

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

***Informe del Contador Público y Auditor Independiente
Con Dictamen de Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018***

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A: DIRECTORIO
COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA, que comprende los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de ingresos y gastos, los estados de cambios en el superávit patrimonial y los estados de flujos de efectivo, correspondiente a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA al 31 de diciembre 2019, por lo que emitimos una Opinión sin Salvedades (Opinión Limpia).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad auditada de conformidad con el Código de Ética de IFAC adoptado por el Colegio de Contadores Públicos de Guatemala, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA en relación con los estados financieros

La Comisión, es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con el marco de información financiera descrito en la nota 2 y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIAs-, siempre detecten una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección 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 adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de Entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.

Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores

- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría. Determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Say Melgar Alarcón Cantoral , Sociedad Civil.



Victor Manuel Say Melgar
Contador Público y Auditor
Colegiado CPA No. 1,333

Guatemala, 13 de enero de 2020

Victor Manuel Say Melgar
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 1,333

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Estados de Situación Financiera

al 31 de diciembre

Cifras Expresadas en Quetzales

	2019		2018
ACTIVO			
Activo no Corriente			
Propiedad, planta y equipo - Neto (Nota 3)	Q 4,385,983	Q	4,559,626
Activo intangible - Neto (Nota 3)	-		56,533
Activo diferido (Nota 4)	104,290		82,123
	4,490,273		4,698,282
Activo Corriente			
Bancos (Nota 5)	47,075,061		44,385,810
Cuentas por cobrar (Nota 6)	55,050		47,289
Cuentas por liquidar (Nota 7)	544,800		-
	47,674,911		44,433,099
TOTAL ACTIVO	Q 52,165,184	Q	49,131,381
PASIVO			
Pasivo no Corriente			
Provisiones para beneficios sociales (Nota 8)	Q 15,069,402	Q	5,322,140
Pasivo Corriente			
Provisiones para beneficios sociales (Nota 8)	1,240,414		712,019
Cuentas por pagar (Nota 9)	723,977		734,731
Fondos de terceros (Nota 10)	-		40,862
	1,964,391		1,487,612
TOTAL PASIVO	17,033,793		6,809,752
PATRIMONIO			
Acumulado de los ejercicios anteriores	43,980,383		43,507,725
Déficit del ejercicio	(8,848,992)		(1,186,096)
	35,131,391		42,321,629
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	Q 51,165,184	Q	49,131,381

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados financieros

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

**Estados de Ingresos y Gastos
 del 1 de enero al 31 de diciembre
 Cifras Expresadas en Quetzales**

	2019		2018
INGRESOS			
Aportes	Q 33,807,595	Q	29,952,704
Multas	4,892,769		5,822,101
Intereses bancarios (detalle 3)	2,210,607		2,179,682
Otros ingresos	116,633		101,336
	41,027,604		38,055,823
 GASTOS			
Servicios personales	40,339,866		29,249,076
Servicios no personales	5,373,108		5,246,219
Alquileres	1,571,921		1,457,526
Sentencias judiciales	268,858		1,975,407
Depreciaciones	470,840		626,331
Materiales y suministros	453,643		473,390
Transferencias corrientes	269,470		180,188
Derechos sobre bienes intangibles	1,128,890		33,782
	49,876,596		39,241,919
 DÉFICIT DEL PERÍODO			
	Q (8,848,992)	Q	(1,186,096)

Nota

La variación más importante del rubro de Servicios Personales se debe al incremento en la provisión de las indemnizaciones, esto debido a que la Comisión según acuerdo 107-2019 de fecha 8 de octubre de 2019, hace modificaciones al Régimen que Regula las Relaciones Laborales de los trabajadores de la Comisión, modificando el artículo 11 en el cual autoriza el pago de las indemnizaciones a sus trabajadores permanentes (011) y trabajadores por contrato (022).

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados financieros

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
Estados de Cambios en el Superávit Patrimonial
Por los períodos terminados al 31 de diciembre
Cifras Expresadas en Quetzales

		Superávit Presupuestario Acumulado
Saldos al 31 de diciembre de 2017	Q	40,894,187
Ajustes de tarifas de períodos anteriores		2,687,766
Ajustes de períodos anteriores		(86,945)
Ajustes de períodos anteriores		12,717
Déficit Presupuestario 2018		(1,186,096)
Saldos al 31 de diciembre de 2018		42,321,629
Ajustes de tarifas de períodos anteriores		1,626,385
Ajustes de períodos anteriores		(1,345,239)
Ajustes de períodos anteriores		1,377,608
Superávit Presupuestario 2019		(8,848,992)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	Q	35,131,391

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados financieros

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

Estados de Flujos de Efectivo

Por los períodos terminados al 31 de diciembre

Cifras Expresadas en Quetzales

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(Déficit) del período	Q (8,848,992)	Q (1,186,096)
GASTOS QUE NO REQUIRIERON DE EFECTIVO		
Depreciaciones y amortizaciones	414,307	626,331
Amortizaciones	56,533	
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Aumento) en las cuentas por cobrar	(7,761)	(11,109)
(Aumento) Disminución en activo diferido	(22,167)	12,753
(Aumento en anticipos por liquidar	(544,800)	
Disminución en cuentas por pagar	(10,755)	(342,564)
Aumento en prestaciones laborales acumuladas	10,275,657	665 835
Disminución de fondo de terceros	(40,862)	-
Movimiento en Superávit acumulado	1,658,755	2,613,538
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>2,929,915</u>	<u>2,378,688</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijos	(240,664)	(259,223)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>(240,664)</u>	<u>(259,223)</u>
Cambio neto de efectivo	2,689,251	2,119,465
Efectivo al inicio del año	44,385,810	42,266,345
Efectivo al final del año	<u><u>Q 47,075,061</u></u>	<u><u>Q 44,385,810</u></u>

Las notas a los estados financieros deben leerse conjuntamente con estos estados financieros

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Nota 1. Breve Historia de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica

La Comisión Nacional de Energía Eléctrica, fue creada de conformidad con el Decreto Ley No. 93-96 del Congreso de la República de Guatemala, Ley General de Electricidad y Acuerdo Gubernativo 256-97, Reglamento de la Ley y sus reformas.

La Comisión Nacional de Energía Eléctrica, fue creada como un órgano técnico del Ministerio de Energía y Minas, con independencia funcional para el ejercicio de sus funciones, goza de presupuesto propio y fondos privativos, lo cual es reiterado por el Reglamento de la Ley, por un plazo indefinido

Funciones

- 1) Cumplir y hacer cumplir la presente ley y sus reglamentos en materia de su competencia e imponer las sanciones a los infractores,
- 2) Velar por el cumplimiento de las obligaciones de los adjudicatarios concesionarios, proteger los derechos de los usuarios y prevenir conductas atentatorias contra la libre competencia, así como prácticas abusivas y discriminatorias,
- 3) Definir las tarifas de transmisión y distribución sujetas a regulación, de acuerdo a la presente ley, así como la metodología para el cálculo de las mismas,
- 4) Dirimir las controversias que surjan entre los agentes del subsector eléctrico, actuando como árbitro entre las partes cuando éstas no hayan llegado a un acuerdo,
- 5) Emitir las normas técnicas relativas al subsector eléctrico y fiscalizar su cumplimiento en congruencia con prácticas internacionales aceptadas,
- 6) Emitir las disposiciones y normativas para garantizar el libre acceso y uso de las líneas de transmisión y redes de distribución de acuerdo a lo dispuesto en esta ley y su reglamento.

Integración

Conforme al artículo 5 de la Ley General de Electricidad, la Comisión estará integrada por tres (3) miembros que serán nombrados por el Ejecutivo de entre cada una de las ternas uno de cada terna, que serán propuestos por:

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. Los Rectores de las Universidades del país;
2. El Ministerio de Energía y Minas;
3. Los Agentes del Mercado Mayorista.

Misión

Velar por el cumplimiento de la Ley General de Electricidad y su Reglamento, regulando a favor de la eficiencia, estabilidad y sostenibilidad del subsector eléctrico en Guatemala.

Visión

Liderar el desarrollo del subsector eléctrico de Guatemala propiciando un ambiente de competencia, eficiencia e inversión bajo los más altos estándares de calidad mundial.

Directores Actuales:

1. Señor Rodrigo Estuardo Fernández Ordoñez (Presidente del 12 de septiembre de 2019 al 27 de mayo de 2022).
2. Señor José Rafael Argueta Monterroso (Director del 12 de septiembre de 2019 al 27 de mayo del 2022).
3. Señor Ángel de Jesús García Martínez (Director del 12 de septiembre de 2019 al 27 de mayo del 2022).

Con Acuerdo Gubernativo 4 del 11 de septiembre de 2019, se nombra a los nuevos directores de la Comisión. Con acta del Ministerio de Energía y Minas No. SG-204-2019 de fecha 12 de septiembre de 2019, procede a dar formal posesión como integrantes de la Comisión.

Directores Anteriores:

1. Señor Minor Estuardo López Barrientos (Presidente del 28 de mayo 2017 al 11 de septiembre de 2019).
2. Señor Julio Baudilio Campos Bonilla (Director del 28 de mayo del 2017 al 11 de septiembre de 2019).
3. Señor Miguel Antonio Santizo Pacheco (Director del 28 de mayo del 2017 al 11 de septiembre de 2019).

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Domicilio

Sus oficinas están localizadas en 4 avenida 15-70, zona 10, Edificio Paladium, nivel 12 en la ciudad de Guatemala.

Nota 2. Presentación de los Estados Financieros

a) Unidad Monetaria La Comisión, registra sus libros de contabilidad en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las tasas de cambio de referencia proporcionados por el Banco de Guatemala fueron de Q.7.69884 y Q.7.736957, por US \$1.00, respectivamente.

b) El efectivo

Incluye depósitos en cuentas bancarias. Los intereses ganados se reconocen en los resultados del ejercicio, como parte del resultado integral de financiamiento. Sobre el efectivo, no existen restricciones que limiten su uso, excepto, por prohibiciones legales que pudieran derivarse.

c) Período contable

El periodo contable es del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) Método del reconocimiento de ingresos y gastos

La Comisión, utiliza el método de lo devengado en sus diversas transacciones, conforme lo establece el Sistema de Contabilidad Integrada - Gubernamental (SICOIN).

e) Sistema de Contabilidad Integrada - Gubernamental

El sistema de contabilidad para el sector público establece una metodología uniforme e integrada que facilita el registro, control y evaluación de las operaciones necesaria para la toma de decisiones. Se sustenta en principios generalmente aceptados, que permiten entre otras cosas encausar la información proveniente del sector público, además, de precisar el crecimiento, el destino y las fuentes de los recursos de la Entidad, principalmente los que se analizan a través del presupuesto.

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Bases de valuación de los rubros de activo

i) Cuentas por Cobrar

Se encuentran contabilizadas a base del reconocimiento de deudas, mediante la emisión de facturas. La emisión de facturas aplica el cobro del Impuesto al Valor Agregado (IVA). No existen saldos incobrables, por lo tanto, no aplica el registro de una provisión para cuentas incobrables.

ii) Activo Fijo

El Activo Fijo, es contabilizado al costo de adquisición y su método de depreciación es de línea recta sobre saldos mensuales, con base a los porcentajes emitidos según Resolución No. DCE-09-2016, de Ministerios de Finanzas Públicas, siendo estos los que se muestran a continuación:

	%
Mobiliario y equipo de oficina	20
Equipo de Computación	25
Maquinaria y Equipo	20
Equipo de Transporte	20
Equipo de Comunicaciones	20
Equipo Educativo, Cultural y Recreativo	10
Activo Intangible	25

iii) Prestaciones sociales

La Comisión registra una provisión de indemnización que incluye ventajas económicas equivalente al 12.42% sobre la base de los sueldos pagados. El pago de indemnización es equivalente al sueldo de un mes más la doceava parte del aguinaldo y del bono 14 por cada año trabajado a su servicio o sus beneficiarios, en caso de muerte. La Comisión, tiene como política pagar indemnización universal a los empleados contratados bajo el renglón 011 y 022 ya sea por despido o por retiro voluntario. Las vacaciones pagadas por retiro equivalente al 5.47945% sobre la base de sueldos pagados, conforme lo previsto por el "Régimen que Regula las Relaciones Laborales de los Trabajadores con la Comisión Nacional de Energía Eléctrica", creado según Acuerdo CNEE 158-2016 de fecha 18 de octubre de 2016. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Comisión Nacional de Energía Eléctrica ha provisionado por concepto de indemnizaciones y vacaciones pagadas por retiro la cantidad de Q. 15,069,402 y Q. 5,322,140, respectivamente.

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

iv) Contingencias

Los pasivos contingentes no se pueden registrar en los estados financieros, hasta tener las sentencias judiciales firmes. Los casos que requieren de revelación se describen en la nota final de Contingencias a los Estados Financieros.

v) Impuestos

La Comisión goza de exoneración del pago de impuesto sobre la renta. Conforme al Código Tributario, Decreto No. 6-91, Artículo 18. Sujeto pasivo de la obligación tributaria. La Comisión, cumple como: Sujeto pasivo, obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de contribuyente o de responsable.

Nota 3. Propiedad planta y equipo

Al 31 de diciembre el movimiento de este rubro se dio de la forma siguiente:

Rubro	Saldos al 31-12-2018	Adiciones	Bajas	Saldos al 31-12-2019
Activos depreciables				
Equipo de Computo	Q 3,514,718	Q 133,845	Q -	Q 3,648,563
Equipo de Transporte	2,890,526	9,813	(1,336,382)	1,563,957
Otras Máquinas y Equipo	1,670,825	31,141	-	1,701,966
Equipo de Oficina	1,474,910	32,566	-	1,507,476
Equipo de Comunicaciones	180,691	28,704	-	209,395
Activos no depreciables				
Bienes Inmuebles	3,472,000		-	3,472,000
Obras de Arte	15,909		-	15,909
Equipo Educativo, Cultural y Recreativo	30,727	4,595		35,322
Total Propiedad, Planta y Equipo	13,250,306	240,664	(1,336,382)	12,154,588
Depreciación acumulada				
Equipo de Computo	(3,370,816)	(97,123)		(3,467,939)
Equipo de Transporte	(2,581,495)	(143,225)	1,336,382	(1,388,338)
Otras Máquinas y Equipo	(1,234,556)	(106,932)		(1,341,488)
Equipo de Oficina	(1,331,546)	(57,748)		(1,389,294)
Equipo de Comunicaciones	(172,267)	(9,279)		(181,546)
Total depreciaciones	(8,690,680)	(414,307)	1,336,382	(7,768,605)
Total Activos netos	Q 4,559,626	Q (173,643)	Q -	Q 4,385,983

Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Activo Intangible

Activo Intangible – Neto	Q	3,961,153	Q	-	Q	-	Q	3,961,153
Amortización Acumulada		(3,904,620)		(56,533)				(3,961,153)
Total Activo Intangible	Q	56,533	Q	(56,533)	Q	-	Q	-

Nota 4. Activo diferido

Los depósitos en garantía por el arrendamiento de propiedades al 31 de diciembre, se detalla a continuación:

Beneficiario	Propiedad Arrendada	2019	2018
Compañía de Turismo Grantur, S.A. / (Ronald Benjamín Giles Porta, para 2018)	Nivel 12 Edificio Paladium, parqueos 9, 15 líneas y de aire acondicionado	Q 41,543	Q 23,751
Forstan, S.A.	Oficina 3-B Edificio Paladium	13,354	13,354
Cámara Oficial Española de Comercio de Guatemala	Oficina en Pent-house de Edificio Paladium nivel 14	13,279	13,279
Empresa Eléctrica de Guatemala	Instalación Acometida Eléctrica Nivel 14	10,000	10,000
Multibodegas, S.A.	Bodega No.12 Edificio Paladium	10,000	10,000
Castañeda Sáenz de Saravia Thelma	Oficinas Nivel 13 Edificio Paladium	9,037	9,037
Flores, del Pinal, Méndez, Rosa María	Oficinas Nivel 5 Edificio Paladium	4,500	-
Orquídeas y Café de Guatemala, S.A.	Oficina 10-B Edificio Paladium	2,177	2,177
Banco G&T Continental	Casilla de Seguridad	300	300
Gapri, S.A. (Inmobiliaria Canolio, S.A. para el 2018)	Uso de tarjeta de 1 parqueo	100	225
Total		Q 104,290	Q 82,123

Nota 5. Bancos

Las cuentas de banco al 31 de diciembre tienen un saldo que se muestra en la página siguiente:

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Banco		2019		2018
Banco G&T Continental, cuenta 01-5040246-5	Q	30,208,211	Q	27,427,191
Banco G&T Continental, cuenta 66-0011293-8		4,229,044		4,295,866
Banco Industrial, S.A. cuenta 027-002764-2		12,351,166		12,425,968
Banrural, cuenta 3-445-421852		286,640		236,785
Total	Q	47,075,061	Q	44,385,810

Nota 6. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre, el detalle de esta cuenta se muestra a continuación:

Nombre		2019		2018
Municipalidad de Tacana, San Marcos – Fac.3166-3317-3619-3660-3703-3724-3744	Q	13,157	Q	5,779
Municipalidad de Joyabaj		5,834		11,987
Empresa Eléctrica de Huehuetenango Fac.3780		4,017		
Empresa Municipal Rural de Electricidad "EMRE" Fac.3781		2,519		
Superintendencia de Administración Tributaria		29,523		29,523
Total	Q	55,050	Q	47,289

Nota 7. Cuentas por liquidar

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas por liquidar muestran el pago realizado a Soluciones de Centro América, S.A., según cheque No. 32281 de fecha 21 de noviembre de 2019 por un valor de Q544,800, correspondiente al 40% del contrato No. 1-381-2018 por el Desarrollo de la Aplicación de Software Propio "Sistema de Gestión de Documentos. Con Oficio No.DCE-SN-DN-042-2019, el Ministerio de Finanzas Públicas, confirmo el procedimiento del registro contable del Activo Intangible.

Nota 8. Prestaciones para beneficios sociales

Al 31 de diciembre, las provisiones al personal se presentan en la página siguiente:

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Rubro	2019	2018
Provisión para indemnizaciones	A Q 14,708,129	Q 4,981,196
Provisión para vacaciones por retiro	361,273	340,944
Porción no corriente	Q 15,069,402	Q 5,322,140
	Q	
Provisión para Aguinaldo	142,618	Q 51,234
Provisión para bono 14	767,258	306,403
Provisión para bono vacacional	330,538	354,382
Porción corriente	Q 1,240,414	Q 712,019

A. El incremento en la provisión de las indemnizaciones por un valor de Q9,726,933, se debe a que la Comisión según acuerdo 107-2019 de fecha 8 de octubre de 2019, hace modificaciones al Régimen que Regula las Relaciones Laborales de los trabajadores de la Comisión, modificando el artículo 11 en el cual autoriza el pago de las indemnizaciones a sus trabajadores permanentes (011) y trabajadores por contrato (022).

Nota 9. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre, el detalle de cuentas por pagar se muestra a continuación:

Rubro	2019	2018
Proveedores	Q 8,106	Q 43,960
IVA débito por pagar	101,897	176,458
Cuota IGSS patronal	283,993	272,612
Cuota IGSS laboral	128,266	122,991
Retenciones ISR	126,062	84,104
Cuentas por pagar empleados	3,685	3,685
Seguros por pagar	-	15,007
Retenciones judiciales	63,123	7,650
Otras cuentas por pagar	8,845	8,264
Total	Q 723,977	Q 734,731

Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre son las siguientes:

Proveedor	Concepto de Compra	2019	2018
Telefónica Móviles de Guatemala, S.A.		Q 1,450	Q -
Procuraduría General de la Nación	10% de multas	3,786	3,786
Bienes Raíces Alquivalentas, S.A.	Cheque no cobrado ya vencido	2,520	2,520
INDE	Multa pagada	350	350
Say Melgar & Asociados, S.A.	Auditoría externa	-	25,317
Municipalidad de Joyabaj	Cuenta transitoria	-	11,987
Total		Q 8,106	Q 43,960

Las cuentas por pagar a empleados al 31 de diciembre son las siguientes:

Nombre	Concepto	2019	2018
José Rafael Argueta Monterroso	Incremento de sueldo pendiente de pago	Q 2,677	Q 2,677
Kimberly Miranda	ISR retenido en exceso	761	761
Maira José Gámez Samora	ISR retenido en exceso	187	187
Otros empleados (4)	montos menores	60	60
		Q 3,685	Q 3,685

Nota 10. Fondo de terceros

Al 31 de diciembre, el detalle de estos fondos se muestra a continuación:

Nombre	2019	2018
Alejandro Alberto Arnau Sarmiento	Q -	Q 15,990
Edgardo Leandro Torres	-	14,205
Mariana Alvarez Guerrero	-	10,667
TOTAL	Q -	Q 40,862

Los saldos que se muestran para el 2018, corresponden a depósitos en garantía por cumplimientos de contratos, realizados por contratistas extranjeros desde el año del 2009.

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Nota 11. Contingencias

Como parte del funcionamiento de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, en el ámbito judicial se tiene algunos Procesos Ejecutivos en lo Económico Coactivo y Procesos Ordinarios Laborales, a continuación se menciona dichos procesos.

Procesos Económico Coactivo finalizados con sentencia de ejecución de pago por infracciones – sub sector eléctrico de Guatemala.

Al 31 de diciembre de 2019, se encontraban pendiente de cobro 80 multas con sentencia judicial en Proceso Económico Coactivo, según informe del Departamento Jurídico, a continuación se detallan:

Procesos con Sentencia Judicial	Nombre	Status	Montos pendientes de Cobro
10	INDE/ETCEE	Cobro pendiente	Q 2,720,708
10	Municipalidad Quetzaltenango	Cobro pendiente	1,184,196
1	Municipalidad de Puerto Barrios, Departamento de Izabal	Cobro pendiente	1,562,983
2	Municipalidad de Retalhuleu	Cobro pendiente	1,163,613
1	Industrias Textiles del Lago, S. A.	Cobro pendiente	1,135,080
1	Generadora del Sur, S. A.	Cobro pendiente	1,000,438
24	Municipalidad de Huehuetenango, Departamento de Huehuetenango	Cobro pendiente	895,955
1	Municipalidad de Guastatoya	Cobro pendiente	595,122
2	Coensa Generación, S.A.	Cobro pendiente	261,534
9	Municipalidad de San Pedro Pinula, Departamento de Jalapa	Cobro pendiente	174,210
9	Municipalidad de Zacapa	Cobro pendiente	168,691
2	Municipalidad de San Marcos	Cobro pendiente	149,427
4	Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, Departamento de San Marcos	Cobro pendiente	64,663
3	Municipalidad de Jalapa	Cobro pendiente	57,492
2	Municipalidad de Tacana, Departamento de San Marcos	Cobro pendiente	43,429
2	Municipalidad de Joyabaj, Departamento del Quiché	Cobro pendiente	25,535
	Van...		11,203,076

Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	Vienen...		11,203,076
1	Excelery	Cobro pendiente	20,986
1	Servicios y Repuestos Guatemala, S.A.	Cobro pendiente	19,607
1	Victor Manuel Fuentes de León	Cobro pendiente	5,758
1	Milsa Morales	Cobro pendiente	4,714
2	Comercializadora Eléctrica de Sur, S.A.	Cobro pendiente	3,355
1	Estanislao Acevedo	Cobro pendiente	2,950
1	Agrícola La Labor, S.A.	Cobro pendiente	1,560
	Total sentencias judiciales pendientes de cobro		Q 11,262,006

Al 31 de diciembre de 2018, se encontraban pendiente de cobro 80 multas con sentencia judicial en Proceso Económico Coactivo, según informe del Departamento Jurídico, a continuación se detallan:

Procesos con Sentencia Judicial	Nombre de Distribuidoras Status		Montos pendientes de Cobro
1	Municipalidad de Puerto Barrios, Departamento de Izabal	Cobro pendiente	Q 1,562,983
1	Municipalidad de Retalhuleu	Cobro pendiente	1,151,643
1	Industrias Textiles del Lago, S. A.	Cobro pendiente	1,135,080
1	Generadora del Sur, S. A.	Cobro pendiente	1,000,438
20	Municipalidad de Huehuetenango	Cobro pendiente	822,579
10	INDE/ETCEE	Cobro pendiente	761,824
1	Municipalidad de Guastatoya	Cobro pendiente	595,122
6	Municipalidad Quetzaltenango	Cobro pendiente	281,585
9	Municipalidad de San Pedro Pinula, Departamento de Jalapa	Cobro pendiente	266,402
3	Municipalidad de San Marcos	Cobro pendiente	160,325
8	Municipalidad de Zacapa	Cobro pendiente	156,430
5	Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, Departamento de San Marcos	Cobro pendiente	79,301
3	Municipalidad de Tacaná, Departamento de San Marcos	Cobro pendiente	59,775
3	Municipalidad de Jalapa	Cobro pendiente	57,485
1	Municipalidad de Santa Eulalia, Departamento de Huehuetenango	Cobro pendiente	45,738
1	Excelery	Cobro pendiente	20,986
	Van...		8,157,696

Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

	Vienen...		8,157,696
1	Servicios y Repuestos Guatemala, S.A.	Cobro pendiente	19,607
1	Municipalidad de Joyabaj, Departamento del Quiché	Cobro pendiente	10,898
1	Victor Manuel Fuentes de León	Cobro pendiente	5,758
1	Milsa Morales	Cobro pendiente	4,714
1	Comercializadora Eléctrica de Sur, S.A.	Cobro pendiente	3,355
1	Estanislao Acevedo	Cobro pendiente	2,950
	Total sentencias judiciales pendientes de cobro		Q 8,204,978

Expedientes Administrativos derivado de Procesos Sancionatorios Cobro Extrajudicial
(Previo a Iniciar la Demanda en vía de lo Económico Coactivo)

	Procesos con Sentencia Judicial	Entidad		Montos
1		Distribuidora de Electricidad de Oriente, S.A.	Q	2,098,612
1		Generadora del Sur, S. A.		1,335,300
2		Municipalidad Quetzaltenango		2,720,708
4		INDE		1,765,039
2		Municipalidad de Gualán		160,410
2		Municipalidad de Tacana, Departamento de San Marcos		53,470
1		Productos del Aire de Guatemala, S.A.		33,412
1		Municipalidad de Huehuetenango, Depto. de Huehuetenango		26,735
1		Municipalidad de San Marcos		26,735
1		Municipalidad de Puerto Barrios, Departamento de Izabal		26,735
1		Municipalidad de Guastatoya		26,735
1		Municipalidad de Jalapa		26,735
1		Municipalidad de Retalhuleu		26,735
1		Administradora de Fondos Operativos, S.A.		18,280
1		Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, Depto. de San Marcos		13,784
1		Municipalidad de San Benito Peten		13,367
1		Municipalidad de San Pedro Pinula, Departamento de Jalapa		13,367
1		Hugo Roberto del Prete Morales		11,527
		VAN		8,386,159

Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

		VIENE	8,386,159
1	Grupo Forte, S.A.		11,000
1	Aceros Prefabricados, S.A.		11,000
1	Marta de Contreras		5,656
1	Josefa Lucrecia González Vásquez		2,224
1	Wilcer Levi de Arcia Morales		1,297
			Q 8,428,863

Procesos Ordinarios Laborales:

Al 31 de diciembre de 2019, se encontraban en trámite 11 expedientes de Procesos Ordinarios Laborales. Según informe del Gerencia Jurídica, los cuales se detallan en la siguiente página:

No. de Expediente	Demandante/Parte Actora	Status	Valor calculado por demanda
1173-2014-02787	José Ranferí Herrera Donis	Activo	Q 4,893,425
1173-2018-1418	Carlos Arturo de Paz Montalván	Activo	653,260
1173-2018-1024	Luis Manuel Rodríguez Silva	Activo	822,253
1173-2018-1120	Edgar Guillermo Rodolfo Navarro Gaitán	Activo	801,692
1173-2018-00348	Byron Iban Azurdia Martínez	Activo	3,188,209
1173-2018-1417	Jorge Alexis Samayoa Juárez	Activo	614,684
			Q 10,973,523

Al 31 de diciembre de 2018, se encontraban en trámite 11 expedientes de Procesos Ordinarios Laborales. Según informe del Gerencia Jurídica, los cuales se detallan en la siguiente página:

Say Melgar Alarcón Cantoral & Asociados, S. C.
Contadores Públicos y Auditores

COMISIÓN NACIONAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

No. de Expediente	Demandante/Parte Actora	Status	Valor calculado por demanda
1173-2014-02787	José Ranferi Herrera Donis	Activo	Q 4,800,000
1173-2018-1404	Gerber Alberto Carrillo García	Activo	299,274
1173-2018-1418	Carlos Arturo de Paz Montalván	Activo	660,799
1173-2018-1024	Luis Manuel Rodríguez Silva	Activo	506,662
1173-2018-1120	Edgar Guillermo Rodolfo Navarro Gaitán	Activo	669,527
1173-2018-00348	Byron Iban Azurdia Martínez	Activo	2,053,525
1173-2018-1125	Walter Armando Sierra Baumgart	Activo	2,100,000
1173-2018-1417	Jorge Alexis Samayoa Juárez	Activo	660,799
1173-2017-1412	Genner Geovani Bautista López	Activo	2,252,000
1173-2016-10670	Kimberly Yajaira Miranda Ávila	Activo	210,000
1173-2014-00915	Mynor Danilo García de León	Activo	A
1173-2014-764	Carlos Francisco Humberto del Valle Paz	Activo	A
			Q 14,212,586

De acuerdo con la información proporcionada por la Gerencia Jurídica de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, los procesos del año 2018 registrados como activos, aún están pendientes de audiencia, según la Gerencia Jurídica los únicos procesos judiciales que representan una contingencia económica desfavorable para la Comisión son los juicios ordinarios laborales.

Los montos anteriormente descritos, corresponden a estimación realizada por la Administración Financiera de la Comisión.

A Únicamente pendiente de resolver costas judiciales.