

Ciudad de México a 19 de junio de 2020

**Mtro. José Miguel Macías Fernández**  
**Dirección General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal**  
**(antes Dirección General de Auditorías Externas) de la**  
**Secretaría de la Función Pública**  
**Barranca del Muerto No. 209, Piso 9**  
**Colonia San Jose Insurgentes, Del. Benito Juárez**  
**03900 México, D.F.**

Estimado Mtro. José Miguel Macías:

Conforme a lo establecido en los Términos Generales de Referencia para Auditorías a Proyectos Financiados por Organismos Financieros Internacionales (TGR) emitidos por la Secretaría de la Función Pública y que se anexa al contrato No. 3/BID/19, que celebraremos con el Banco Nacional de Comercio Exterior, S. N. C. (BANCOMEXT), para llevar a cabo la auditoría externa sobre los estados financieros del Proyecto "Programa Financiero para la Inversión y Gestión de riesgos en Proyectos de Gas y Energía Renovables" financiado con recursos del préstamo 3563/OC-ME otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), al 31 de diciembre de 2019, le informo que no hemos incluido Hallazgos, entendiéndose como incumplimientos a normatividad o al contrato entre el BID y la Institución para el desarrollo del Proyecto debido a que no hubieron supuestos que originaran dichos hallazgos durante el ejercicio.

Atentamente,



C.P.C. Carlos Enrique Chárraga Sánchez  
Socio

C.c.p. Lic. Eugenio Mac Gregor Campuzano

Sr. German Zapanni

C.P. Julia Nohemí Rodríguez Ku

Lic. Maribel García Hernández

Titular de la Unidad Coordinadora del Proyecto del  
Banco Nacional de Comercio Exterior - BANCOMEXT

Especialista Líder en Gestión Financiera del Banco  
Interamericano de Desarrollo - BID

Directora de Contabilidad y Presupuesto del Banco  
Nacional de Comercio Exterior - BANCOMEXT

Titular del Órgano Interno del Banco Nacional de  
Comercio Exterior - BANCOMEXT

"PROGRAMA FINANCIERO PARA LA INVERSIÓN Y GESTIÓN  
DE RIESGOS EN PROYECTOS DE GAS Y ENERGÍA LIMPIA",  
FINANCIADO CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO  
No. 3563/OC-ME OTORGADO POR EL  
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019, E INFORME  
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

"PROGRAMA FINANCIERO PARA LA INVERSIÓN Y GESTIÓN  
DE RIESGOS EN PROYECTOS DE GAS Y ENERGÍA LIMPIA",  
FINANCIADO CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO NO. 3563/OC-ME  
OTORGADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)

ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019,  
E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ÍNDICE

---

	<u>Página</u>
1. INFORME DE AUDITORÍA	1 a 3
2 ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS	4 y 5
3. ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	6 y 7
4. ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	8
5. ESTADO DE RECURSOS FINANCIEROS PRESUPUESTALES	9
6. NOTAS	10 a 26

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ing. Carlos Noriega Romero  
Director General del  
Banco Nacional de Comercio Exterior, S. N. C.,  
Institución de Banca de Desarrollo  
P r e s e n t e

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Banco Nacional de Comercio Exterior, S. N. C., Institución de Banca de Desarrollo ("la Institución"), los cuales comprenden el Estado de Fuentes y Usos de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Solicitudes de Desembolsos y el Estado de Recursos Financieros Presupuestales por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2019, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, correspondientes al "Programa Financiero para la Inversión y Gestión de Riesgos en Proyectos de Gas y Energía Limpia", financiado con recursos del Contrato de préstamo N° 3563/OC-ME otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno Federal a través de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, y firmado con fecha del 26 de diciembre de 2016. Los estados financieros han sido preparados por la Dirección de Contabilidad y Presupuesto (DCyP) de la Institución para dar cumplimiento a los requerimientos de Estados Financieros Auditados establecidos en el Capítulo V, Cláusula 5.02, inciso ii), el cual hace referencia a lo dispuesto en el Artículo 7.03(a) de las Normas Generales y que fueron preparados sobre la base contable de efectivo por justificar.

En nuestra opinión, el Estado de Fuentes y Usos de Fondos e Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2019, así como el Estado de Solicitudes de Desembolsos y el Estado de Recursos Financieros Presupuestales por el año terminado el 31 de diciembre de 2019; han sido preparados y cumplen en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Capítulo V, Cláusula 5.02, inciso ii), el cual hace referencia a lo dispuesto en el Artículo 7.03(a) de las Normas Generales

### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIAs. 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 este informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



## **Párrafos de énfasis**

### **1. Base contable y utilización**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros, en las que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los estados financieros. Dichos estados financieros fueron preparados para permitir a la Institución cumplir con los requisitos contractuales establecidos en el Contrato de préstamo N° 3563/OC-ME referido en el primer párrafo. Por lo tanto, los estados financieros han sido preparados con propósito especial y pueden no ser adecuados para otra finalidad, los destinatarios de nuestro reporte son solamente la Institución y el BID y no deben ser proporcionados a, o utilizados por, otros usuarios diferentes al organismo financiero internacional o al prestatario. Sin embargo, puede convertirse en un documento público en cuyo caso su distribución no sería limitada. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Los Estado de Fuentes y Usos de Fondos e Inversiones Acumuladas, así como el Estado de Solicitudes de Desembolsos y el Estado de Recursos Financieros Presupuestales, fueron preparados sobre la base contable de efectivo por justificar, la cual reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente de efectivo) es recibido o pagado por la dependencia o la Institución y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, que no haya producido un movimiento de efectivo.

### **2. Recursos presupuestales**

Como se menciona en la Nota 1-h el Estado de Recursos Presupuestales por el año 2019 presenta el desembolso del préstamo 3563/OC-ME por 200,000,000 USD realizado en 2017, con lo cual, se ejercieron en su totalidad los recursos presupuestados para la contratación de deuda externa respecto a dicho préstamo, el cual corresponde al total desembolsado, por lo que no existe un sobre o sub ejercicio en virtud de que los recursos se ejercieron en el periodo autorizado, y están en proceso de ser reconocidos por el OFI.

### **Otras cuestiones**

Los estados financieros de la Institución por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018 que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron auditados por otros contadores públicos, quienes con fecha 25 de abril de 2019, emitieron su opinión no modificada sobre dichos estados financieros.

### **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Institución en relación con los estados financieros**

La administración de la Institución, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las cláusulas previstas en el Contrato de préstamo N° 3563/OC-ME y del control interno que la Institución consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso 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 se encuentran libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía; de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida 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 sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionadamente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que consideremos 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, así como las revelaciones hechas por la administración de la Institución.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Institución deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Institución en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

CASTILLO MIRANDA Y COMPAÑÍA, S. C.

C.P.C. Carlos Enrique Chárraga Sánchez

Ciudad de México, a  
19 de junio de 2020



(EXPRESADO EN MXN)

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2018 (DICTAMINADOS) <sup>1</sup>	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2019 (DICTAMINADOS)
<b>I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el periodo auditado.		-	-	-
1.1.b	Fondos ejercidos en periodos anteriores, reembolsados y/o justificados en periodo auditado		1 131 852 000	1 328 750 144	2 460 602 144
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI	5	2 640 988 000	1 328 750 144	1 312 237 856
1.1	<b>Fondos del OFI desembolsados</b>		<b>3,772,840,000</b>	<b>0</b>	<b>3,772,840,000</b>
1.2.a	Fondos en trámite	3a	1 328 750 144	1 029 079 933	299 670 211
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		1 328 750 144	1 029 079 933	299 670 211
1	<b>TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI (1.1 + 1.2.a + 1.2.b)</b>		<b>3,772,840,000</b>	<b>-</b>	<b>3,772,840,000</b>
<b>FONDOS FISCALES Y OTROS</b>					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	<b>TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2)</b>		<b>3,772,840,000</b>	<b>-</b>	<b>3,772,840,000</b>
<b>II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE</b>					
<b>1. Componente único</b>					
1.1	Fondos del OFI desembolsados		1,131,852,000	1 328 750 144	2 460 602 144
1.2	Fondos en trámite	3a	1 328 750 144	1 029 079 933	299 670 211
1	<b>TOTAL RECURSOS FINANCIABLES POR EL OFI</b>		<b>2,460,602,144</b>	<b>299,670,211</b>	<b>2,760,272,355</b>
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2	<b>TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL 1. Componente único</b>		<b>2,460,602,144</b>	<b>299,670,211</b>	<b>2,760,272,355</b>
<b>TOTAL DE USOS DE FONDOS</b>					
			<b>2,460,602,144</b>	<b>299,670,211</b>	<b>2,760,272,355</b>
<b>ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO</b>					
			<b>1 312 237 856</b>	<b>299 670 211</b>	<b>1 012 567 646</b>
<b>TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI</b>					
			<b>3,772,840,000</b>	<b>-</b>	<b>3,772,840,000</b>
<b>DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA</b>					
			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Autorizado por:

Lic. Miguel Sergio Siliceo Valdespino  
Director General Adjunto de Emisiones  
y Relaciones Internacionales

Vo. Bo.:

Lic. Héctor Luna Muñoz  
Subdirector de Captación Internacional

Elaborado por:

C.D. Julia Noemí Rodríguez Kú  
Directora de Contabilidad y Presupuesto

Lic. Haidee Sánchez Márquez  
Directora de Operaciones Bancarias  
(A partir del 1 de marzo de 2020)

<sup>1</sup> Los saldos iniciales de los modelos vinculados expresados en moneda nacional fueron valuados al tipo de cambio del cierre de diciembre de 2019.

(EXPRESADO EN USD)

		No. de Nota	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2018 (DICTAMNADOS)	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2019 (DICTAMNADOS)
<b>I. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>					
1.1.a	Fondos ejercidos: (i) reembolsados, incluyendo gastos retroactivo y otros autorizados por el OFI y/o (ii) justificados en el período auditado.		-	-	-
1.1.b	Fondos ejercidos en períodos anteriores reembolsados y/o justificados en período auditado		60 000 000	70 437 662	130 437 662
1.1.c	Anticipo/Cuenta Designada, según el OFI	5	140 000 000	70 437 662	69 562 338
1.1	<b>Fondos del OFI desembolsados</b>		<b>200 000 000</b>	-	<b>200 000 000</b>
1.2.a	Fondos en trámite	3b	70 437 662	54 552 005	15 885 657
1.2.b	Menos fondos en trámite con recursos del anticipo		70 437 662	54 552 005	15 885 657
1	<b>TOTAL FONDOS CON CARGO AL RECURSO DEL OFI (1.1 + 1.2.a + 1.2.b)</b>		<b>200 000 000</b>	-	<b>200 000 000</b>
<b>FONDOS FISCALES Y OTROS</b>					
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	<b>TOTAL FONDOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)</b>		-	-	-
	<b>TOTAL DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO (1+2):</b>		<b>200 000 000</b>	-	<b>200 000 000</b>
<b>II. USO DE FONDOS POR COMPONENTE</b>					
<b>1. Componente único</b>					
1.1	Fondos del OFI desembolsados		60 000 000	70 437 662	130 437 662
1.2	Fondos en trámite	3b	70 437 662	54 552 005	15 885 657
1	<b>FONDOS FINANCIADOS POR EL OFI</b>		<b>130 437 662</b>	<b>15 885 657</b>	<b>146 323 319</b>
2.1	Fondos de Contrapartida Nacional		-	-	-
2.2	Fondos de Aporte Local (no contractual)		-	-	-
2.3	Fondos de otras fuentes de financiamiento requeridos contractualmente		-	-	-
2.4	Fondos de otras fuentes de financiamiento no requeridos contractualmente		-	-	-
2	<b>TOTAL RECURSOS FISCALES Y OTROS (RECONOCIDOS Y/O REGISTRADOS POR EL OFI)</b>		-	-	-
	<b>TOTAL 1. Componente único</b>		<b>130 437 662</b>	<b>15 885 657</b>	<b>146 323 319</b>
	<b>TOTAL DE USOS DE FONDOS</b>		<b>130 437 662</b>	<b>15 885 657</b>	<b>146 323 319</b>
	<b>ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI MENOS FONDOS EN TRÁMITE CON RECURSOS DEL ANTICIPO</b>		<b>69 562 338</b>	<b>15 885 657</b>	<b>53 676 681</b>
	<b>TOTAL DE USOS MÁS ANTICIPO/CUENTA DESIGNADA SEGÚN EL OFI</b>		<b>200 000 000</b>	-	<b>200 000 000</b>
	<b>DIFERENCIA ENTRE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y USO DE FONDOS MÁS SALDO DEL ANTICIPO/CTA. DESIGNADA</b>		-	-	-

Autorizado por:

Lic. Miguel Sergio Siliceo Valdespino  
Director General Adjunto de Emisiones  
y Relaciones Internacionales

Vo. Bo.:

Lic. Héctor Luna Muñoz  
Subdirector de Captación Internacional

Elaborado por:

C.P. Julia Noemí Rodríguez Kú  
Directora de Contabilidad y Presupuesto

Lic. Haidee Sánchez Márquez  
Directora de Operaciones Bancarias  
(A partir del 1 de marzo de 2020)









COMPONENTE/CATEGORIA	SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2018 (DICTAMINADOS)										MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019										SALDOS ACUMULADOS AL 31-DIC-2019									
	OPI		Contrapartida contractual		TOTAL	% Vigente OPI	OPI	Contrapartida contractual		TOTAL	% Vigente OPI	OPI	Contrapartida contractual		TOTAL	% Vigente OPI	OPI	Contrapartida contractual		TOTAL	% Vigente OPI									
	CN	OTROS*	CN	OTROS*				CN	OTROS*				CN	OTROS*																
1. Componente único	130.437.662				130.437.662	100%	15.885.657			15.885.657	100%	148.323.319			148.323.319	100%	53.676.651			53.676.651	100%	53.676.651	27%							
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									
						0%					0%					0%					0%									

Electrodeposited ZnO

Lic. Haidee Sánchez Márquez  
Directora de Operaciones Bancarias

\* OTROS se refiere a aquellos fondos financiados de otras fuentes de financiamiento que son requeridos contractualmente.

[illegible][illegible]

Autorizado por:

Vo. Bo.:

Elaborado por:

Lic. Miguel Sergio Siliceo Valdespino  
Director General Adjunto de Emisiones  
y Relaciones Internacionales

Lic. Héctor Luna Muñoz  
Subdirector de Captación Internacional

C.P. Julia Noemi Rodriguez Kù  
Directora de Contabilidad y Presupuesto

Lic. Haideé Sánchez Márquez  
Directora de Operaciones Bancarias  
(A partir del 1 de marzo de 2020)

**votas:**

- Mediante oficio 305-I.2-1-483 del 21 de diciembre de 2016, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, autoriza a Bancomex, la contratación del financiamiento externo con el Banco Interamericano de Desarrollo.
- Mediante oficio 305-I.2-1-027 del 16 de enero de 2017, se realiza la entrega del Contrato de Préstamo No. 3563/OC-ME con el cual queda formalizada la contratación y se autoriza la inscripción en el Registro de Obligaciones Financieras, contemplado en el lecho de endeudamiento neto autorizado para el Ejercicio Fiscal de 2017.
- Mediante oficio 350-I.2-1-082 del 10 de febrero de 2017, se autoriza ejercer durante el ejercicio fiscal 2017, el financiamiento externo, identificado con el número 01-2017-L, asignado en el RQF.
- El importe autorizado en el oficio de la SHCP equivalente a USD 200'000,000 se valió al tipo de cambio de 18.8642 correspondiente al cierre del ejercicio 2019.



"Programa Financiero para la Inversión y Gestión de Riesgos en Proyectos de Gas y Energía Limpia", financiado con recursos del Préstamo No. 3563/OC-ME otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Banco Nacional de Comercio Exterior, S. N. C., Institución de Banca de Desarrollo.

Al 31 de diciembre de 2019  
Notas a los estados financieros  
(Cifras expresadas en MXN y USD conforme se indica)

---

1. Objeto y descripción del proyecto -

a. Antecedentes del Proyecto.

Debido a que México es uno de los países con mayor volumen de emisión de Gases de Efecto Invernadero (GEI) y Dióxido de Carbono (CO<sub>2</sub>) a nivel mundial, el gobierno federal a través de la Secretaría de Energía fijó como meta, la participación mínima de energías limpias en la generación de energía eléctrica del 25% para el año 2018 (Ley de Transición Energética).

Por este motivo, el Plan Nacional de Infraestructuras 2014 - 2018 (PNI) y la Estrategia Nacional de Energía de México (ENE) consideraron el impulso de las Energías Renovables (ER), la cogeneración y el transporte del gas natural, como pilares para el desarrollo del país por razones de competitividad, eficiencia de recursos y cumplimiento de las metas de reducción de emisiones GEI.

El programa consistió en apoyar el financiamiento de:

- i. Proyectos privados de generación eléctrica a partir de energías limpias;
- ii. Sistemas de cogeneración y ciclos combinados (permisionarios); y/o
- iii. Proyectos de ampliación de la red de transporte de gas natural (gasoductos), entre otros.

Dicho apoyo se llevó a cabo a través de instrumentos financieros otorgados por la Institución a sub-prestatarios elegibles, en la figura de créditos preferentes o subordinados, directos y/o indirectos y líneas de crédito contingentes para cobertura de riesgos de mercado.

*Motivos y necesidades que dieron origen al proyecto*

La disminución de los precios del petróleo y los problemas del acceso al financiamiento a largo plazo en proyectos de gran tamaño, como son los de infraestructura energética en México, son dificultades inherentes al financiamiento de ER e infraestructuras energéticas que presentan riesgos propios (técnicos de proyecto, regulatorios, de mercado y otros) que, en principio, la banca comercial no está dispuesta a gestionar.

Por lo anterior, se hizo necesario desarrollar mecanismos que facilitarían el financiamiento a largo plazo para proyectos de infraestructura, incluidos los de transporte de gas y generación de energía eléctrica y que asumían la variabilidad de los precios y calidad de los off-takers, que constituían riesgos incrementales inhibidores del financiamiento de proyectos de ER en condiciones adecuadas.

El diseño de instrumentos para mitigar estos riesgos, es complemento del financiamiento, y contribuyen al desarrollo de los mercados de ER, atacando las barreras a la inversión desde una perspectiva financiera.

También, con la finalidad de apoyar el proyecto de un Gasoducto, en el cual participó la Institución, se dio la posibilidad de ampliar el apoyo a otros proyectos relacionados con energías limpias (como la solar, hidroeléctrica, eólica, entre otras).

#### *Monto total del proyecto*

Para la instrumentación del Programa, se tiene un monto de 200 millones de Dólares, los cuales cuentan con la garantía del Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos, y se identifican como único componente de crédito.

Los términos contractuales indican que los recursos del programa se denominarán y efectuarán en dólares.

#### *Fecha de suscripción y terminación de los contratos celebrados para el financiamiento del proyecto*

El contrato de préstamo No. 3563/OC-ME fue suscrito con fecha 26 de diciembre de 2016, con una vigencia de veinticinco años contados a partir de la suscripción del mismo (26 de diciembre de 2041).

#### *Descripción de las enmiendas que, en su caso, se hayan realizado.*

A la fecha de este informe no se han realizado enmiendas.

#### *Montos, plazos y compromisos contractuales con el Organismo Financiero Internacional (OFI).*

El plazo para la realización de desembolsos (plazo de ejecución), será de cinco 5 años, contados a partir de la vigencia del contrato de acuerdo a lo previsto en la cláusula 2.04 del mismo.

El pago de intereses se realiza de manera semestral con base a las normas generales del contrato de préstamo, durante el ejercicio de 2019 los pagos realizados por este concepto se detallan a continuación:

Junio 2019	Diciembre 2019	Total
3,629,260.27	3,146,027.40	6,775,287.67

### **b. Objetivos de Desarrollo.**

El objetivo del programa es contribuir al incremento de la inversión privada en infraestructura de gas y de generación a partir de Energías Renovables (energías limpias, cogeneración y ciclos combinados), para elevar la eficiencia energética del sistema minimizando las emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI) en México. Para ello, el programa proveerá instrumentos financieros adaptados a las necesidades de este tipo de proyectos. Se han considerado dos componentes complementarios:

- i. Crédito directo de mediano y largo plazo, que proveerá financiamiento a proyectos de gas y ER;
- ii. Línea contingente para cobertura de riesgos de mercado, que canalizará recursos para mitigar riesgos incrementales (incluyendo el de precio y de off-taker) en proyectos de ER.

#### **1. Avance en la ejecución /Productos**

Los indicadores de producto, establecen la medición de acuerdo a:

- i. El número de créditos otorgados a proyectos de generación a partir de Energía Limpia (EL); y
- ii. El número de proyectos de cogeneración.



Al 31 de diciembre de 2019 el avance de ejecución se muestra a continuación:

Indicador	2017	2018	2019	2020	Meta
<b>2. Créditos (#) otorgados a proyectos de generación a partir de Energía Limpia con recursos del programa.</b>					
Planificación original	0	1	1	0	2
Planificación revisada	0	0	1	0	1
Avance	0	0	1	0	1
<b>Monto (en US) de los créditos justificados otorgados a proyectos de generación a partir de Energía Limpia con recursos del programa</b>					
Planificación original	0	80,000,000	30,000,000	0	110,000,000
Planificación revisada	0	0	8,809,600	49,190,400	58,000,000
Avance	0	0	8,809,600	49,190,400	58,000,000
<b>4. Créditos (#) otorgados a proyectos de Cogeneración con recursos del programa.</b>					
Planificación original	1	1	0	0	2
Planificación revisada	1	1	0	0	2
Avance	1	1	0	0	2
<b>Monto (en US) de los créditos justificados otorgados a proyectos de Cogeneración con recursos del programa</b>					
Planificación original	60,000,000	0	30,000,000	0	90,000,000
Planificación revisada	60,000,000	70,000,000	7,513,719	4,486,281	142,000,000
Avance	60,000,000	70,000,000	7,513,719	4,486,281	142,000,000

## 2. Avance en el logro de Outcomes

Con relación a los indicadores de resultados, estos se medirán conforme a lo siguiente:

- El valor total de la inversión apalancada;
- La potencia neta de electricidad a partir de proyectos de EL y cogeneración a gas; el porcentaje de la inversión planificada en EL;
- Las emisiones de GEI evitadas y reducidas con los proyectos de EL financiados con recursos del programa.

Al 31 de diciembre de 2019 el avance en el logro de outcomes se muestra a continuación:

Indicador	2017	2018	2019	2020	Meta
<b>1. 2. Valor total (Mlls US) de la inversión apalancada con recursos del programa.</b>					
Planificación original	427	204	200		831
Planificación revisada	427	204	126		757
Avance	427	204	126		757
<b>3. Aumento (acumulado) en la potencia neta de electricidad a partir de proyectos de EL y Cogeneración a gas financiados con recursos del programa que entran en operación. (GWh/año)</b>					
Planificación original	68,912	70,600	71,334	71334	71334
Planificación revisada	68,912	68,912	69,072.3	72,908.9	72,908.9
Avance	68,912		69,072.3	72,908.9	72,908.9
<b>4. 5. Emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEI) evitadas y reducidas con los proyectos de EL financiados con recursos del programa. (Miles Toneladas Métricas CO<sub>2</sub>e / año)</b>					
Planificación original	0	736.6	1,094.4	1,094.4	1094.4
Planificación revisada	0	0	160.3	238.9 +479.5	1094.4
Avance	0		160.3	718.5	878.8

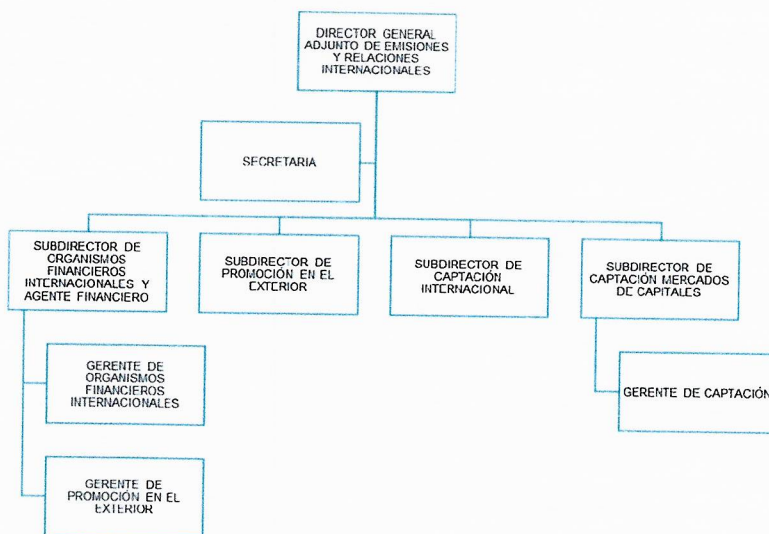
### c. Estructura Orgánica, Administración y Operación.

Para la ejecución, administración y supervisión del programa, se utiliza la estructura orgánica de la Institución. La responsabilidad primaria de la ejecución del programa corresponde a la Dirección General Adjunta de Emisiones y Relaciones Internacionales (DGAeyRI). Así mismo, participan las Direcciones de Contabilidad y Presupuesto (DCyP), Operaciones Bancarias (DOB) y Banca de Empresas (DBE) con la finalidad de dar seguimiento a los proyectos apoyados con el préstamo.

Las funciones a cargo de cada una de las áreas se indican a continuación:

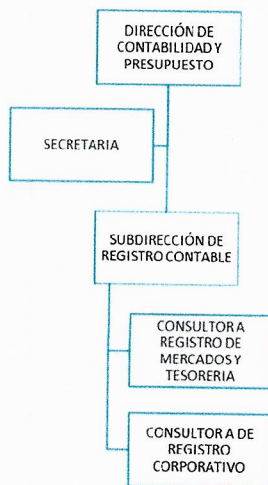
Dirección General Adjunta de Emisiones y Relaciones Internacionales (DGAeyRI)

- Responsable de la ejecución y supervisión del proyecto.
- Coordina los procedimientos legales y administrativos en la ejecución del programa.
- Da seguimiento al cumplimiento de los compromisos contractuales.
- Revisa y presenta los informes de avance físicos y financieros del proyecto.
- Coordina y atiende las misiones de supervisión.
- Administra el anticipo de fondos.



Dirección de Contabilidad y Presupuesto (DCyP)

- Administra los sistemas contables y da seguimiento al registro contable de las operaciones de la Institución.





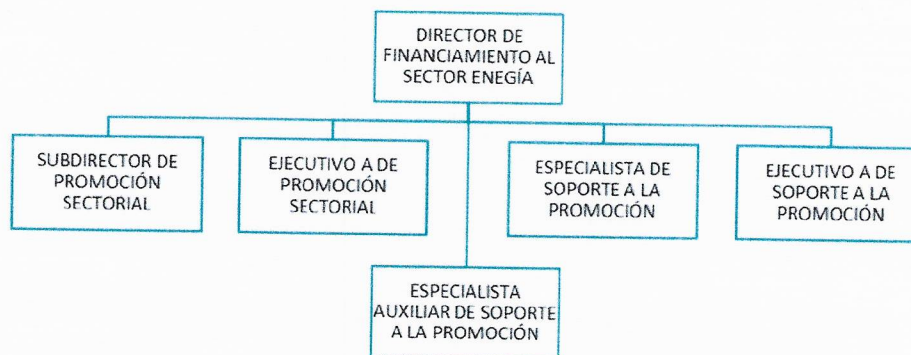
### Dirección de Operaciones Bancarias (DOB)

- Verifica y da seguimiento a las condiciones financieras de los desembolsos recibidos en el Sistema Integral de Tesorería y Mercados (SITEM).
- Pago del servicio de la deuda.
- Realiza las disposiciones de efectivo y recuperación de los créditos.

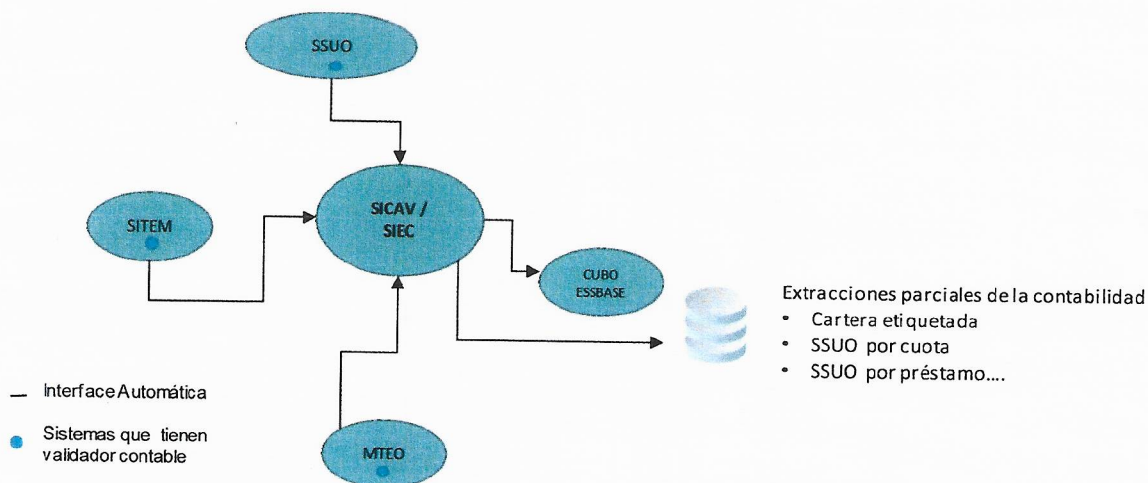


### Dirección de Banca de Empresas (DBE)

- Evalúa los proyectos susceptibles para otorgar los sub-préstamos.
- Realiza el registro de las operaciones con recursos externos.
- Consolida la información financiera de las operaciones.



### d. Sistemas de información.



Área	Descripción de actividades	Sistemas
DGAEyRI	Verifica y da cumplimiento de los compromisos contractuales, coordina los trámites administrativos del programa y presenta informes de avance semestral.	Word, Excel.
DOB	Verifica las condiciones de los desembolsos recibidos. Realiza el pago del capital e intereses del préstamo ante el BID. Transfiere los recursos al acreditado previa autorización. Realiza la recuperación y/o cobranza.	Sistema de Tesorería y Mercados (SITEM), Subsistema Único de Operaciones (SSUO) y Módulo de Transferencias Electrónicas de Operaciones (MTEO)
DCyP	Realiza el registro contable correspondiente a los desembolsos, provisión de intereses y pago de capital e intereses al Banco.	Sistema de Captura y Validación-Sistema de Explotación Contable (SICAV-SIEC) y Sistema de Tesorería y Mercados (SITEM)
DBE	Promoción del programa, detección de acreditados potenciales.	Word, Excel

#### e. Flujo de Operaciones.

El 23 de septiembre de 2015, se autorizó mediante oficio 305-I.2.1-296 de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la contratación para el ejercicio 2016 de un financiamiento externo con el Banco Interamericano de Desarrollo hasta por USD 200,000,000. Durante el ejercicio de 2016 se formalizó la contratación del préstamo realizando la inscripción en el Registro de Obligaciones Financieras (ROF) constituidas de Deuda Pública, misma que se autorizó para quedar en el techo de endeudamiento externo del Ejercicio Fiscal 2016. En 2017 se realiza el refrendo para la inscripción en el ROF, contemplando la deuda en el techo de endeudamiento para el ejercicio fiscal 2017.

Los recursos del programa serán financiados por el BID en su totalidad, los cuales se asignarán a los sub-prestatarios elegibles que cumplan con los requerimientos establecidos en el Reglamento Operativo.

El mecanismo establecido para los desembolsos corresponde a la modalidad de anticipo de fondos, en función de la programación financiera y la proyección de requerimientos de los sub-prestatarios elegibles.

1. La Dirección de Banca de Empresas evalúa la elegibilidad de los sub-prestatarios, de manera que en los contratos de sub préstamos se asuma el compromiso de observar las disposiciones relativas al manejo ambiental y social que se encuentran descritas en el ROP.
2. La Dirección General Adjunta de Emisiones y Relaciones Internacionales realiza la solicitud de desembolso.
3. La Dirección de Banca de Empresas proporciona los informes de avance para justificación de gastos elegibles que deberán informarse al Banco para su autorización.
4. La Dirección de Operaciones Bancarias recibe el desembolso el cual será administrado en el SITEM.
5. La Dirección de Contabilidad y Presupuesto realiza el registro contable del desembolso recibido.

f. Componentes y categorías de inversión asignadas.

La ejecución del programa se realizará a través de un solo componente de crédito bajo dos formas: (i) Crédito directo de mediano y largo plazo, dando financiamiento a los proyectos de gas y energía limpia; y (ii) Línea contingente para cobertura de riesgos de mercado, para mitigar riesgos incrementales.

Los proyectos a financiar se categorizan con relación al impacto ambiental de acuerdo a la información que se muestra a continuación:

Categoría	Tipos de proyectos	Procedimientos
Categoría A	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Nuevas operaciones de cogeneración/ciclo-combinado de más de 140 MW.</li> <li>– Proyectos que incluyen líneas de transmisión de más de 15 km.</li> <li>– Gasoductos de más de 50 km.</li> <li>– Nuevos parques eólicos de más de 50 MW.</li> <li>– Proyectos con alto impacto ambiental y/o social, por ejemplo en comunidades indígenas, o en áreas de alto valor de conservación.</li> </ul>	<p>En sub-proyectos de alto riesgo (Categoría A), requerimos que la Institución involucre al BID al momento de recibir la información preliminar de cualquier operación.</p> <p><b>Primera etapa: validación por el BID de la pre-clasificación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– La Institución somete su pre-clasificación al BID con los siguientes documentos: Informe Ambiental y Social y Términos de Referencia del Consultor A&amp;S.</li> <li>– El BID confirma (i) la elegibilidad a priori del proyecto, (ii) su pre-clasificación y (iii) la necesidad o no de realizar la debida diligencia en conjunto.</li> </ul> <p><b>Segunda etapa: Due Diligence (estudio previo)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– La Institución designa a un consultor independiente para realizar el Due Diligence A&amp;S incluyendo una evaluación de brechas con las políticas del BID o con las normas de desempeño de la CFI. El BID y la Institución podrán acordar en utilizar los estudios realizados por un consultor independiente contratado por el Sponsor o por un Sindicato.</li> </ul>



Categoría	Tipos de proyectos	Procedimientos
Categoría A		<ul style="list-style-type: none"> <li>– La Institución presenta al BID un paquete para la no-objeción incluyendo los resultados del Due Diligence A&amp;S, y la confirmación que el proyecto cumple con las salvaguardias del BID (o las normas de desempeño de la CFI).</li> </ul> <p><b>Tercera etapa :</b>  <b>La Institución solicita la no-objeción del BID con base en la información entregada.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– El BID responde a la solicitud en un plazo de 10 días laborales.</li> <li>– La respuesta puede ser (i) aprobación del proyecto, (ii) aprobación del proyecto con condiciones, (iii) objeción.</li> <li>– En el caso de aprobación con condiciones (por ejemplo plan de acción y/o plan de manejo), la Institución tiene la responsabilidad de asegurarse que las condiciones sean acordadas con el Sponsor e integradas, en su caso en los documentos contractuales del Proyecto.</li> </ul> <p><b>Cuarta etapa:</b> en el caso de aprobación, la Institución tiene responsabilidad de gestionar que se realice el monitoreo y la evaluación de los aspectos A&amp;S a través de los reportes que emita el consultor o ingeniero independiente, a lo largo de la vida del sub-préstamo.</p>

Categoría	Tipos de proyectos	Procedimientos
Categoría B	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Nuevas operaciones de cogeneración/ciclo-combinado entre 20-140 MW.</li> <li>– Proyectos que incluyen líneas de transmisión de menos de 15 km.</li> <li>– Gasoductos de menos de 50km.</li> <li>– Nuevos parques eólicos de más de 20 MW y menos de 50MW.</li> <li>– Operaciones existentes de cogeneración / ciclo-combinado de más de 20 MW.</li> <li>– Proyectos solares sin impactos sobre hábitat nativo.</li> </ul>	Para las tres primeras operaciones de Categoría B, pedir no-objeción del BID siguiendo el proceso arriba indicado para proyectos de Categoría A.
Categoría C	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Otros proyectos elegibles bajo este programa</li> </ul>	Evaluar internamente por la Institución.



**g. Otros.**

Los recursos del préstamo se encuentran registrados dentro de una cuenta concentradora.

*Estado de Fuentes y Usos de Fondos y sus notas expresadas en MXN*

Al 31 de diciembre de 2019 se muestra el Estado de Fuentes y Usos de Fondos, así como la Integración del Saldo de los Fondos del OFI en Trámite (Nota 3a), expresados en moneda nacional, los cuales fueron valuados al tipo de cambio del cierre de diciembre 2019.

*Estado de Recursos Financieros Presupuestales (Recursos Fiscales, Presupuestales y de Otras Fuentes de Financiamiento)*

El préstamo 3563/OC-ME celebrado entre el BID y la Institución, presenta el Estado de Recursos Financieros Presupuestales (Recursos Fiscales, Presupuestales y de Otras Fuentes de Financiamiento) en el cual se refleja el presupuesto autorizado para la contratación de deuda externa, autorizado por la Dirección General Adjunta de Deuda Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante oficio 305-I.2.1-296 del 23 de septiembre de 2015, por 200,000,000 USD, el cual se expresa en moneda nacional al tipo cambio de cierre del ejercicio 2019.

**h. Importancia que tienen los Recursos Asignados al Proyecto con relación a los recursos asignados al ente público y/o a los recursos asignados al área ejecutora**

El objetivo del Programa consiste en contribuir a la ampliación del crédito de la banca de desarrollo facilitando el acceso a servicios financieros en sectores estratégicos, con una mayor participación en el sector privado mediante la incursión en los mercados financieros internacionales, logrando mejores condiciones de contratación de deuda que pueda ser transferida a las empresas exportadoras y/o generadoras de divisas, este programa empezó a operar en el año de 2017 donde la Institución contó con un techo de endeudamiento neto externo de 380,000,000 USD conforme al Programa Original.

En el Programa Financiero de la Institución correspondiente al ejercicio 2017 se incluyó la contratación de pasivos mediante deuda externa, de los cuales el Préstamo 3563/OC-ME representó el 9.65% del total de deuda contratada durante el ejercicio 2017.

Durante el mismo ejercicio fiscal, se realizó el desembolso del préstamo 3563/OC-ME por 200,000,000 USD, con lo cual, se ejercieron en su totalidad los recursos presupuestados para la contratación de deuda externa respecto a dicho préstamo, importe que se presenta en el Estado de Recursos Financieros Presupuestales y corresponde al total desembolsado, respecto del cual no existe un sobre o sub ejercicio en virtud de que los recursos se ejercieron en el periodo autorizado, y están en proceso de ser reconocidos por el OFI.

La institución no recibe recursos fiscales del Gobierno Federal.

A continuación, se presenta el avance en la ejecución del Préstamo.

**Programa Financiero para la Inversión y Gestión de Riesgos en Proyectos de Gas y Energía Limpia**

**Avance de Ejecución del Préstamo**

Concepto	2017	2018	2019
Desembolsos (Anticipo de Recursos)	200,000,000.00		
Justificación del uso de los recursos	60,000,000.00	70,437,661.98	15,885,657.04
<b>Saldo pendiente de comprobar</b>	<b>40,000,000.00</b>	<b>69,562,338.02</b>	<b>53,676,680.98</b>

### i. Tipos de cambio

Al 31 de diciembre de 2019, el tipo de cambio usado para la conversión de cifras a moneda nacional corresponde a 18.8642. El tipo de cambio del ejercicio 2018 fue de 19.6512 y se muestra únicamente de manera informativa.

### j. Eventos subsecuentes.

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud ("OMS") declaró el brote de un nuevo coronavirus ("COVID-19") como pandemia, lo que ha llevado a la incertidumbre en la economía global. A la fecha de emisión de estos Modelos, el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos ha declarado una emergencia sanitaria, por lo que la Institución ha tomado las medidas correspondientes con el fin de reducir el posible impacto que pudiese generarse, sin embargo, a la fecha de emisión de los Modelos, no es posible prever qué impactos pudiera tener dicha pandemia sobre la condición financiera de la Institución.

## 2. Principales políticas contables

### *Bases de preparación de la información. Breve descripción de:*

*Los sistemas de control interno establecidos para el acopio de la información que da origen a los desembolsos y reembolsos, el registro de las operaciones relacionadas con las fuentes de financiamiento y con los recursos aplicados en cada uno de los componentes/categorías de inversión, y con la emisión de los estados financieros, y de la información del avance físico del proyecto o programa.*

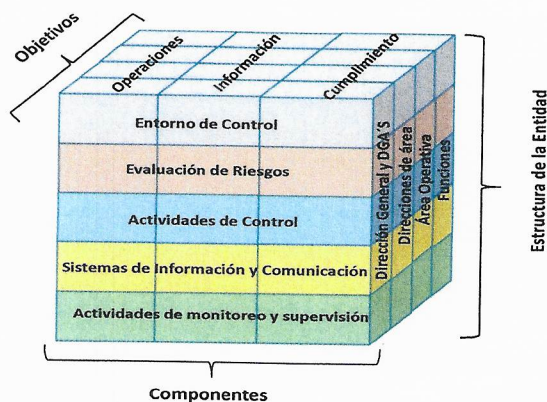
La Institución cuenta con un Sistema de Control Interno (SCI) que se fundamenta en su estructura de gobierno corporativo, misma que está compuesta por el Consejo Directivo, así como por diversos comités delegados que toman decisiones sobre los diferentes temas de la operación Institucional, como son: la administración integral de riesgos, la actividad crediticia, los servicios de inversión, los recursos humanos y el desarrollo institucional, los sistemas informáticos, la auditoría y el control interno; además, cuenta con la evaluación periódica que realizan las diferentes instancias de fiscalización que apoyan el desarrollo de la gestión de la Institución.

La Institución cuenta con el Modelo Institucional de Control Interno (MICI), el cual fue actualizado y aprobado por el Consejo Directivo en octubre de 2019, mismo que incluye objetivos y lineamientos y tiene el propósito de establecer el marco general para que el personal de la Institución lleve a cabo la implementación del SCI en las áreas y procesos de su competencia.

Los elementos del modelo se describen en el siguiente gráfico.

**MODELO INSTITUCIONAL DE CONTROL INTERNO (MICI)**

Esquema conceptual





El MICI tiene la finalidad de contribuir a generar un entorno que promueva el razonable cumplimiento de los objetivos Institucionales, el desempeño ordenado de la operación, la administración adecuada de los riesgos, la observancia de la normatividad, el desarrollo de procesos mediante el uso eficiente de los recursos, la confiabilidad en la información Institucional, así como la prevención de pérdida de recursos.

En apoyo al MICI, se inició la definición de un modelo de Tres Líneas de Defensa, que prevé su implementación en tres grupos de trabajo, con actividades y responsabilidades definidas, a fin de mitigar de una manera razonable los riesgos mediante el establecimiento y operación de controles internos.

La primera línea de defensa se refiere a la participación de funcionarios de nivel directivo, principalmente de las áreas de negocio, para gestionar sus riesgos y establecer sus propios controles. La segunda línea se refiere a las funciones de supervisión de riesgos, controles y cumplimiento de políticas, así como a estándares establecidos en la Institución, abordando riesgos transversales, generales y específicos. La tercera línea la lleva a cabo la Dirección de Auditoría Interna (DAI), la cual aporta supervisión independiente sobre las dos primeras, evalúa el SCI, identifica debilidades y recomienda mejoras. Asimismo, la DAI le reporta directamente al Comité de Auditoría.

En la Nota 1 incisos d) Sistemas de Información y e) Flujo de Operaciones, hemos descrito en términos generales, algunos de los puntos relacionados con los sistemas de control interno establecidos por parte de las áreas de ejecución y administración del proyecto, el apego a los procedimientos y sistemas institucionales en cada uno de los trámites de contratación y de pago, así como el cumplimiento de la normatividad y lineamientos del BID, lo cual ha dado origen a los desembolsos y justificación de los mismos.

Como complemento a lo antes señalado, se considera conveniente destacar los siguientes aspectos:

- a. Se tienen plenamente definidas las actividades de cada Área participante, para el ejercicio de los recursos y el cumplimiento de los objetivos del proyecto. Las operaciones generadas en esta área son autorizadas por un funcionario facultado por el Director de Área, quien es el responsable de instruir las operaciones.
- b. Se tienen definidos, procedimientos y actividades, niveles de servicio, responsabilidades y facultades.
- c. Los controles implementados y la forma como está organizada la información y los expedientes, han permitido la generación de información oportuna y confiable requerida para la elaboración de informes de avance, información financiera, seguimiento de gestiones relacionadas con autorizaciones, pagos, desembolsos, conciliaciones y reportes.
- d. Los sistemas de información, por origen del recurso, así como su aplicación, han permitido el control y seguimiento de todas las fuentes y usos de fondos relacionados con el proyecto, así como la preparación y emisión de los estados financieros del proyecto de acuerdo a: i) fuentes y usos de fondos, ii) solicitudes de desembolsos y iii) inversiones acumuladas, sus notas y la información adicional, consideradas parte integrante de dichos estados financieros.

*Relación de los registros contables de las operaciones financiadas con recursos OFIs con la contabilidad oficial de la ejecutora, así como el registro de los créditos otorgados, las recuperaciones obtenidas y las reinversiones de éstas.*

Los registros contables de las operaciones financiadas con recursos del OFIs se realizan con fundamento en la legislación bancaria de acuerdo con los criterios de contabilidad para las instituciones de crédito en México (los Criterios de Contabilidad), establecidos por la CNBV.



### *Cartera de crédito*

El otorgamiento de crédito se realiza con base en el análisis de la situación financiera del acreditado, la viabilidad económica de los proyectos de inversión y las demás características generales que establece la ley, los manuales, políticas internas de la Institución y el reglamento operativo del programa.

Los créditos otorgados se registran como un activo a partir de la fecha de disposición de los fondos. Al monto otorgado a los acreditados se le adicionan los intereses que conforme al esquema de pagos del crédito se vayan devengando.

Los intereses correspondientes a las operaciones de crédito vigentes se reconocen y se aplican en resultados conforme se devengan.

### *Préstamos interbancarios y de otros organismos-*

Los pasivos provenientes de préstamos interbancarios se registran tomando como base el valor contractual de la obligación; los intereses devengados se reconocen directamente en los resultados de la Institución como un gasto por intereses.

De acuerdo a lo anterior, los registros correspondientes al proyecto se encuentran plenamente identificados y registrados en los sistemas de la Institución.

*Los tipos y la periodicidad con que se emiten los informes relacionados con la ejecución del proyecto.*

En cumplimiento al Reglamento operativo y al Contrato de préstamo se presentan Informes semestrales relativos al avance del proyecto.

### Nota 3a

INTEGRACION DEL SALDO DE LOS FONDOS DEL OFI EN TRAMITE DEL PROYECTO PROGRAMA FINANCIERO PARA LA INVERSION Y GESTION DE RIESGOS EN PROYECTOS DE GAS Y ENERGIA LIMPIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRESTAMO No. 3563/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) Y BANCO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR, S.N.C., INSTITUCIÓN DE BANCA DE DESARROLLO

(EXPRESADO EN MXN)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO				SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
	2015	2016	2017	2018			
<b>1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo</b>							
1. Componente único			1,131,852,000	1,328,750,144	2,460,602,144	299,670,211	2,760,272,355
<b>TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRAMITE</b>			1,131,852,000	1,328,750,144	2,460,602,144	299,670,211	2,760,272,355
<b>1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores</b>							
1. Componente único				1,131,852,000	1,131,852,000	1,328,750,144	2,460,602,144
<b>TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI</b>				1,131,852,000	1,131,852,000	1,328,750,144	2,460,602,144
<b>Fondos netos en trámite</b>							
1. Componente único			1,131,852,000	196,898,144	1,328,750,144	1,029,079,933	299,670,211
<b>TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRAMITE</b>			1,131,852,000	196,898,144		1,029,079,933	
<b>SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRAMITE</b>					1,328,750,144		299,670,211

**Nota 3b**

INTEGRACIÓN DEL SALDO DE LOS FONDOS DE LOS OFI EN TRAMITE DEL PROYECTO PROGRAMA FINANCIERO PARA LA INVERSIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS EN PROYECTOS DE GAS Y ENERGÍA LIMPIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3563/OC-ME

CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) Y BANCO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR, S.N.C., INSTITUCIÓN DE BANCA DE DESARROLLO  
(EXPRESADO EN USD)

COMPONENTE/CATEGORÍA	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO				SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	MOVIMIENTOS DEL EJERCICIO 2019	SALDO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
	2015	2016	2017	2018			
<b>1.2 Fondos del OFI en Trámite al Cierre del Periodo</b>							
1. Componente único			60,000,000	70,437,662	130,437,662	15,885,657	146,323,319
0							
0							
0							
0							
<b>TOTAL DE FONDOS DEL OFI EN TRAMITE</b>	-	-	60,000,000	70,437,662	130,437,662	15,885,657	146,323,319
<b>1.2 a Fondos reembolsados en el periodo auditado o anteriores que estuvieron en trámite (fueron ejercidos) en periodos anteriores</b>							
1. Componente único			60,000,000		60,000,000	70,437,662	130,437,662
0							
0							
0							
0							
<b>TOTAL DE FONDOS REEMBOLSADOS POR EL OFI</b>	-	-	-	60,000,000	60,000,000	70,437,662	130,437,662
<b>Fondos netos en trámite</b>							
1. Componente único			60,000,000	10,437,662	70,437,662	54,552,005	15,885,657
0							
0							
0							
0							
<b>TOTAL DE FONDOS NETOS EN TRAMITE</b>	-	-	60,000,000	10,437,662	-	54,552,005	
<b>SALDO TOTAL DE FONDOS EN TRAMITE</b>					70,437,662		15,885,657



CONCILIACION CON REGISTROS DEL OFI PARA EL PROYECTO PROGRAMA FINANCIERO PARA LA INVERSION Y GESTIÓN DE RIESGOS EN PROYECTOS DE GAS Y ENERGÍA LIMPIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3563/OC-ME


CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) Y BANCO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR, S.N.C., INSTITUCIÓN DE BANCA DE DESARROLLO

(EXPRESADO EN USD)

Autorizado por:


Vo. Bo.:


Vo. Bo.:



Lic. Héctor Luna Muñoz  
Subdirector de Cantación Internacional

Elaborado por:

  
C.P. Julia Noemí Rodríguez Kú  
Directora de Contabilidad y Presupuesto

  
Lic. Heidee Sánchez Márquez  
Directora de Operaciones Bancarias  
(A partir del 1 de marzo de 2020)

## Nota 5

CONCILIACION DEL ANTICIPO /CUENTA DESIGNADA PARA EL PROYECTO PROGRAMA FINANCIERO PARA LA INVERSIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS EN PROYECTOS DE GAS Y ENERGÍA LIMPIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019, FINANCIADO MEDIANTE EL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 3563/OC-ME  
CELEBRADO ENTRE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) Y BANCO NACIONAL DE COMERCIO EXTERIOR, S.N.C., INSTITUCIÓN DE BANCA DE DESARROLLO  
(EXPRESADO EN USD)

De acuerdo al Contrato de préstamo No. 3563/OC-ME con recursos proporcionados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

CONCEPTOS	US DLLS	
	Al 31-DIC-2018	Al 31-DIC-2019
<b>Saldo al inicio del ejercicio, registrado en los sistemas del OFI</b>	200,000,000	140,000,000
<b>Más depósitos por recursos desembolsados por el OFI:</b>		
Primer anticipo o incremento	-	-
Reposiciones	-	-
<b>Total recursos desembolsados por el OFI</b>	-	-
<b>Menos comprobaciones:</b>		
Comprobación del anticipo del Fondo al OFI	-	-
Recuperación del anticipo -comprobaciones sin reposición	60,000,000	70,437,662
Devoluciones del saldo del anticipo no utilizado a la fecha de los Estados Financieros	-	-
<b>Total recursos comprobados al OFI</b>	60,000,000	70,437,662
<b>Saldo al cierre del ejercicio, registrado en los sistemas del OFI</b>	140,000,000	69,562,338
<b>Menos disposiciones :</b>		
<b>Por aplicación de recursos en trámite</b>		
Solicitud de desembolso tramitada ante el OFI pendiente de reconocer y aún No Reembolsada. (Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto)	-	-
Aplicaciones pendiente de tramitar ante el OFI (Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto con recursos del anticipo)	-	-
Otros especificar	70,437,662	15,885,657
<b>Total aplicación de recursos del anticipo en trámite</b>	70,437,662	15,885,657
<b>Menos devolución del saldo del anticipo :</b>		
Saldo del anticipo no utilizado que será devuelto <u>en fecha posterior</u> a la de los Estados Financieros	-	-
<b>Tota por devolución del anticipo</b>	-	-
<b>Por aplicación de Productos Financieros</b>		
Intereses enterados a TESOFE	-	-
Intereses aplicados y/o usados en los Proyectos (ver modelo para notas en los Estados Financieros)	-	-
Otros especificar	-	-
<b>Total por aplicación de productos financieros</b>	-	-

Más (menos) resultado integral de financiamiento acumulados desde el otorgamiento del anticipo y hasta el cierre del ejercicio auditado, no elegibles para el OFI

Intereses
ISR retenido por intereses
Comisiones bancarias
IVA de las comisiones bancarias
Utilidad cambiaria (Pérdida cambiaria)
Otros (especificar e incluir en una nota adjunta)
<b>Total costo integral de financiamiento acumulado</b>

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

<b>Saldo Final disponible/Contable:</b>
-----------------------------------------

<b>69,562,338</b>	<b>53,676,681</b>
-------------------	-------------------

Más disposiciones pendientes de ser cobradas en el banco, por el beneficiario:

Solicitud de desembolso tramitada ante el OFI pendiente de reconocer y aún no Reembolsada. (Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto)
Aplicaciones pendiente de tramitar ante el OFI (Documentación comprobatoria y/o justificatoria del gasto con recursos del anticipo)
Otros especificar
<b>Subtotal por la aplicación de recursos pendientes de cobrar:</b>

-	-
-	-
-	-
-	-

<b>Saldo Final en Estado(s) de Cuenta Bancario(s):</b>
--------------------------------------------------------

<b>69,562,338</b>	<b>53,676,681</b>
-------------------	-------------------

Saldo de la cuenta bancaria en USD, al cierre.

Saldo de la cuenta bancaria en MXN, equivalente en USD, al cierre del ejercicio. Tipo de cambio 31-DIC-2018, MXN 19.6512 y 31-DIC-2019, MXN 18.8642

<b>Suma de cuentas bancarias del anticipo/cuenta designada</b>
----------------------------------------------------------------

69,562,338	53,676,681
<b>69,562,338</b>	<b>53,676,681</b>

<b>Diferencia</b>
-------------------

-	-
---	---