre de 2020, el importe acumulado de las transferencias recibidas del BID para el Proyecto asciende a \$16,223,000. 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 Nº 3 por \$15,500,000 del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y Nº 1 del Contrato de Préstamo BID 4599/SX-HO por \$500,000 ambas del 21 de diciembre de 2020.

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

9. Recursos Adicionales y Aporte Local

Conforme al Artículo 6.02 de las Normas Generales del contrato de préstamo, el beneficiario se compromete a contribuir o, en su caso, a que el organismo ejecutor contribuya, de forma oportuna el aporte local. Si a la fecha de aprobación de la contribución por el Banco se hubiere determinado la necesidad de aporte local, el monto estimado de dicho será el que se establece en las estipulaciones especiales. La estimación o la ausencia de estimación del aporte local no implican una limitación o reducción de la obligación de aportar oportunamente todos los recursos adicionales que sean necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto.

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

Durante el período comprendido del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020, se recibieron \$10,340 en transferencias como aporte local.

10. Adquisición de Obras, Bienes y Servicios

Durante el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020, se adquirieron obras, bienes y servicios por la cantidad de \$567,518 financiados con fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y 4599/SX-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	Cantidad de procesos	Monto
Licitación pública internacional	-	\$ -
Licitación pública nacional	-	-
Selección basada en la calidad y costo	-	-
Consultoría individual	10	269,955
Comparación de precios	-	-
Contratación directa	1	297,563
Total	11	\$ 567,518

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 mayo 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 en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	BID	Contraparte local	Total
Al 31 de diciembre de 2020			
Desembolsos según estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto	\$ 1,224,115	\$ 4,022	\$ 1,228,137
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto	1,224,115	4,022	1,228,137
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 a continuación:

<i>(expresados en dólares estadounidenses)</i>	Saldos según OPS-1	Saldos según registros del Proyecto	Diferencia
Al 31 de diciembre de 2020			
Expansión de infraestructura de transmisión	\$ 76,625	\$ 1,089,436	\$ (1,012,811)
Fortalecimiento institucional de la ENEE	134,679	134,679	-
Otros costos	-	-	-
Total de desembolsos	\$ 211,304	\$ 1,224,115	\$ (1,012,811) (a)

(a) La diferencia corresponde a fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID por \$1,012,811 tal como se muestra en la siguiente página:

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

Nº	Fecha	Descripción	Monto
1	23/12/2020	Expansión de Infraestructura de Transmisión Pago por Convenio de Asistencia Técnica para la regularización de pagos a propietarios de terrenos y servidumbres con cargo al Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO "Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica", entre la ENEE y la UAP-IP. Primer pago del bien inmueble ubicado en Calpules, donde se construirá la Subestación de Calpules, Departamento de Cortés, en el marco del Convenio Interinstitucional Suscrito	\$ 1,012,811

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)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

(expresados en dólares estadounidenses)

I. Saldo en cuentas bancarias

BID 4598/BL-HO

Cuenta especial Banco Central de Honduras	
Nº 11101200008809	\$ 14,498,885
Tesorería General de la República	
Nº 11101010006181, libreta 08010112106	-
Tesorería General de la República	
Nº 11101010004641, libreta 08010112106	-
	<u>14,498,885</u>

BID 4599/SX-HO

Cuenta especial Banco Central de Honduras	
Nº 11101200008760	500,000
Tesorería General de la República	
Nº 11101010006181, libreta 08010112107	-
Tesorería General de la República	
Nº 11101010004641, libreta 08010112107	-
	<u>500,000</u>

Disponibilidad bancaria	14,998,885	
II. Fondos utilizados pendientes de justificación ante el BID	<u>1,012,811</u>	(a)
III. Total anticipo de fondos pendientes de justificación	16,011,696	
IV. Saldo del anticipo de fondos según OPS-1 (Nota 6)	<u>16,011,696</u>	
V. Diferencia	<u>\$ -</u>	

(a) Los fondos utilizados pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2020, se encuentran descritos en la Nota 12.

14. Solicitudes de Desembolso de Fondos

Las solicitudes de desembolso de fondos al 31 de diciembre de 2020, se detallan a continuación:

(expresados en dólares estadounidenses)

Préstamo	Nº de solicitud UCP	Fecha válida según OPS-10	Fecha según solicitud UCP	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Proyecto
Al 31 de diciembre de 2020							
BID 4598/BL-HO	1	11/5/2020	7/5/2020	\$ 223,000	\$ 223,000	\$ -	\$ 223,000
	3	21/12/2020	18/12/2020	15,500,000	15,500,000	-	15,500,000
				<u>15,723,000</u>	<u>15,723,000</u>	-	<u>15,723,000</u>
Sub-total							
BID 4599/SX-HO	1	21/12/2020	18/12/2020	500,000	500,000	-	500,000
Sub-total				<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	-	<u>500,000</u>
Total				<u>\$ 16,223,000</u>	<u>\$ 16,223,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,223,000</u>

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

Notas a los Estados Financieros

Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

15. Solicitudes de Justificación de Fondos

Fondos BID

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

(expresados en dólares estadounidenses)

Préstamo	Nº de solicitud UCP	Fecha válida según OPS-10	Fecha según solicitud UCP	Infraestructura transmisión	Fortalecimiento institucional	Otros costos	Total solicitado	Aceptado por BID	Diferencia	Registrado por el Proyecto
Al 31 de diciembre de 2020										
BID 4598/BL-HO	2	18/12/2020	18/12/2020	\$ -	\$ 211,304	\$ -	\$ 211,304	\$ 211,304	\$ -	\$ 211,304
Total				\$ -	\$ 211,304	\$ -	\$ 211,304	\$ 211,304	\$ -	\$ 211,304

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Notas a los Estados Financieros
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

16. Compromiso

Convenio de asistencia técnica para la regularización de pagos a propietarios de terrenos y servidumbres con cargo al Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO “Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica”

La empresa nacional de energía Eléctrica (ENEE) es el organismo ejecutor de los recursos de los préstamos BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO “Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica”, financiadas con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), mediante el cual se llevarán a cabo el proyecto de construcción de las subestaciones Calpules, La Victoria, EL Sitio y la Ampliación de la línea de Transmisión – San Pedro Sula Sur – San Buenaventura (SPSS-SBV). En fecha 2 de diciembre de 2020 se firmó el convenio entre la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) y la Unidad Administradora de Proyecto del Instituto de la Propiedad (UAP-IP), con el objetivo de contar con la asistencia Técnica de la UAP-IP para facilitar el pago de servidumbres a los propietarios beneficiarios de las líneas de transmisión (LT), conforme a la planificación de pagos aprobada, así como el pago a los dueño de los inmuebles a ser adquiridos por la ENEE y financiados con fondos BID, manejando mecanismo de adelantos o anticipos sujetos a liquidación, contando para ello con el acuerdo del Banco para efectuar desembolso a la UAP-IP.

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

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)

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

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

Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Índice
Por el período del 1 de mayo al 31 de diciembre de 2020

Página (s)

Carta a la Gerencia	1 - 2
Otros Asuntos	3



26 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 mayo al 31 de diciembre de 2020 del Proyecto de Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y el aporte local del Gobierno de Honduras, ejecutado por la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE), y hemos emitido nuestro correspondiente informe sobre los mismos, con fecha 26 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 mayo 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

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 de Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica, Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO, 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)
Apoyo al Programa Nacional de Transmisión de Energía Eléctrica,
Financiado con Fondos del Contrato de Préstamo
BID 4598/BL-HO y BID 4599/SX-HO
Otros Asuntos
Por el período del 1 de mayo 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.