



Consejo Fiscalizador Regional del  
Sistema de la Integración Centroamericana (CFR-SICA)  
Unidad de Enlace de la República de Guatemala



# CONSEJO FISCALIZADOR REGIONAL DEL SISTEMA DE LA INTEGRACIÓN CENTROAMERICANA (CFR-SICA)

UNIDAD DE ENLACE GUATEMALA



## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

### A LA COMISIÓN REGIONAL DE INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA CRIE

DEL 1 DE ENERO DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2013

CIUDAD DE GUATEMALA ABRIL 2018

## 2. ASPECTOS FINANCIEROS

### 2.1 Dictamen de auditoría

Señor:

Edgard Giovanni Hernández Echeverría

Secretario Ejecutivo

Comisión Regional de Interconexión Eléctrica CRIE

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Comisión Regional de Interconexión Eléctrica CRIE, que comprende los balances generales finalizados al 31 de diciembre de los años 2011, 2012 y 2013, y el estado de resultados correspondiente a los ejercicios terminados en dichas fechas, asimismo un resumen de las políticas contables significativa y otra información explicativa.

La Administración de la Comisión Regional de Interconexión Eléctrica CRIE, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas y políticas contables aplicadas por la entidad, esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.


Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en la realización de la auditoría, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requisitos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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 de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

En nuestra opinión los estados financieros de la Comisión Regional de Interconexión Eléctrica CRIE, finalizados al 31 de diciembre de los años 2011, 2012 y 2013, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los objetivos contables de la entidad.

Sin que afecte nuestra opinión, se hace referencia que no proporcionó el Estado de Flujo de Efectivo que sirve de base para la determinar las variaciones de entradas y salidas de efectivo, es decir la capacidad que tiene el CRIE para generar efectivo y su aprovechamiento para poder cubrir sus operaciones y afrontar los imprevistos que se puedan presentaron en los periodos objeto de revisión. Mantener un flujo de efectivo saludable permite realizar previsiones para evitar soluciones de emergencia o situaciones no planeados para resolver alguna situación apremiante.




Lic. Marco Tulio Castellanos García  
Coordinador de Auditoría  
Consejo Fiscalizador Regional  
CFR-SICA



Lic. Neftalí Gómez Ayala  
Supervisor de Auditoría  
Consejo Fiscalizador Regional  
CFR-SICA




CONSEJO FISCALIZADOR REGIONAL  
SISTEMA DE LA INTEGRACION CENTROAMERICANA  
Supervisor Regional



Lic. Carlos Enrique López Gutiérrez  
Unidad de Enlace  
República de Guatemala  
Consejo Fiscalizador Regional



CONSEJO FISCALIZADOR REGIONAL  
SISTEMA DE LA INTEGRACION CENTROAMERICANA  
Unidad de Enlace Guatemala



Lic. Carlos Enrique Mencos Morales  
Titular Unidad de Enlace  
República de Guatemala  
Consejo Fiscalizador Regional



CONSEJO FISCALIZADOR REGIONAL  
SISTEMA DE LA INTEGRACION CENTROAMERICANA  
Unidad de Enlace Guatemala

Guatemala, 10 de octubre 2016

## 2.2 Información Financiera Examinada

### COMISION REGIONAL DE INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA

#### BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(Valores Expresados en Dólares)

CUENTAS	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTALES
<b>A C T I V O</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Caja y Bancos.			1,420,081
Cuentas Por Cobrar		528,924	
Total Activo Corriente		891,157	1,420,081
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Equipo de Oficina	46,263		
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	13,966	32,297	
Equipo para Comunicaciones.	8,180		
Depreciación Acumulada Equipo para Comunicaciones	1,760	6,420	
Vehículos	58,898		
Depreciación Acumulada Vehículos	19,100	39,799	
Equipo de Cómputo.	56,885		
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	36,644	20,240	
Activos Intangibles	2,478		
Depreciación Acumulada Activos Intangibles		2,478	
Otros Activos	1,299		
Depreciación Acumulada Otros Activos	887	412	
Edificios	1,726,750		
Depreciación Acumulada Edificios	42,941	1,683,809	
Construcciones en Proceso		180,428	1,965,883
Total Activo No Corriente			1,965,883
<b>OTROS ACTIVOS:</b>			
Depósito en Garantía de Arrendamientos		1,567	1,567
Total Otros Activos			1,567
<b>TOTAL DEL ACTIVO.</b>			<b>3,387,532</b>
<b>P A S I V O</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Prestaciones Laborales Por Pagar		45,867	
Cuentas por Pagar		394,047	439,913
Total Pasivo Corriente			439,913
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Cuentas Por Pagar a Largo Plazo		1,010,000	1,010,000
Total Pasivo No Corriente			1,010,000
<b>PATRIMONIO:</b>			
Superávit Acumulado		(114,552)	
Superávit del periodo		2,052,170	1,937,618
Total Patrimonio			1,937,618
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>3,387,531</b>

Manolo Alfonso Cruz Lezana  
Analista Financiero

COMISION REGIONAL DE INTERCONEXION ELECTRICA  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
( Valores Expresados en Dólares )

CUENTAS	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEL MES	TOTALES
<b>INGRESOS:</b>			
<b>APORTES:</b>			
Cargo Por Regulacion	3,131,742	294,137	3,425,879
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>3,425,879</b>
<b>EGRESOS:</b>			
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>			<b>1,350,073</b>
Parqueos	4,292	187	
Honorarios Profesionales	26,287	(1,314)	
Sueldos y Salarios	370,736	35,890	
Bonificación Incentivo	4,022	383	
Arrendamiento de Oficinas	14,945	1,362	
Mantenimiento de Oficinas	17,786	1,668	
Telefonia	9,042	1,599	
Internet	4,901	446	
Servicios Varios	2,315	5,804	
Suministros Varios de Oficina	7,575	8,017	
Papelaria y Utiles de Oficina	1,055	-	
Transporte de Personas	49,044	9,893	
Combustibles	8,408	605	
Energia Eléctrica	2,239	436	
Seguros y Fianzas	9,922	554	
Impuestos	4,911	87	
servicios Tecnicos	73,345	3,548	
Atenciones	11,474	1,558	
Arrendamiento de Equipo de Oficina	3,029	322	
Servicios de Correspondencia	1,068	46	
Viáticos	126,320	9,300	
Diarias	27,416	2,000	
Capacitacion	7,373	-	
Consultorías	61,597	112,560	
Impresion y Encuadernacion	661	171	
Publicaciones	73,015	-	
Mantenimiento de vehiculos	2,354	876	
imprevistos	14,486	13,200	
Prestaciones Laborales	144,666	42,038	
Depreciaciones	13,357	50,342	
Arrendamiento de Bodegas	566	189	
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>1,048,206</b>	<b>301,867</b>	<b>1,350,073</b>
<b>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS:</b>			
Intereses	22,857	41,196	166,100
Diferencial Cambiario	24,784	77,263	
<b>OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS:</b>			
Intereses Banco Citibank en Quetzales	197	24	142,465
Intereses Banco Citibank en Dólares	4,721	599	
Intereses Banco Promérica Quetzales	53	0	
Intereses banco Promérica Dólares	199	26	
Diferencial Cambiario	86,152	10,748	
Arrendamiento Europlaza	34,807	4,939	
<b>TOTAL OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS</b>			<b>1,350,073</b>
<b>Superávit al 31 de Diciembre de 2011</b>			<b>2,052,170</b>
			<b>2,052,170</b>

Manolo Alfonso Cruz Lezana  
Analista Financiero

COMISION REGIONAL DE INTERCONEXION ELECTRICA  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
( Valores Expresados en Dólares )

CUENTAS	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTALES
<b>A C T I V O</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			1,620,546
Caja y Bancos.		777,873	
Cuentas Por Liquidar		1,970	
Cuentas Por Cobrar		840,703	
Total Activo Corriente			1,620,546
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Equipo de Oficina	60,206		
Depreciacion Acumulada Equipo de Oficina	19,155	41,051	
Equipo para Comunicaciones	97,252		
Depreciacion Acumulada Equipo para Comunicaciones	6,061	91,190	
Vehiculos	58,217		
Depreciacion Acumulada Vehiculos	30,802	27,415	
Equipo de Computo.	65,845		
Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	44,369	21,475	
Activos Intangibles	10,474		
Depreciacion Acumulada Activos intangibles	488	9,986	
Otros Activos	1,284		
Depreciacion Acumulada Otros Activos	1,007	277	
Edificios	1,706,763		
Depreciacion Acumulada Edificios	99,336	1,607,426	
Mejoras a la propiedad	175,710		
Depreciacion Acumulada Mejoras a la propiedad	3,417	172,293	
Construcciones en Proceso		2,629	1,973,743
Total Activo No Corriente			1,973,743
<b>TOTAL DEL ACTIVO.</b>			<b>3,594,289</b>
<b>P A S I V O</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Cuentas por Pagar		315,451	
Depositos Percibidos en Garantia de Sost. Oferta		43,969	359,420
Total Pasivo Corriente			359,420
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Prestaciones Laborales Por Pagar		184,580	184,680
Total Pasivo No Corriente			184,680
<b>PATRIMONIO:</b>			
Superavit Acumulado	1,880,376		
Superavit del periodo	1,169,813	3,050,189	
Total Patrimonio			3,050,189
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>3,594,289</b>

Mario Alfonso Cruz Lezana  
Analista Financiero

COMISION REGIONAL DE INTERCONEXION ELECTRICA  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
( Valores Expresados en Dólares )

CUENTAS	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEL MES	TOTALES
<b>INGRESOS:</b>			
<b>APORTES.</b>			3,212,731
Cargo Por Regulación	2,942,869	269,862	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2,942,869</b>	<b>269,862</b>	<b>3,212,731</b>
<b>EGRESOS:</b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			2,116,316
Parques	2,539	440	
Telefonia	8,615	2,393	
Sueldos y Salarios	634,177	65,030	
Bonificación Incentivo	6,080	662	
Bono Por Desarraigo	98,941	10,000	
Mantenimiento de Oficinas	14,871	1,362	
Honorarios Profesionales	90,859	12,074	
Internet	5,619	604	
Servicios Varios	8,281	232	
Suministros Varios de Oficina	12,942	1,446	
Papeleria y Utiles de Oficina	2,164	-	
Transporte de Personas	85,758	9,318	
Combustibles	6,205	521	
Energia Eléctrica	7,553	544	
Seguros y Fianzas	17,766	1,091	
Impuestos	1,800	147	
servicios Técnicos	8,942	-	
Atenciones	18,620	4,284	
Arrendamiento de Equipo de Oficina	3,402	320	
Servicios de Auditoria	10,906	-	
Correspondencia	560	-	
Viáticos	180,522	12,450	
Dietas	30,582	1,500	
Capacitacion	6,258	966	
Consultorias	55,984	273,103	
Mantenimiento y Reparacion Equipo Computo	62	-	
Arrendamiento de Bodegas	2,051	186	
Impresion y Encuadernacion	1,367	418	
Publicaciones	8,314	-	
Mantenimiento de vehiculos	2,833	-	
Prestaciones Laborales	217,137	38,875	
Depreciaciones	29,213	61,459	
Diferencial Cambiario	17,090	18,776	
<b>SUB-TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>1,598,113</b>	<b>518,203</b>	<b>2,116,316</b>
<b>OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS</b>			114,484
Intereses Citibank en Quetzales	270	27	
Intereses Citibank en Dolares	7,559	373	
Intereses Banco Promerica Quetzales	152	14	
Intereses Banco Promerica Dolares	1,310	131	
Arrendamiento Oficinas Europlaza	58,821	-	
Diferencial Cambiario	27,894	17,934	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			41,086
Intereses Prestamo	75,900	(34,814)	
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>			<b>2,042,918</b>
Superávit al 31 de Diciembre 2012			<b>1,169,813</b>

Manolo Alfonso Cruz Lezama  
Analista Financiero

COMISION REGIONAL DE INTERCONEXION ELECTRICA  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(Valores Expresados en Dólares)

CUENTAS	PARCIAL	SUB-TOTAL	TOTALES
<b>A C T I V O</b>			
<b>CORRIENTE:</b>			2,087,605
Caja y Bancos.		1,622,912	
Cuentas Por Cobrar		464,360	
Cuentas Por Liquidar		333	
Total Activo Corriente			2,087,605
<b>NO CORRIENTE:</b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			1,970,319
Total Activo No Corriente			1,970,319
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>			<b>4,057,923</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE:</b>			
Cuentas por Pagar		51,936	
Depositos Percibidos en Garantía de Sost. De Oferta		40,530	
Retenciones por Pagar		1,973	
Prestaciones Laborales		60,248	154,686
Total Pasivo Corriente			154,686
<b>NO CORRIENTE:</b>			
Provision para Indemnizaciones		240,181	240,181
Total de Pasivo			240,181
<b>PATRIMONIO:</b>			
Superávit Acumulado		3,085,013	
Superávit del periodo		578,042	3,663,056
Total Patrimonio			3,663,056
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>4,057,923</b>

Manolo Alfonso Cruz Lezana  
Analista Financiero



COMISION REGIONAL DE INTERCONEXION ELECTRICA  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2013  
(Valores Expresados en Dólares)

CUENTAS	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTO DEL MES	TOTALES
<b>INGRESOS:</b>			
<b>APORTES.</b>			
Cargo Por Regulación	2,412,630	214,438	2,627,068
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2,412,630</b>	<b>214,438</b>	<b>2,627,068</b>
<b>EGRESOS:</b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>			<b>2,099,812</b>
Parqueos	6,296	619	
Telefonia	10,970	2,228	
Sueldos y Salarios	777,391	70,747	
Bonificación Incentivo	7,734	701	
Bono Por Desarraigo	116,723	10,000	
Bono por Desempeño	19,363		
Mantenimiento de Oficinas	20,058	2,981	
Honorarios Profesionales	58,734	23,116	
Internet	11,028		
Servicios Varios	12,319	1,271	
Suministros Varios de Oficina	9,908	2,134	
Papelaria y Utiles de Oficina	1,654		
Transporte de Personas	87,226	9,199	
Combustibles	5,089	451	
Energia Eléctrica	8,102	1,274	
Seguros y Fianzas	32,303	1,067	
Impuestos	1,694	1	
Consultoria		15,000	
Atenciones	21,286	4,680	
Arrendamiento de Equipo de Oficina	3,591	324	
Servicios de Auditoria	5,441		
Correspondencia	583		
Viáticos	52,722	13,130	
Dietas	53,855	14,491	
Capacitación	9,536		
Mantenimiento y Rep. de Equipo de Computo	339		
arrendamiento de Bodegas	1,879		
Impresión y Encuadernacion	2,240	450	
Publicaciones	16,647		
Mantenimiento de vehiculos	3,454		
Prostaciones Laborales	255,907	52,142	
Depreciaciones	107,753	15,782	
Diferencial Cambiario		17,217	
Cuota Patronal Igss	15,924	3,060	
<b>TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>1,837,748</b>	<b>262,064</b>	
<b>OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS</b>			<b>50,786</b>
Intereses Banco Citibank en Quetzales	421	76	
Intereses Banco Citibank en Dolares	4,758	403	
Intereses Banco Promerica Quetzales	21		
Intereses banco Promérica Dolares	2,603	221	
Otros Ingresos	2,740		
Arrencamiento oficinas Europlaza	39,543		
Diferencial Cambiario			
<b>TOTAL DE OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS</b>	<b>392,742</b>	<b>5,492</b>	
Superavit al 31 de Diciembre de 2013			<b>578,042</b>

Máximo Alfonso Cruz Lezana  
Analista Financiero