

**Comisión Regional de Interconexión
Eléctrica -CRIE**

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Comisión Regional de Interconexión Eléctrica -CRIE

Contenido

- Dictamen de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Ingresos y Gastos
- Estados de Cambios en los Activos Netos
- Estados de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A: Junta de Comisionados de la
Comisión Regional de Interconexión Eléctrica -CRIE**

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado el balance de situación financiera adjunto de **Comisión Regional de Interconexión Eléctrica -CRIE** al 31 de diciembre de 2012, el correspondiente estado de ingresos y gastos, estado de cambios en los activos neto y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Los estados financieros han sido preparados por la Administración de la Comisión de acuerdo con principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas en Guatemala, aplicadas de forma consistente con períodos precedentes.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Comisión es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas en Guatemala y de control interno que la Administración determine necesario para permitir la elaboración de estados financieros que estén libres de error importante, ya sea a causa de fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la Comisión, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Comisión. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **Comisión Regional de Interconexión Eléctrica -CRIE** al 31 de diciembre de 2012, el resultado de sus actividades, los cambios de sus activos netos y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas en Guatemala, aplicadas de forma consistente con períodos precedentes, descritas en la Nota 4 a los estados financieros.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Comisión al 31 de diciembre de 2011, que se presentan con fines comparativos, fueron auditados por otros auditores independientes cuyo dictamen de fecha 24 de mayo de 2012, expresa una opinión estándar.



C.P.A. Lic. Luis E. Orellana
Colegiado 2,848

Guatemala, 2 de agosto de 2013

Comisión Regional de Interconexión Eléctrica
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras expresadas en Dólares)

ACTIVO	2012	2011	PASIVO Y ACTIVOS NETOS	
Corriente			Corriente	
Efectivo	(Nota 6) 777,873	528,924	Cuentas por pagar- Proveedores	(Nota 9) 315,451
Cuentas por cobrar- Agentes	(Nota 7) 840,703	891,157	Otras	43,969
Funcionarios y empleados	1,970	-	Prestaciones laborales	(Nota 10) 54,781
			Convenios de cooperación financiera	(Nota 11) -
Total activo corriente	1,620,546	1,420,081	Total pasivo corriente	414,201
No Corriente				1,404,047
Edificios, mobiliario, equipo vehículos y construcciones -neto	(Nota 8) 1,973,743	1,965,883	No Corriente	
Otros activos	-	1,567	Provisión para indemnizaciones	(Nota 4e) 129,899
Total activo no corriente	1,973,743	1,967,450	Total del pasivo	544,100
			ACTIVOS NETOS	
			Excedentes de ingresos sobre (gastos) acumulados	(Nota 4g) 3,050,189
Total del Activo	3,594,289	3,387,531	Total de Pasivo y Patrimonio	3,594,289
				3,387,531

Véanse notas que acompañan a los estados financieros

Comisión Regional de Interconexión Eléctrica
Estados de Ingresos y Gastos
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras expresadas en Dólares)

		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos	(Nota 12)	3,212,730	3,435,150
(+) Otros ingresos operativos		58,820	39,854
(-) Gastos de operación			
Gastos de administración	(Nota 13)	<u>2,080,450</u>	<u>1,353,726</u>
Excedente de ingresos sobre (gastos) de operación		1,191,100	2,121,278
(Gastos) Productos financieros -Neto	(Nota 14)	(21,288)	(72,006)
Excedente de ingresos sobre (gastos) -neto		<u><u>1,169,812</u></u>	<u><u>2,049,272</u></u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros

Comisión Regional de Interconexión Eléctrica
Estados de Cambios en los Activos Netos
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras expresadas en Dólares)

	2012	2011
Excedente de ingresos sobre (gastos) acumulados		
Excedente de ingresos sobre (gastos) de años anteriores	1,937,617	(111,655)
Ajustes de años anteriores	(34,813)	-
Excedente de ingresos sobre (gastos) del período	1,169,812	2,049,272
Efecto por conversión de moneda	(22,427)	-
Total Patrimonio	3,050,189	1,937,617

Véanse notas que acompañan a los estados financieros

Comisión Regional de Interconexión Eléctrica
Estados de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011
(Cifras expresadas en Dólares)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Excedente de ingresos sobre (gastos) -neto	1,169,812	2,049,272
Conciliación entre excedente de ingresos sobre gastos y el efectivo provisto por las actividades de operación		
Provisión para indemnizaciones	100,694	68,141
Depreciaciones	89,337	62,640
	<u>1,359,843</u>	<u>2,180,053</u>
Cambios netos en activos y pasivos		
Disminución (Aumento) en contar por cobrar a agentes	50,454	(485,971)
(Aumento) en cuentas por cobrar a funcionarios y empleados	(1,970)	-
Disminución de otras cuentas por cobrar	-	31,162
Disminución (Aumento) en otros activos	1,567	(84)
Aumento en proveedores	145,802	166,806
(Disminución) de impuestos por pagar	-	(1,031)
(Disminución) Aumento en otras cuentas por pagar	(163,409)	71,818
Aumento en prestaciones laborales	37,761	-
Pago de indemnizaciones	(16,662)	(22,274)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>1,413,386</u>	<u>1,940,479</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de activos fijos	(97,197)	(1,961,794)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(97,197)</u>	<u>(1,961,794)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Ajustes de años anteriores	(34,813)	-
Amortización de préstamos	(1,010,000)	(200,000)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(1,044,813)</u>	<u>(200,000)</u>
Ajuste por conversión	(22,427)	-
Aumento (Disminución) neta en el efectivo	248,949	(221,315)
Efectivo al inicio del período	528,924	750,239
Efectivo al final del período	<u><u>777,873</u></u>	<u><u>528,924</u></u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 1 Breve historia

Comisión Regional de Interconexión Eléctrica -CRIE (La Comisión), fue constituida mediante el Acuerdo Ministerial número 2804-98 Tratado Marco del Mercado Eléctrico de América Central, con el fin de ordenar las interrelaciones entre los agentes del mercado regional y dar cumplimiento a lo establecido en el tratado marco.

Su objeto principal es ser el ente regulador del mercado regional, cuenta con capacidad jurídica suficiente para actuar judicial y extrajudicialmente y, realizar todos aquellos actos, contratos y operaciones necesarias para cumplir con su finalidad, tanto dentro como fuera del territorio de los países firmantes.

La Comisión está compuesta por un comisionado por cada país miembro, designado por su respectivo Gobierno para un plazo de cinco años prorrogables.

Las oficinas administrativas de su Sede se encuentran ubicadas en 5 Avenida 5-55 Z-14 Edificio Europlaza Torre I Pent House Oficina 1903, en la República de Guatemala.

Nota 2 Unidad monetaria

Los registros contables de la Comisión Regional de Interconexión Eléctrica -CRIE, son presentados en quetzales (Q), moneda nacional de la República de Guatemala donde se encuentra ubicada su Sede, así mismo se considera como moneda funcional el dólar de los Estados Unidos considerando los factores y circunstancias económicas. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la tasa de cambio referencia del mercado bancario era de Q 7.9023 y Q 7.81083 por US\$ 1, respectivamente.

De acuerdo con el Decreto 94-2000 “Ley de Libre Negociación de Divisas”, a partir del 1 de mayo de 2001, la Comisión tiene libre disposición, tenencia, contratación, remesa, transferencia, compra, venta, cobro y pago de y con divisas, libre tenencia y manejo de depósitos y cuentas en moneda extranjera, localmente y en el exterior.

Para preparar estados financieros de la Comisión las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional, se re expresan utilizando los tipos de cambio vigentes al cierre bajo el método corriente.

Nota 3 Bases de presentación

Para la preparación de sus estados financieros la Comisión se ha basado en el uso de principios y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas en Guatemala, de las que se derivan las políticas que se detallan en la nota siguiente.

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 4 Resumen de políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas por la Comisión en la contabilización de sus operaciones y en la preparación de su información financiera se resumen a continuación:

a) Efectivo

El efectivo está constituido por los saldos de caja y bancos al cierre proveniente de los aportes de agentes, están disponibles a la vista y mantenidos en varias instituciones financieras importantes. Sobre estos no existe ninguna restricción que limite su uso.

b) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se mantienen a su valor realizable, de existir saldos considerados incobrables se reconocen en el resultado del ejercicio, por lo que no se tiene una provisión para cuentas incobrables.

c) Edificios, mobiliario, equipo y vehículos

Los edificios, mobiliario, equipo y vehículos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes que prolongan la vida útil de los bienes se capitalizan y los desembolsos por reparaciones y mantenimiento se cargan como gastos a medida que se efectúan.

Las depreciaciones se calculan de acuerdo a la vida útil de los activos estimada por la Administración, siguiendo el método de línea recta durante los períodos detallados a continuación:

Edificios y mejoras	30 años
Mobiliario y equipo de oficina	5 años
Equipo de telecomunicaciones	5 años
Vehículos	5 años
Otros activos	10 años

d) Prestaciones laborales

La Comisión reconoce a sus trabajadores, las prestaciones laborales contempladas en el Código de Trabajo y en su Reglamento Interno de trabajo, aplicando lo dispuesto en la legislación de Guatemala. Estas prestaciones se presentan como provisiones dentro de los pasivos incluidos en el estado de situación financiera.

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

e) Provisión para indemnizaciones

La Comisión tiene la política de pagar a sus empleados indemnización de acuerdo a lo establecido en la contratación respectiva, que consiste en un salario promedio anual por cada año laborado, por lo cual registra una provisión equivalente al valor actual de la obligación máxima al cierre de cada período.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Comisión tiene registrados \$ 129,899 y \$ 45,866, respectivamente, los cuales consideran suficientes para cubrir sus obligaciones por este concepto.

f) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente, utilizando la tasa de cambio vigente en el mercado bancario de divisas en el momento en que se realiza la operación. Los saldos se expresan a los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros. El diferencial cambiario, si existiera, que resulta entre las fechas en que se registra la operación, la fecha de reexpresión y la fecha de su cancelación, se incluyen en los resultados del ejercicio como un gasto o producto financiero.

g) Patrimonio

Se conforma por las aportaciones recibidas de los agentes desde su creación y los excedentes de ingresos sobre los gastos originados por las actividades de operación acumulados. Debido a la naturaleza de la misma, estos no son distribuidos en forma de dividendos, participaciones o en cualesquiera otra forma de distribución.

h) Reconocimiento de ingresos y egresos

La Comisión reconoce sus ingresos correspondientes a cargos por regulación y otros cargos pagados por los agentes de acuerdo a lo establecido en el presupuesto anual aprobado. Sus egresos son registrados de acuerdo con el sistema contable de lo devengado.

i) Impuesto sobre la renta

La Comisión por haber sido constituida como un organismo internacional, no está afecta al Impuesto Sobre la Renta por las operaciones de su giro habitual.

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 5 Período contable

El período contable comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Nota 6 Efectivo

El efectivo al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se integraba como se muestra a continuación:

	2012	2011
Efectivo	886	640
Bancos		
Moneda extranjera	714,357	472,319
Moneda local	62,630	55,965
	777,873	528,924

Nota 7 Cuentas por cobrar a agentes

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el rubro de cuentas por cobrar a agentes se integraba de la siguiente manera:

	2012	2011
Costa Rica	165,965	183,233
Guatemala	164,707	178,699
Panamá	155,796	154,910
El Salvador	145,406	161,668
Honduras	138,260	139,787
Nicaragua	70,569	72,860
	840,703	891,157

La antigüedad de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detalla a continuación:

	2012	2011
Mayor a 90 días	30,764	34,687
90 días	269,861	285,490
60 días	269,862	285,490
30 días	270,216	285,490
	840,703	891,157

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 8 Edificios, mobiliario, equipo y vehículos

Los edificios, mobiliario, equipo y vehículos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se integraban de la siguiente manera:

	<u>2012</u>			<u>2011</u>		
	Valor Original	Depreciación Acumulada	Valor en Libros	Valor Original	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
Edificios	1,706,762	(99,335)	1,607,427	1,726,752	(42,941)	1,683,811
Mejoras a la propiedad	175,710	(3,417)	172,293	-	-	-
Mobiliario y equipo de oficina	60,206	(19,155)	41,051	46,263	(13,966)	32,297
Equipo de cómputo y software	76,319	(44,858)	31,461	59,363	(36,644)	22,719
Equipo de comunicaciones	97,251	(6,061)	91,190	8,180	(1,760)	6,420
Vehículos	58,217	(30,802)	27,415	58,898	(19,100)	39,798
Otros	1,284	(1,007)	277	1,298	(887)	411
Construcciones en proceso	2,629	-	2,629	180,427	-	180,427
	<u>2,178,378</u>	<u>(204,635)</u>	<u>1,973,743</u>	<u>2,081,181</u>	<u>(115,298)</u>	<u>1,965,883</u>

Nota 9 Proveedores

El rubro de proveedores al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se integraba de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Consultorías	287,496	108,835
Servicios de ingeniería y arquitectura	20,192	39,055
Activos fijos e intangibles	4,100	15,594
Otros menores	3,663	6,165
	<u>315,451</u>	<u>169,649</u>

Nota 10 Prestaciones laborales

El rubro de prestaciones laborales al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se integraba de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bono anual	26,545	14,572
Bono vacacional	23,766	-
Aguinaldo	4,470	2,448
	<u>54,781</u>	<u>17,020</u>

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 11 Convenios de cooperación financiera

El rubro de convenios de cooperación financiera al 31 de diciembre de 2012 y 2011, se integraba de la siguiente manera:

	2012	2011
Empresa Propietaria de la Red -EPR	-	610,000
Instituto Nacional de Electrificación -INDE	-	400,000
	-	1,010,000

Convenio de cooperación financiera firmado el 29 de marzo de 2005, el cual fue modificado en mayo de 2006 y junio de 2008, el monto total del financiamiento al 31 de diciembre de 2011 ascendía a US\$ 610,000, el cual generaba una tasa de interés anual del 6.5.%. Por este financiamiento no existía garantía asociada ni plazo para su pago.

Convenio de cooperación financiera número 95-2002 suscrito con el INDE con fecha 13 de diciembre de 2002, en el cual se establece que esta entidad entregará a la Comisión la cantidad de US\$ 400,000, mediante tres transferencias de fondos, las cuales fueron realizadas en marzo y diciembre de 2003 y noviembre de 2004. Este financiamiento no generaba intereses y como garantía la Comisión hizo el compromiso de cancelar mediante cinco pagos anuales iguales, el primero se efectuó un año después de la fecha en que la Línea de Interconexión Eléctrica SIEPAC entrara en funcionamiento comercial.

Nota 12 Ingresos

Los ingresos generados durante los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

	2012	2011
Aportes de Costa Rica	675,836	730,618
Aportes de Guatemala	643,299	695,252
Aportes de Panamá	610,442	629,425
Aportes de Honduras	559,689	603,363
Aportes de El Salvador	451,182	490,085
Aportes de Nicaragua	272,282	286,407
	3,212,730	3,435,150

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Nota 13 Gastos de administración

Los gastos de administración incurridos durante los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, se detallan a continuación:

	2012	2011
Gastos laborales a)	1,070,901	594,936
Servicios profesionales	348,934	201,594
Viáticos	192,972	135,986
Honorarios	102,932	25,040
Transporte	95,075	59,096
Depreciaciones	90,673	63,871
Dietas	32,181	29,495
Mantenimiento y reparación de activos	19,128	19,507
Otros menores	127,654	224,201
	2,080,450	1,353,726

a) Gastos laborales

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Comisión incurrió en los gastos laborales que se muestran a continuación:

	2012	2011
Sueldos y salarios	705,948	594,936
Prestaciones laborales	364,953	-
	1,070,901	594,936

Nota 14 Otros gastos y productos financieros -neto

Los otros gastos y productos financieros generados durante los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, se integran de la siguiente manera:

	2012	2011
Gastos financieros		
Intereses por créditos	(41,086)	(72,050)
Diferencial cambiario	-	(5,790)
Van	(41,086)	(77,840)

Comisión Regional de Energía Eléctrica
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

	2012	2011
Vienen	(41,086)	(77,840)
<u>Productos financieros</u>		
Intereses bancarios	9,836	5,834
Diferencial cambiario	9,962	-
	19,798	5,834
	(21,288)	(72,006)

Nota 15 Reclasificaciones

Con la finalidad de lograr una adecuada presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011, ciertas cifras fueron reclasificadas.