

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y Secretaría del Agua SENAGUA

*Estados Financieros del Programa Nacional de
Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos
- Prosaneamiento, Financiado Con Recursos
Provenientes de los Contratos de Préstamo No.
3232/OC-EC y No. 3233/CH-EC del Banco
Interamericano de Desarrollo - BID y con Aportes de
la República del Ecuador e Informe de los Auditores
Independientes de por el año terminado 31 de
diciembre de 2022*

BANCO DE DESARROLLO DEL ECUADOR B. P. Y SECRETARÍA DEL AGUA SENAGUA

**PROGRAMA NACIONAL DE INVERSIONES EN AGUA, SANEAMIENTO Y RESIDUOS SÓLIDOS –
PROSANEAMIENTO, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DE LOS CONTRATOS DE PRÉSTAMO
No. 3232/OC-EC Y No. 3233/CH-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID Y CON
APORTES DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR**

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

ÍNDICE	Páginas
I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL	1
II ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL:	
Estado de Flujo de Efectivo	4
Estado de Inversiones Acumuladas	5
Notas a los Estados financieros de propósito especial	6
III INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Y FINANCIERO	18

ABREVIATURAS:

BID	Banco Interamericano de Desarrollo
BDE	Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.
EDG	Equipo de Gestión
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IFAC	Federación Internacional de Contadores Públicos
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
MOP	Manual Operativo del Programa
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
OLA	Etapas en las que se dividen los componentes del Programa
PEP	Plan de Ejecución del Programa
POA	Plan Operativo Anual
TDR	Términos de Referencia
SENAGUA	Secretaría del Agua
CWD	Children with Disabilities
US\$	U.S. dólares

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y la Secretaría del Agua SENAGUA
y al Banco Interamericano de Desarrollo - BID:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial que se adjuntan del “Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos – PROSANEAMIENTO” (el Programa), financiado con recursos provenientes de los contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC y No. 3233/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID (en adelante “el Banco” o el “BID”) y con aportes de la República del Ecuador, cuyos organismos ejecutores son el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua SENAGUA, los cuales comprenden el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2022 y el estado de inversiones acumuladas a esa fecha, así como las notas a los estados financieros de propósito especial que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, los flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2022 y las inversiones acumuladas a esa fecha, de conformidad con la base contable descrita en la Nota 3 a los estados financieros de propósito especial adjuntos.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial”. Somos independientes del “Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - PROSANEAMIENTO, Financiado con Recursos Provenientes de los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC y No. 3233/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y con Aportes de la República del Ecuador” de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido nuestras responsabilidades de ética de conformidad con estos requerimientos y el Código del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Asunto de énfasis

Tal como se explica con más detalle en la Nota 8 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, al 31 de diciembre del 2022, se encuentran pendientes de justificar ante el BID por concepto de anticipos recibidos, US\$2,838,907 y US\$6,142,412, correspondientes al Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y No. 3233/CH-EC, respectivamente. Nuestra opinión no es modificada con respecto a estos asuntos.

Otro asunto

Los estados financieros del Programa por el año terminado el 31 de diciembre del 2021, fueron auditados por otros profesionales, quienes con fecha 29 de abril del 2022, emitieron una opinión sin salvedades.

Base contable y restricción de uso

Tal como se explica en la Nota 3 a los estados financieros adjuntos, los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC y No. 3233/CH-EC y el Manual Operativo del Programa, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

La preparación de los estados financieros de propósito especial mencionados en el primer párrafo, sirven para información y uso por parte del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., la Secretaría del Agua SENAGUA y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID; por esta razón, los estados financieros de propósito especial no deben distribuidos ni ser usados con otros propósitos.

Responsabilidad del equipo de Gestión del Programa sobre los estados financieros de propósito especial

El equipo de Gestión del Programa a través del especialista financiero conforme a sus competencias es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de propósito especial adjuntos de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, así como con las normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el respectivo contrato de préstamo, y por el control interno determinado por el Equipo de Gestión del Programa como necesario para permitir la preparación de los estados financieros de propósito especial libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Dirección General del Programa es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero del Programa.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial

El objetivo de nuestra auditoría es obtener seguridad razonable de si los estados financieros de propósito especial en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Equipo de Gestión del Programa es razonable de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros de propósito especial, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros de propósito especial representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del Equipo de Gestión del Programa respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Quito, Mayo 29, 2023



David Liger
Socio

BANCO DE DESARROLLO DEL ECUADOR B. P. Y SECRETARÍA DEL AGUA - SENAGUA

PROGRAMA NACIONAL DE INVERSIONES EN AGUA, SANEAMIENTO Y RESIDUOS SÓLIDOS – PROSANEAMIENTO, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DE LOS CONTRATOS DE PRÉSTAMO No. 3232/OC-EC Y No. 3233/CH-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID Y CON APORTES DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en U.S. dólares)

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022								AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021							
Notas	Fondo BID 3232/OC-EC		Fondo BID 3233/CH-EC	Aporte Local				Fondo BID 3232/OC-EC		Fondo BID 3233/CH-EC	Aporte Local				
	BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	GAD	Total	BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	GAD	Total	
Efectivo recibido:															
Acumulado al inicio del año	6	117,500,000	136,091	23,960,400	18,480,324	18,188	16,511,309	176,606,312	116,609,000	512,000	23,960,400	18,422,294	18,188	16,487,261	176,009,143
Durante el período				<u>5,539,600</u>	<u>41,859</u>			<u>5,581,459</u>	<u>891,000</u>	<u>(375,909)</u>		<u>58,030</u>		<u>24,048</u>	<u>597,169</u>
Total Efectivo recibido		<u>117,500,000</u>	<u>136,091</u>	<u>29,500,000</u>	<u>18,522,183</u>	<u>18,188</u>	<u>16,511,309</u>	<u>182,187,771</u>	<u>117,500,000</u>	<u>136,091</u>	<u>23,960,400</u>	<u>18,480,324</u>	<u>18,188</u>	<u>16,511,309</u>	<u>176,606,312</u>
Desembolsos efectuados:															
Acumulado al inicio del año		115,560,744	136,091	23,252,020	18,472,324	18,188	16,511,309	173,950,676	112,415,942	136,091	22,192,974	18,381,648	18,188	16,487,261	169,632,104
Durante el período:															
Componente 2: Obras de Infraestructura		54,309		2,774,042				2,828,351	2,969,994		783,448	32,646		24,048	3,810,136
Componente 3: Fortalecimiento Institucional		117,828		312,868	48,659			479,355	159,808		275,597	56,230			491,635
Componente 4: Administración del Programa		<u>10,000</u>			<u>1,200</u>			<u>11,200</u>	<u>15,000</u>			<u>1,800</u>			<u>16,800</u>
Total Efectivo desembolsado	5 y 6	<u>115,742,881</u>	<u>136,091</u>	<u>26,338,930</u>	<u>18,522,183</u>	<u>18,188</u>	<u>16,511,309</u>	<u>177,269,582</u>	<u>115,560,744</u>	<u>136,091</u>	<u>23,252,019</u>	<u>18,472,324</u>	<u>18,188</u>	<u>16,511,309</u>	<u>173,950,675</u>
Efectivo disponible al final del período		<u>1,757,119</u>	<u>-</u>	<u>3,161,070</u>				<u>4,918,189</u>	<u>1,939,256</u>	<u>-</u>	<u>708,381</u>	<u>8,000</u>			<u>2,655,637</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Firmado electrónicamente por:
ALFONSO AUGUSTO
NEIRA ALVARADO

Ing. Alfonso Neira
Gerente de División de Productos y Programas
Banco de Desarrollo del Ecuador B. P.



Firmado electrónicamente por:
ANA GABRIELA
CARVAJAL ANDRADE

Ing. Gabriela Carvajal
Analista de Productos y Programas
Banco de Desarrollo del Ecuador B. P.

BANCO DE DESARROLLO DEL ECUADOR B. P. Y SECRETARÍA DEL AGUA - SENAGUA

PROGRAMA NACIONAL DE INVERSIONES EN AGUA, SANEAMIENTO Y RESIDUOS SÓLIDOS – PROSANEAMIENTO, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DE LOS CONTRATOS DE PRÉSTAMO No. 3232/OC-EC Y No. 3233/CH-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID Y CON APORTES DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en U.S. dólares)

Notas	Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2022							Inversiones realizadas durante el periodo 2022							Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2021						
	Fondo BID 3232/OC-EC		Fondo BID 3233/CH-EC		Aporte Local		Total	Fondo BID 3232/OC-EC		Fondo BID 3233/CH-EC		Aporte Local		Total	Fondo BID 3232/OC-EC		Fondo BID 3233/CH-EC		Aporte Local		Total
	BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	GAD		BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	GAD		BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	GAD	
Estudios de Preinversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obras de Infraestructura																					
Ejecución de obras	110,546,211		20,593,936	17,844,991		15,537,602	164,522,740	54,309		2,611,739				2,666,048	110,491,902		17,982,197	17,844,991		15,537,602	161,856,692
Fiscalización de obras	<u>3,915,792</u>		<u>2,494,980</u>	<u>244,293</u>		<u>880,183</u>	<u>7,535,248</u>			<u>212,662</u>				<u>212,662</u>	<u>3,915,792</u>		<u>2,282,318</u>	<u>244,293</u>		<u>880,183</u>	<u>7,322,586</u>
Subtotal	114,462,003		23,088,916	18,089,284		16,417,785	172,057,988	54,309		2,824,401				2,878,710	114,407,694		20,264,515	18,089,284		16,417,785	169,179,278
Fortalecimiento institucional																					
Asistencia T. Gestión																					
Servicio	430,836		2,840,386	293,387		93,524	3,658,133			312,868	34,928			347,796	430,836		2,527,518	258,459		93,524	3,310,337
Fortalecimiento BDE	675,087			78,389			753,476	117,828			13,731			131,559	557,259			64,658			621,917
Fortalecimiento SENAGUA		136,091			18,188		154,279									136,091			18,188		154,279
Asistencia Técnica a GAD																					
Subtotal	<u>1,105,923</u>	<u>136,091</u>	<u>2,840,386</u>	<u>371,776</u>	<u>18,188</u>	<u>93,524</u>	<u>4,565,888</u>	<u>117,828</u>		<u>312,868</u>	<u>48,659</u>			<u>479,355</u>	<u>988,095</u>	<u>136,091</u>	<u>2,527,518</u>	<u>323,117</u>	<u>18,188</u>	<u>93,524</u>	<u>4,086,533</u>
Administración del programa																					
Auditorías	174,955			19,795			194,750	10,000			1,200			11,200	164,955			18,595			183,550
Seguimiento y Monitoreo																					
Evaluaciones				<u>41,328</u>			<u>41,328</u>											<u>41,328</u>			<u>41,328</u>
Subtotal	<u>174,955</u>			<u>61,123</u>			<u>236,078</u>	<u>10,000</u>			<u>1,200</u>			<u>11,200</u>	<u>164,955</u>			<u>59,923</u>			<u>224,878</u>
TOTAL	<u>115,742,881</u>	<u>136,091</u>	<u>25,929,302</u>	<u>18,522,183</u>	<u>18,188</u>	<u>16,511,309</u>	<u>176,859,954</u>	<u>182,137</u>		<u>3,137,269</u>	<u>49,859</u>			<u>3,369,265</u>	<u>115,560,744</u>	<u>136,091</u>	<u>22,792,033</u>	<u>18,472,324</u>	<u>18,188</u>	<u>16,511,309</u>	<u>173,490,689</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Firmado electrónicamente por:
ALFONSO AUGUSTO
NEIRA ALVARADO

Ing. Alfonso Neira
Gerente de División de Productos y Programas
Banco de Desarrollo del Ecuador B. P.



Firmado electrónicamente por:
ANA GABRIELA
CARVAJAL ANDRADE

Ing. Gabriela Carvajal
Analista de Productos y Programas
Banco de Desarrollo del Ecuador B. P.

BANCO DE DESARROLLO DEL ECUADOR B.P. Y SECRETARÍA DEL AGUA - SENAGUA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL DEL PROGRAMA NACIONAL DE INVERSIONES EN AGUA, SANEAMIENTO Y RESIDUOS SÓLIDOS – PROSANEAMIENTO, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DE LOS CONTRATOS DE PRÉSTAMO No. 3232/OC-EC Y No. 3233/CH-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID Y CON APORTES DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

1. OBJETIVO Y DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El 14 de noviembre de 2014, la República del Ecuador junto con el BID suscribieron los Contratos de Préstamos No. 3232/OC-EC y No. 3233/CH-EC, por US\$120 millones y US\$30 millones, respectivamente, cuyos organismos ejecutores son el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P y la Secretaría del Agua - Senagua. A través de estos contratos, el BID otorgará fondos que serán destinados para financiar el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - PROSANEAMIENTO.

El contrato de préstamo No. 3233/CH-EC se celebró en virtud del Convenio de Administración suscrito entre el Banco Popular de China y el Banco para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y el Caribe, de fecha 14 de enero del 2013.

Al 31 de diciembre de 2022 y en el marco de los contratos de préstamo 3232/OC-EC y 3233/CH-EC “Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO BID)” se notificó que mediante Oficio Nro. MEF-SFP-2022-0978-O de 11 de noviembre de 2022, solicitó al BID la ampliación de la fecha de último desembolso por 6 meses adicionales.

Con fecha 29 de noviembre del 2022, el BID aprobó a través de la comunicación CAN/CEC-1297/2022 la ampliación de plazo para último desembolso por 6 meses adicionales, es decir hasta el 14 de mayo de 2023. A la fecha de emisión de estos estados financiero de propósito especial, el período de desembolsos ha concluido.

El plazo de los contratos de préstamo es de 25 años a partir de la fecha de suscripción.

OBJETIVO DEL PROGRAMA

Incrementar y mejorar el acceso a servicios de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales y residuos sólidos, con énfasis en los municipios intermedios, promoviendo el fortalecimiento de prestadores de servicios de agua potable y saneamiento en las localidades beneficiadas por el Programa, en el marco del Macro Programa de Saneamiento Ambiental Nacional.

Componente I.- Estudios, pre-Inversión, fiscalización de proyectos en APS y residuos sólidos (RS)

Para generar proyectos de calidad técnica, ambiental, socioeconómica y financiera adecuada a los requerimientos del Macro Programa PROSANEAMIENTO, se financiará la elaboración/ajuste de planes maestros, hasta el nivel de diseño definitivo de proyectos, además de su fiscalización y sus

estudios ambientales.

El 29 de diciembre de 2015, se ratifica el segundo convenio subsidiario modificatorio al convenio subsidiario del Programa Prosaneamiento BID suscrito el 10 de marzo de 2015 entre el Ministerio de Finanzas y el Banco del Estado, en el cual se define la nueva estructura de costos de los préstamos (3232/OC-EC y 3233/CH-EC), reajustando las categorías de inversión en función de la realidad de cada uno de los cinco proyectos.

En vista de que todos los proyectos priorizados cuentan con viabilidad técnica y diseños definitivos, se decide no utilizar los fondos del Componente 1, por lo cual el Banco Interamericano de Desarrollo con oficio CAN/CEC/279/2016 del 22 de febrero de 2016 autorizada la transferencia presupuestaria de estos montos redistribuyendo a los demás componentes del Programa.

Componente II.- Obras de Infraestructura

Para ampliar la cobertura de los servicios y mejorar su calidad, se financiará proyectos presentados por los GAD de acuerdo a lo previsto en el Reglamento Operativo y a los criterios de elegibilidad que podrían incluir ampliación, rehabilitación y/o complementación de infraestructura de: (i) captación, conducción, plantas de tratamiento, pozos de agua subterránea, estaciones de bombeo, redes de distribución, tanques de agua, conexiones domiciliarias para sistemas de agua potable; (ii) redes de recolección de aguas servidas, colectores, interceptores, plantas de tratamiento de aguas residuales y emisarios para los sistemas de aguas residuales; (iii) cierres de botaderos, construcción de celdas emergentes y rellenos sanitarios, y equipamientos para proyectos de residuos sólidos; (iv) la fiscalización de obras; y (v) implementación de planes de manejo ambiental.

Componente III.- Fortalecimiento Institucional

Para mejorar la ejecución del Programa y la sostenibilidad de los servicios se financiarán los siguientes subcomponentes:

- (i) el Programa de Asistencia Técnica para la Gestión de los Servicios (PATGES), orientado a la implementación de instrumentos y/o acciones para lograr modelos sostenibles que mejoren la gestión operativa, comercial y financiera de los GAD-EP;
- (ii) el fortalecimiento al Banco del Estado (BDE) en planificación, evaluación y monitoreo de avance físico y financiero de proyectos de inversión del Macro Programa, así como en la capacidad de apoyo a los GAD-EP en la sistematización y manejo de procesos de adquisiciones y administración de contratos y monitoreo de proyectos y gestión ambiental;
- (iii) el fortalecimiento de la Secretaría del Agua (SENAGUA)); y
- (iv) asistencia técnica a los GAD para el mejoramiento de gestión de proyectos y el monitoreo técnico y ambiental por parte de SENAGUA.

Componente IV.- Administración del Programa

Se incluirá el rubro para administración del Programa, auditoría, seguimiento y monitoreo del programa y evaluaciones.

Gastos Elegibles

El Banco Interamericano de Desarrollo - BID, considera como gastos elegibles del Programa aquellos gastos que: i) son necesarios para el Programa y están en línea con sus objetivos, ii) obedecen a las políticas del Banco y los contratos o convenios legales que sean aplicables y iii) están adecuadamente registrados y sustentados.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación - Los estados financieros de propósito especial del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - Prosaneamiento, Financiado con Recursos Provenientes de los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC Y No. 3233/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con Aportes de la República del Ecuador, han sido preparados en U.S. dólares sobre la base contable de efectivo, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, los Contratos de Préstamos No. 3232/OC-EC y No. 3233/OC-EC y el Manual Operativo. las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo. Por lo tanto, el objetivo principal de estos estados financieros de propósito especial es informar respecto a la ejecución financiera del Programa y al manejo de los recursos entregados por parte del Banco.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Administración del Programa en la preparación de sus estados financieros de propósito especial:

Moneda funcional - La moneda funcional del Programa es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos (base contable del efectivo) - Los ingresos y gastos del Programa, son reconocidos de acuerdo con el método de efectivo, el cual establece que los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos en el momento en que se pagan.

Desembolsos de años anteriores que fueron declarados elegibles (reembolso de pagos efectuados) o no elegibles en el año en curso; se registran en el período actual sin que implique un restablecimiento de los estados financieros de períodos anteriores.

Desembolsos que por omisión o error no se reportaron oportunamente en el año de su desembolso, se registran con cargo al saldo inicial de los gastos del programa, mediante el restablecimiento de los estados financieros.

Efectivo recibido - Corresponde a los fondos provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y los aportes locales entregados por los organismos ejecutores (Banco de Desarrollo del Ecuador y Senagua) y los GAD, que se recibieron en U.S. dólares, conforme a lo siguiente:

- **Aporte BID** - Registrados en una cuenta corriente del Banco Central del Ecuador, la cual es administrada por el Banco de Desarrollo del Ecuador. El efectivo disponible de la cuenta corriente es de uso restringido, para ser utilizado únicamente para los fines del Programa.
- **Fondos de contraparte local** - Registrados conforme a la asignación y ejecución de pagos efectuados por el Programa.
- **Anticipo de fondos** - El Contrato de Préstamo establece la modalidad de anticipo de fondos mediante la cual el Banco Interamericano de Desarrollo - BID efectúa anticipos de acuerdo a las necesidades de liquidez del Programa; para lo cual, el Organismo Ejecutor debe presentar al Banco Interamericano de Desarrollo - BID la solicitud de desembolso conjuntamente con un plan financiero detallado para los próximos 180 días. Los desembolsos se deben justificar en la próxima solicitud en al menos un 90% a través de la modalidad de rendición de cuentas.

Desembolsos - Los pagos son efectuados en U.S. dólares por el Banco de Desarrollo del Ecuador y la Senagua como Organismos Ejecutores.

3. NORMAS ESPECIALES - ELEMENTOS INTEGRALES DEL CONTRATO Y REFERENCIA A LAS NORMAS GENERALES

Los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC, están integrados por las Estipulaciones Especiales, las Normas Generales y el Anexo Único. Si alguna disposición de las Estipulaciones Especiales o del Anexo no guarde consonancia o estuviere en contradicción con las Normas Generales, prevalecerá lo previsto en las Estipulaciones Especiales o en el Anexo, como sea del caso. Cuando existiere falta de consonancia o contradicción entre disposiciones de las Estipulaciones Especiales o del Anexo prevalecerá el principio de que la disposición específica prima sobre la general.

En las Normas Generales, se establecen en detalle las disposiciones de procedimiento relativas a la aplicación de las cláusulas sobre amortización, intereses, comisión de crédito, inspección, vigilancia y desembolsos, así como otras disposiciones relacionadas con la Ejecución del Programa.

Las Normas Generales incluyen también definiciones de carácter general.

4. CRÉDITO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

Constituyen los saldos adeudados al Banco Interamericano de Desarrollo - BID, con cargo al Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC hasta por 120,000,000 y Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC hasta por 30,000,000 del Programa expresados en U.S. dólares de los Estados Unidos de América. Al 31 de diciembre de 2022, el Banco Interamericano de Desarrollo - BID desembolsó 147,512,000 de los préstamos equivalente al 98.34% del total del préstamo.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de veinticinco años (25). La primera cuota se pagará a los trece años y siete meses, contados a partir de la fecha de suscripción de los Contratos de Préstamo. Los intereses del préstamo serán calculados sobre el saldo deudor diario a una tasa de interés basada en Libor más el margen aplicable para el préstamo de capital ordinario, según lo mencionado en el artículo 3.03 de las normas generales de los Contratos de Préstamo.

El Prestatario podrá solicitar al Banco una conversión de moneda o una conversión de tasa de interés en cualquier momento durante la vigencia del contrato, de acuerdo con lo previsto en el Capítulo V artículo 5.01 de las normas generales del contrato 3232/OC-EC y 3233/CH-EC.

El préstamo que el Banco otorga a la República del Ecuador se destinará exclusivamente a financiar los gastos que demande la realización del Programa de acuerdo con lo estipulado en la Cláusula 3.01 del capítulo III del contrato de préstamo. Un detalle de los fondos recibidos por el Programa al 31 de diciembre de 2022 es como sigue:

No. de Solicitud de <u>desembolso</u>	Fecha de solicitud <u>de desembolso</u>	Fecha de autorización y transferencia del BID al <u>Programa</u>	Efectivo recibido por el <u>Programa</u>
10 (préstamo 3233/OC-CH) y total	24-Mar-2022	14-Abr-2022	<u>5,539,600</u>

5. APOORTE LOCAL (RECURSOS ADICIONALES)

De acuerdo con lo establecido en el Contrato, la Republica del Ecuador debe aportar recursos adicionales por US\$52,335,503 provenientes del aporte del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P, SENAGUA y los GAD beneficiarios del Programa.

Al 31 de diciembre de 2022 el aporte de contraparte local asciende a US\$35,051,680 equivalente al 66.98% (US\$35,009,821 para el año 2021 equivale el 66.90%) del total del aporte local comprometido.

6. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre del 2022, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua SENAGUA administran los fondos de los recursos externos del Programa identificando las transferencias y depósitos de los recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Las cuentas designadas para el Programa son las siguientes:

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.

Fondo BID: Cuenta Corriente en el Banco Central del Ecuador No. 1331670

Fondo Chino: Cuenta Corriente en el Banco Central del Ecuador No. 1331672

Secretaría del Agua - SENAGUA

Fondo BID: Cuenta Corriente en el Banco Central del Ecuador No. 1127562

La conciliación del saldo disponible en efectivo según el estado de flujos de efectivo y el saldo en las cuentas corrientes en el Banco Central del Ecuador al 31 de diciembre de 2022, es como sigue:

	<u>Fondo BID 3232/OC-EC</u>		<u>Fondo BID</u> <u>3233/CH-EC</u>	
	<u>BDE</u>	<u>SENAGUA</u>	<u>BDE</u>	<u>Total</u>
Efectivo Recibido	117,500,000	136,091	29,500,000	147,136,091
Desembolsos				
Obras de Infraestructura	114,462,003	-	23,498,544	137,960,547
Fortalecimiento institucional	1,105,923	136,091	2,840,386	4,082,400
Administración del programa	<u>174,955</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>174,955</u>
Total Desembolsos	115,742,881	136,091	26,338,930	142,217,902
Efectivo disponible	1,757,119	-	3,161,070	4,918,189
Efectivo disponible según cuentas corrientes	<u>1,757,115</u>	<u>-</u>	<u>3,161,066</u>	<u>4,918,181</u>
Diferencia (1)	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>8</u>

(1) La diferencia corresponde a los gastos bancarios en las cuentas del Banco Central del Ecuador.

7. ANTICIPOS POR JUSTIFICAR

Durante el año 2022 se realizó una única justificación de anticipo: Mediante oficio Nro. BDE-BDE-2023-0257-OF de 28 de abril de 2022 se remitió la Solicitud No. 11 correspondiente a la justificación de anticipo de fondos por US\$ 2,571,713.64 correspondiente al Préstamo No. 3233/OC-EC

Una conciliación entre los desembolsos realizado por el BID incluidos en el estado de efectivo recibido y las justificaciones presentadas y aprobadas por el organismo ejecutor, se detallan a continuación:

	<u>Contrato</u> <u>3232/OC-EC</u> <u>31/12/22</u>	<u>Contrato</u> <u>3233/CH-EC</u> <u>31/12/22</u>
Fondos desembolsados según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	117,636,091	29,500,000
Fondos justificados según reporte BID	<u>114,797,184</u>	<u>23,357,588</u>
Saldo pendiente por justificar al BID	<u>2,838,907</u>	<u>6,142,412</u>

Al 31 de diciembre de 2022, está pendiente de justificación de los anticipos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo por parte del Ejecutor, a cargo del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC US\$2,838,907 y a cargo al Contrato Préstamo No. 3233/CH-EC US\$6,142,412. A la fecha de emisión de estos estados financiero de propósito especial, se ha justificado a cargo del Contrato Préstamo No. 3233/CH-EC US\$2,571,714, sobre los cuales todavía no se ha recibido la no objeción del BID.

8. DESEMBOLSOS DEL CONTRATO DE PRÉSTAMOS

El Banco Interamericano de Desarrollo - BID realiza las inversiones correspondientes, en la medida en que los Organismos Ejecutores lo soliciten y justifiquen, a satisfacción del BID, los gastos imputables o a la Contribución.

Al 31 de diciembre de 2022, la República del Ecuador (a través de la Banco de Desarrollo del Ecuador, la Senagua y los GAD beneficiarios) ha efectuado desembolsos a consultores y contratistas con cargo al Programa, que comparados con el presupuesto son como sigue:

	<u>Presupuestado</u>						
	<u>BDE</u>	<u>SENAGUA</u>	<u>Fondo BID 3233/CH-EC</u>	<u>BDE</u>	<u>SENAGUA</u>	<u>GAD</u>	<u>Total</u>
<i>Componente 1: Estudios de Preinversión</i>							
Componente 2: Obras de Infraestructura	115,697,237		26,453,891	29,604,871		21,038,609	192,794,608
Componente 3: Fortalecimiento Institucional	1,472,763	2,500,000	3,546,109	13,231		128,792	7,660,895
Componente 4: Administración del Programa	<u>330,000</u>			<u>1,550,000</u>			<u>1,880,000</u>
Total Efectivo desembolsado	<u>117,500,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>30,000,000</u>	<u>31,168,102</u>		<u>21,167,401</u>	<u>202,335,503</u>
	<u>Ejecutado</u>						
	<u>BDE</u>	<u>SENAGUA</u>	<u>Fondo BID 3233/CH-EC</u>	<u>BDE</u>	<u>SENAGUA</u>	<u>GAD</u>	<u>Total</u>
<i>Componente 1: Estudios de Preinversión</i>							
Componente 2: Obras de Infraestructura	114,462,003		23,088,916	18,089,284		16,417,785	172,057,988
Componente 3: Fortalecimiento Institucional	1,105,923	136,091	2,840,386	371,776	18,188	93,524	4,565,888
Componente 4: Administración del Programa	<u>174,955</u>			<u>61,123</u>			<u>236,078</u>
Total Efectivo desembolsado	<u>115,742,881</u>	<u>136,091</u>	<u>25,929,302</u>	<u>18,522,183</u>	<u>18,188</u>	<u>16,511,309</u>	<u>176,859,954</u>
	<u>Por Ejecutar</u>						
	<u>BDE</u>	<u>SENAGUA</u>	<u>Fondo BID 3233/CH-EC</u>	<u>BDE</u>	<u>SENAGUA</u>	<u>GAD</u>	<u>Total</u>
<i>Componente 1: Estudios de Preinversión</i>							
Componente 2: Obras de Infraestructura	1,235,234		3,364,975	11,515,587		4,620,824	20,736,620
Componente 3: Fortalecimiento Institucional	366,840	2,363,909	705,723	(358,545)	(18,188)	35,268	3,095,007
Componente 4: Administración del Programa	<u>155,045</u>			<u>1,488,877</u>			<u>1,643,922</u>
Total Efectivo desembolsado	<u>1,757,119</u>	<u>2,363,909</u>	<u>4,070,698</u>	<u>12,645,919</u>	<u>(18,188)</u>	<u>4,656,092</u>	<u>25,475,549</u>

Las transacciones y saldos incluidos en la cédula presupuestaria guardan concordancia con las transacciones, registros contables y saldos incluidos los estados financieros de propósito especial del Programa, así como con los datos incluidos en el reporte por organismo y correlativo obtenido del Sistema Administrativo

9. CONTINGENCIAS

El Asesor Jurídico de Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. en su respuesta a la solicitud de confirmación del auditor externo, informa que no existen juicios, litigios o procesos judiciales pendientes a favor o en contra del Programa.

10. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CON EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Desembolsos acumulados efectuados con fondos Banco Interamericano de Desarrollo - BID según estado de inversiones acumuladas	176,859,954	173,490,689
Desembolsos acumulados efectuados con fondos Banco Interamericano de Desarrollo - BID según estado de flujos de efectivo	<u>177,269,582</u>	<u>173,950,675</u>
Diferencia	<u>409,628</u>	<u>459,986</u>

La diferencia corresponde a anticipos otorgados a los siguientes GAD, valores que están pendientes de justificación al Programa:

<u>Fecha de último desembolso</u>	<u>No. Préstamo</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
12/8/2017	45040	GAD Milagro	386,426	386,426
8/31/2020	55049	GAD Portoviejo	23,202	23,202
19/11/2021	40068	GAD Esmeraldas	<u>-</u>	<u>50,358</u>
Total			<u>409,628</u>	<u>459,986</u>

11. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID (OPS) VERSUS EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROYECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Valor desembolsado según estado de cuenta del Banco Interamericano de Desarrollo BID OPS10	147,136,091	141,972,400
Efectivo disponible de fondos Banco Interamericano de Desarrollo BID (ver Nota 6)	<u>(4,918,181)</u>	<u>(3,483,532)</u>
Saldo de inversiones según estado de inversiones acumuladas (1)	<u>142,217,910</u>	<u>138,488,868</u>

(1) Según Estado de inversiones acumuladas y desembolsos ejecutados el saldo es US\$141,808,274; la diferencia corresponde a US\$409,636 correspondiente a los anticipos otorgados a GAD. Ver Nota 10.

12. CONCILIACIÓN ENTRE ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS Y REGISTROS CONTABLES BID POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

	...Contrato 3232/OC-EC - BDdE...		
	Estado de inversiones acumuladas	Registros contables BID	(1) Desembolsos no justificados
<i>Al 31 de diciembre del 2022:</i>			
Componente 1: Estudios de preinversión	-	-	-
Componente 2: Obras de Infraestructura	114,462,003	113,667,851	(794,152)
Componente 3: Fortalecimiento Institucional	1,105,923	828,287	(277,636)
Componente 4: Administración del Programa	<u>174,955</u>	<u>164,955</u>	<u>(10,000)</u>
Total	<u>115,742,881</u>	<u>114,661,093</u>	<u>(1,081,788)</u>

	...Contrato 3232/OC-EC - SENAGUA...		
	Estado de inversiones acumuladas	Registros contables BID	(1) Desembolsos no justificados
<i>Al 31 de diciembre del 2022:</i>			
Componente 1: Estudios de preinversión	-	-	-
Componente 2: Obras de Infraestructura	-	-	-
Componente 3: Fortalecimiento Institucional	136,091	136,091	-
Componente 4: Administración del Programa	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>136,091</u>	<u>136,091</u>	<u>-</u>

	...Contrato 3233/OC-EC - BDE...		
	Estado de	Registros	(1)
	inversiones	contables BID	Desembolsos
	acumuladas		no justificados
<u>Al 31 de diciembre del 2022:</u>			
Componente 1: Estudios de preinversión	-	-	-
Componente 2: Obras de Infraestructura	23,088,916	20,803,071	(2,285,845)
Componente 3: Fortalecimiento Institucional	2,840,386	2,554,517	(285,869)
Componente 4: Administración del Programa	-	-	-
Total	<u>25,929,302</u>	<u>23,357,588</u>	<u>(2,571,714)</u>

(1) La diferencia corresponde a gastos ejecutados aún no justificados ante el BID a la fecha de los estados financieros. La justificación de dichos gastos se realizará en el 2023, con lo cual se conciliarán los valores.

13. AJUSTES SALDOS INICIALES

Con posterioridad a la fecha de emisión de los estados financieros de propósito especial por el año terminado el 31 de diciembre del 2021, la Administración del Programa realizó ciertos ajustes y reclasificaciones por correcciones de transacciones de años anteriores, con el propósito de que sean comparables con la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2020.

Como resultado de los ajustes y reclasificaciones efectuados, el estado financiero de propósito especial de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2021, ha sido ajustados. A continuación, se presenta una reconciliación de los efectos del restablecimiento por los saldos de las cuentas informadas previamente:

31/12/21

Estado de flujos del efectivo

Efectivo recibido:

Efectivo recibido de Fondos BID - SENAGUA, previamente informado	512,000
Ajuste por valores devueltos no registrados (1)	<u>(375,909)</u>
Saldo restablecido	<u>136,091</u>

31/12/20

Desembolsos efectuados:

Desembolsos efectuados según el Programa con fondos del Contrato BID	
No. 3233/CH-EC, previamente informado	21,732,988
Ajuste por desembolsos no registrados (2)	<u>459,986</u>
Saldo restablecido	<u>22,192,974</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2021, el efectivo recibido por parte del Contrato del BID No. 3232/OC-EC, no incluía US\$375 mil por concepto de aportes devueltos al BID, los cuales se presentaban como una partida conciliatoria del efectivo disponible al final del período a esa fecha.
- (2) Al 31 de diciembre del 2020, corresponde al registro de desembolsos realizados con fondos propios del contrato BID No. 3233/CH-EC por US\$460 mil, los cuales se encuentran pendientes de justificar al BID y que no fueron registrados en el estado financieros de propósito especial de flujos de efectivo considerando la base contable de efectivo.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2022 y la fecha de emisión de los estados financieros de propósito especial (mayo 29 del 2023) no se produjeron eventos que en opinión del Equipo de Gestión del Programa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL

Los estados financieros de propósito especial por el año terminado el 31 de diciembre del 2022 han sido revisados por el Equipo de Gestión del Programa en mayo 29 del 2023, conforme a sus competencias, y serán presentados a la Dirección General del Programa para su aprobación sin modificaciones.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y FINANCIERO

Al Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y la Secretaría del Agua SENAGUA
y al Banco Interamericano de Desarrollo - BID:

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos – PROSANEAMIENTO, Financiado con Recursos Provenientes de los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC Y No. 3233/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con Aportes de la República del Ecuador cuyos organismos ejecutores son el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua SENAGUA por el año terminado el 31 de diciembre del 2022, efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (sobre los cuales emitimos nuestro informe con fecha Mayo 29, 2023, consideramos los controles internos relevantes del Programa para la preparación y presentación de sus estados financieros (reporte financiero), como una base para diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa sobre el reporte financiero.

Nuestra consideración del control interno sobre el reporte financiero fue realizada con el exclusivo propósito descrito en el párrafo precedente y no fue diseñada para identificar todas las deficiencias de control interno sobre reporte financiero que podrían ser deficiencias o deficiencias significativas; por lo tanto, podrían existir deficiencias o deficiencias significativas que no han sido identificadas. Sin embargo, en conexión con nuestra auditoría, hemos identificado e incluimos en el Anexo adjunto, ciertos asuntos que se relacionan con el control interno sobre reporte financiero, que nosotros consideramos son deficiencias o deficiencias significativas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

Hemos previamente comunicado ciertos asuntos, identificados durante nuestras auditorías de los estados financieros del Programa de años anteriores, que nosotros consideramos son deficiencias o deficiencias significativas, que a la fecha de este informe no han sido remediadas y que también las incluimos en el Anexo adjunto.

El control interno, en el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría, se define como el proceso diseñado, implementado y mantenido por el Equipo de Gestión del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos – PROSANEAMIENTO, Financiado con Recursos Provenientes de los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC Y No. 3233/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y con Aportes de la República del Ecuador, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad en relación a la confiabilidad del reporte financiero, efectividad y eficiencia de las operaciones; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Una deficiencia de control interno existe cuando (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir o detectar y corregir oportunamente errores en los estados

financieros; o, (ii) un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros, no ha sido establecido.

Aun cuando hemos incluido respuestas escritas del Equipo de Gestión del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - PROSANEAMIENTO a nuestros comentarios, dichas respuestas no han sido sujeto de procedimientos efectuados en nuestra auditoría; consecuentemente, no expresamos una opinión, ni proporcionamos ninguna forma de aseguramiento, de lo apropiado de dichas respuestas o de la efectividad de cualquier acción correctiva descrita.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua - SENAGUA. Por lo tanto, no se pretende que este informe sea usado y no debe ser usado, por otras partes que no sean las antes especificadas.

Atentamente,



Quito, Mayo 29, 2023

COMENTARIO DEL PRESENTE AÑO

DEFICIENCIAS

1. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Observación - Al 31 de diciembre del 2022, se encuentran pendientes de justificar ante el BID por concepto de anticipos recibidos, US\$2,838,907 y US\$6,142,412, correspondientes al Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y No. 3233/CH-EC, respectivamente; sin embargo, existen anticipos no justificados cuya antigüedad supera los 360 días, tales como:

<u>Fecha de desembolso</u>	<u>No. Préstamo</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
12/8/2017	45040	GAD Milagro	386,426	386,426
8/31/2020	55049	GAD Portoviejo	23,202	23,202
19/11/2021	40068	GAD Esmeraldas	-	50,358
Total			<u>409,628</u>	<u>459,986</u>

Recomendación - Presentar al BID la justificación de dichos anticipos lo más pronto posible, considerando la próxima terminación del Programa.

Respuesta de la Administración - Se acoge recomendación y se trabajará en conjunto con las Sucursales Zonales del Banco en la consolidación de la documentación financiera para la última justificación al BID antes del cierre financiero de Programa.

SEGUIMIENTO AL COMENTARIO DEL PERÍODO ANTERIOR

DEFICIENCIAS

2. DEMORAS POR PARTE DEL GAD DE ESMERALDAS EN EL PAGO DE IVA A LOS CONTRATISTAS

Observación - El Gobierno Autónomo Descentralizado de Esmeraldas está en mora en el pago de los valores correspondientes al IVA de las planillas de las contratistas del proyecto, los mismos que se detallan a continuación:

<u>Contrato</u>	<u>Contratista</u>	<u>Valor pendiente de Pago</u>
Contrato de Obra No.1	Consorcio AB Esmeraldas	1,483,415
Contrato de Obra No.2	Empresa Hidalgo e Hidalgo	1,755,879
Contrato de Obra No.3	Coandes (a)	175,012
Contrato de Obra No.4	Cevallos Hidalgo	32,784
Fiscalización	Asocioacion G-C-A	66,812
Fiscalización Rioverde	ICA Triconsul	447
Modelos de Gestión	Consorcio Infra P3	28,057
Consultoria Ambiental	COPA DE	<u>2,627</u>
	Total	<u>3,545,034</u>

Recomendación - Solicitar el pago inmediato de los valores pendiente a los proveedores por el GAD, con el objetivo de cumplir con las obligaciones de los contratistas.

Respuesta de la administración - Se esta gestionando que a través de las reuniones de trabajo que se mantienen desde la Presidencia se pueda buscar una solución para cubrir los pagos del IVA y el GAD Esmeraldas pueda cumplir con las obligaciones adquiridas.

Seguimiento - Al 31 de diciembre del 2022, la deficiencia se mantiene constante, sin nuevas notificaciones o comunicaciones que respalden la ejecución de los valores pendientes anteriormente descritos.
