

Ministerio de Energía y Minas

*Informe del Estado de Flujos de Efectivo y Estado de
Inversiones Acumuladas del “Programa de Modernización
y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano”,
Financiado Parcialmente con Recursos Provenientes del
Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de
Desarrollo - BID 4600/OC-EC por el año terminado el 31
de diciembre del 2022 e Informe de los Auditores
Independientes*

MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN Y RENOVACIÓN DEL SISTEMA ELÉCTRICO ECUATORIANO FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID 4600/OC-EC Y CON APOORTE DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, ADMINISTRADO POR EL MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS, ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA, A TRAVÉS DE LAS EMPRESAS SUBEJECUTORAS CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR Y LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS DISTRIBUIDORAS.

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 flujos 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	20
IV	DECLARACIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ALCANCE DEL EXAMEN Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA UTILIZADOS	25

ABREVIATURAS:

BID	Banco Interamericano de Desarrollo
EDG	Equipo de Gestión
EE	Empresa Eléctrica
e-SIGEF	Sistema Integrado de Gestión Financiera
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IFAC	Federación Internacional de Contadores Públicos
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
MEM	Ministerio de Energía y Minas
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
SND	Sistema Nacional de Distribución
SNT	Sistema Nacional de Transmisión
TDR	Términos de Referencia
US\$	U.S. dólares

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Ministerio de Energía y Minas y al
Banco Interamericano de Desarrollo - BID:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial que se adjuntan del Programa “Modernización y renovación del sistema eléctrico ecuatoriano” (el Programa), financiado parcialmente con recursos provenientes del contrato de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4600/OC-EC y con aporte de la Republica del Ecuador, administrado por el Ministerio de Energía y Minas, organismo ejecutor del programa, a través de las empresas subejecutoras Corporación Eléctrica del Ecuador y las empresas eléctricas distribuidoras, 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 2 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 “*Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial*”. Somos independientes del Programa modernización y renovación del sistema eléctrico ecuatoriano, 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.

Asuntos de énfasis

- Tal como se explica con más detalle en la Nota 7 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, al 31 de diciembre del 2022 se encuentran pendientes de justificar al BID US\$16.1 millones de anticipos recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID; sin embargo, con fecha 9 de marzo del 2023, la Administración del Programa presentó la solicitud de justificación respectiva, la cual fue aprobada por el BID el 28 de marzo del 2023.
- Tal como se explica con mayor detalle en las Nota 1 y 5 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, la vigencia del Programa es hasta el 4 de septiembre del 2024; sin embargo, la ejecución del presupuesto total de los fondos aportados por el BID y por contraparte local hasta el 31 de diciembre del 2022 es de US\$31.3 millones y US\$2 millones respectivamente, lo que representa una ejecución del 31.3% y 5.8%, respectivamente. Por esta razón, la Administración del Programa tiene planificado solicitar al BID una propuesta de ampliación de plazo. Estas situaciones indican la existencia de una incertidumbre material sobre la ejecución total del Programa dentro del plazo contractual vigente.

Nuestra opinión no es modificada con respecto a estos asuntos.

Otros asuntos

- Los estados financieros del Programa “por el año terminado el 31 de diciembre del 2021, fueron auditados por otros auditores, quienes con fecha 29 de junio del 2022, emitieron una opinión sin salvedades.
- El alcance de nuestra auditoría no incluye la revisión de los documentos que soportan el trabajo de las obras ejecutadas por los contratistas y subcontratistas de los co-ejecutores: tales como planillas de avance de obra, informes de fiscalización y desembolsos efectuados, personal, ingenieros, y otra documentación que sustentan la elaboración de las planillas de avances de obra, proceso que ha sido validado por los Fiscalizadores de los Co-ejecutores.

Base contable y restricción de uso

Tal como se explica en la Nota 3, 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, el Contrato de Préstamo No. 4600/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. 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 Ministerio de Energía y Minas y del Banco Interamericano de Desarrollo - BID; por esta razón, los estados financieros de propósito especial no deben ser usados con otros propósitos.

Responsabilidad del equipo de gestión del programa por 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 de conformidad con la base contable descrita en la Nota 3 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 Coordinación 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.
- Obtenemos 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 25, 2023



David Liger
Socio

MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN Y RENOVACIÓN DEL SISTEMA ELÉCTRICO ECUATORIANO FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID 4600/OC-EC Y CON APOORTE DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, ADMINISTRADO POR EL MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS, ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA, A TRAVÉS DE LAS EMPRESAS SUBEJECUTORAS CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR Y LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS DISTRIBUIDORAS.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Expresado en U.S. dólares)

		Año terminado el 31-Dic-21			Año terminado el 31-Dic-22		
	<u>Notas</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
<u>Efectivo recibido:</u>							
Acumulado al comienzo del año					36,663,350	430,536	37,093,886
Durante el año	3, 4	<u>36,663,350</u>	<u>430,536</u>	<u>37,093,886</u>		<u>1,591,456</u>	<u>1,591,456</u>
Total efectivo recibido	5	<u>36,663,350</u>	<u>430,536</u>	<u>37,093,886</u>	<u>36,663,350</u>	<u>2,021,992</u>	<u>38,685,342</u>
<u>Desembolsos efectuados:</u>							
Acumulado al comienzo del año	7				17,537,709	430,536	17,968,245
Durante el año:							
COMPONENTE 1. Modernización de la operación y administración del SND		976,407		976,407	2,709,593	344,154	3,053,747
COMPONENTE 2. Renovación y repotenciación de activos del sector eléctrico		16,561,302	335,398	16,896,700	10,853,671	1,247,302	12,100,973
COMPONENTE 3. Fortalecimiento Institucional para la gestión operacional del sector eléctrico					234,487		234,487
Administración del Programa			<u>95,138</u>	<u>95,138</u>			
Total efectivo desembolsado	5	<u>17,537,709</u>	<u>430,536</u>	<u>17,968,245</u>	<u>31,335,460</u>	<u>2,021,992</u>	<u>33,357,452</u>
Efectivo disponible al final del año	5	<u>19,125,641</u>	<u>-</u>	<u>19,125,641</u>	<u>5,327,890</u>	<u>-</u>	<u>5,327,890</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Firmado electrónicamente por:
FRANCISCO ANGEL
ECHEVERRÍA ZAMBRANO

Francisco Ángel Echeverría Zambrano
Coordinador General del Programa de
Modernización y Renovación del
Sistema a Eléctrico Ecuatoriano



Firmado electrónicamente por:
MARCELO ISAIAS
RODRIGUEZ CANO

Marcelo Isaías Rodríguez Cano
Especialista Financiero del Programa
de Modernización y Renovación del
Sistema a Eléctrico Ecuatoriano



Firmado electrónicamente por:
MARIASOL VINUEZA
PROAÑO

Mariasol Vinuesa Proaño
Gestora Financiera de la Dirección
de Expansión y de la Gestión Técnica
y Operativa de Distribución de
Energía Eléctrica

MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN Y RENOVACIÓN DEL SISTEMA ELÉCTRICO ECUATORIANO FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID 4600/OC-EC Y CON APOORTE DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, ADMINISTRADO POR EL MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS, ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA, A TRAVÉS DE LAS EMPRESAS SUBEJECUTORAS CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR Y LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS DISTRIBUIDORAS.

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Expresado en U.S. dólares)

	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			Inversiones realizadas durante el año 2022			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2022		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
Componente I. Modernización de la operación y administración del SND									
Proyectos de modernización en distribución, fiscalizados y energizados y subtotal	<u>976,407</u>	<u>-</u>	<u>976,407</u>	<u>2,709,593</u>	<u>344,154</u>	<u>3,053,747</u>	<u>3,686,000</u>	<u>344,154</u>	<u>4,030,154</u>
Componente II. Renovación y repotenciación de activos del sector eléctrico									
Proyectos de Transmisión	12,953,494	182,598	13,136,092	1,367,756	581,579	1,949,335	14,321,250	764,177	15,085,427
Proyectos de Distribución	<u>3,607,808</u>	<u>152,800</u>	<u>3,760,608</u>	<u>9,485,915</u>	<u>665,723</u>	<u>10,151,638</u>	<u>13,093,723</u>	<u>818,523</u>	<u>13,912,246</u>
Subtotal	<u>16,561,302</u>	<u>335,398</u>	<u>16,896,700</u>	<u>10,853,671</u>	<u>1,247,302</u>	<u>12,100,973</u>	<u>27,414,973</u>	<u>1,582,700</u>	<u>28,997,673</u>
Componente III. Fortalecimiento institucional para la gestión operacional del sector eléctrico									
Reforzamiento de la gestión Ambiental	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>234,487</u>	<u>-</u>	<u>234,487</u>	<u>234,487</u>	<u>-</u>	<u>234,487</u>
Administración del Programa									
Unidad de Gestión y subtotal	<u>-</u>	<u>95,138</u>	<u>95,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95,138</u>	<u>95,138</u>
TOTAL DE INVERSIONES REALIZADAS	<u>17,537,709</u>	<u>430,536</u>	<u>17,968,245</u>	<u>13,797,751</u>	<u>1,591,456</u>	<u>15,389,207</u>	<u>31,335,460</u>	<u>2,021,992</u>	<u>33,357,452</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Firmado electrónicamente por:
FRANCISCO ANGEL
ECHEVERRÍA ZAMBRANO

Francisco Angel Echeverría Zambrano
Coordinador General del Programa de
Modernización y Renovación del
Sistema a Eléctrico Ecuatoriano



Firmado electrónicamente por:
MARCELO ISAIAS
RODRIGUEZ CANO

Marcelo Isaías Rodríguez Cano
Especialista Financiero del Programa
de Modernización y Renovación del
Sistema a Eléctrico Ecuatoriano



Firmado electrónicamente por:
MARIASOL VINUEZA
PROAÑO

Mariasol Vinuesa Proaño
Gestora Financiera de la Dirección
de Expansión y de la Gestión Técnica
y Operativa de Distribución de
Energía Eléctrica

MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS

PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN Y RENOVACIÓN DEL SISTEMA ELÉCTRICO ECUATORIANO FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID 4600/OC-EC Y CON APOORTE DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, ADMINISTRADO POR EL MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS, ORGANISMO EJECUTOR DEL PROGRAMA, A TRAVÉS DE LAS EMPRESAS SUBEJECUTORAS CORPORACIÓN ELÉCTRICA DEL ECUADOR Y LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS DISTRIBUIDORAS.

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROGRAMA

El 04 de septiembre de 2019, se suscribió el Contrato de Préstamo No. 4600/OC-EC entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, cuyo organismo ejecutor es el Ministerio de Energía y Minas, a través de las Empresas Eléctricas subejecutoras del Programa. El Contrato de Préstamo tiene vigencia al 04 de septiembre de 2024.

El monto total del Programa es de US\$135,000,000, el mismo que será financiado de la siguiente manera:

	<u>Importe</u> <u>(EN US dólares)</u>
Préstamo BID No. 4600/OC-EC	100,000,000
Aporte local	<u>35,000,000</u>
Total	<u>135,000,000</u>

El 12 de mayo de 2020, se suscribió el contrato modificatorio al Contrato de Préstamo 4600/OC-EC del Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano, en el que se establece que el aporte local del Programa se estima en treinta y cuatro millones doscientos setenta mil cuarenta dólares (US\$34,270,040). Por lo que, el monto total del Programa es US\$134,270,040, el mismo que será financiado de la siguiente manera:

	<u>Importe</u> <u>(EN US dólares)</u>
Préstamo BID No. 4600/OC-EC	100,000,000
Aporte local	<u>34,270,040</u>
Total	<u>134,270,040</u>

Conforme lo establece la Cláusula 3.02 inciso (b), capítulo III del contrato de préstamo 4600/OC-EC, el Programa podrá utilizar los recursos de financiamiento hasta US\$20,000,000 para reembolsar gastos efectuados en el programa, para contrataciones anticipadas realizadas por el Organismo Ejecutor dentro del ámbito del programa, siempre que estos hayan sido efectuados entre el 06 de abril de 2018 y el 05 de septiembre de 2018.

Al 31 de diciembre de 2022 el Banco Interamericano de Desarrollo - BID ha desembolsado US\$36,663,350 destinados a financiar el Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2022, el Organismo Ejecutor ha ejecutado el 85.50% del valor total desembolsado a la fecha (47.83% para el año 2021).

Al 31 de diciembre del 2022, el Estado Ecuatoriano ha comprometido US\$1,591,456 (US\$ 430,536 para el año 2021) en calidad de aporte local para la ejecución del Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano, de los cuales, hasta el 31 de diciembre de 2022, ha desembolsado su totalidad.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de 14.30 años. La primera cuota se pagará a los cinco años y siete meses, contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato 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.

1.1 OBJETIVO DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa, conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo suscritos entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, es contribuir a la modernización y mejora de la confiabilidad y capacidad del sistema eléctrico ecuatoriano, mediante la automatización, renovación y repotenciación de equipamiento eléctrico en el Sistema Nacional de Transmisión - SNT y el Sistema Nacional de Distribución - SND, que permita aumentar la confiabilidad del Sistema Nacional Interconectado - SNI y el fortalecimiento de la planificación y gestión del Sistema Nacional Interconectado - SNI para facilitar su capacidad de expansión, así como mejorar la calidad y confiabilidad de la prestación de servicio.

Descripción del programa - El programa incluye los siguientes componentes:

Componente I: Modernización de la operación y administración del Sistema Nacional de Distribución. - Este componente financiará la implementación de proyectos que contribuyan a la automatización del Sistema Nacional de Distribución, tanto en subtransmisiones como en distribución, incluyendo medidas tecnológicas que permitan incrementar la digitalización de Sistema Nacional de Distribución, ampliando el control del equipamiento eléctrico en tiempo real, tanto para atender emergencias durante su operación, como para realizar una gestión integral del sistema. La financiación de este componente incluye la ejecución de proyectos de subtransmisión y distribución, que comprenden:

Subtransmisión:

- (i) Mejora de enlaces de comunicación con fibra óptica en Subestaciones Eléctricas para habilitar la comunicación hacia el centro de control y optimizar la operación por medio del sistema Supervisory Control and Data Acquisition - SCADA;

- (ii) Reemplazo de tableros de medición, control y protección en Subestaciones Eléctricas;
- (iii) Monitoreo remoto de transformadores mediante la instalación de equipos para la determinación de parámetros eléctricos y físicos que permitan el monitoreo desde el sistema Supervisory Control and Data Acquisition - SCADA.

Distribución:

- (i) Integración al sistema Supervisory Control and Data Acquisition - SCADA, de reconectores existentes e infraestructura de comunicación;
- (ii) Automatización y modernización de alimentadores mediante la incorporación de seccionadores y reconectores tele gestionados, reguladores de voltaje, interruptores y equipos de protección automáticos;
- (iii) Implementación de equipos concentradores de señal para equipos automáticos de distribución.

1.2 COMPONENTES

Componente II: Renovación y repotenciación de activos del subsector eléctrico. - Este componente financiará las obras bajo las cuales se incluyen proyectos que contribuyen a mejorar la confiabilidad y capacidad del Sistema Nacional Interconectado, mediante la incorporación de capacidad firme adicional de transformación y conducción de energía en el sistema, tanto en el Sistema Nacional de Transmisión como en el Sistema Nacional de Distribución. Este componente financiará los siguientes subcomponentes:

Subcomponente 2.1: Renovación del Sistema Nacional de Transmisión - Incluye la repotenciación de infraestructura de transmisión, incluyendo:

- (i) Incremento de línea de transformación en Subestaciones Eléctricas, de tal forma que se mejore, tanto la capacidad de transmisión de flujos de potencia, como la maniobrabilidad del sistema, y
- (ii) Reemplazo de equipamiento eléctrico, tal como transformadores y equipos de protección eléctrica en SE, para incrementar la capacidad de transformación.

Subcomponente 2.2: Renovación del Sistema Nacional de Distribución - financiará las siguientes obras:

- (i) Repotenciación de Subestaciones Eléctricas, incluyendo la incorporación de bahías de línea y de transformación, sustitución de transformadores de potencia y equipo de protección asociado.
- (ii) Repotenciación de alimentadores primarios, incluyendo el reemplazo de postes, conductores, transformadores y accesorios; y
- (iii) La renovación y repotenciación de redes de distribución y centros de transformación, con el reemplazo de postes, conductores y aisladores, así como equipos de medición y control, incluyendo la conexión de nuevos clientes.

Componente III: Fortalecimiento institucional para la gestión operacional del subsector eléctrico. - Este componente incluye el financiamiento de actividades que permitan apoyar la gestión ambiental y la mejora en la capacidad de planificación y gestión del Sistema Nacional Interconectado por parte del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), las Empresas Eléctricas de Distribución y sus unidades de negocio. Este componente financiará los siguientes proyectos:

- (i) Proyectos para reforzar la gestión ambiental de residuos en cuatro Empresas Eléctricas de Distribución de la costa, incluyendo la habilitación y/o reforzamiento de infraestructura y equipamiento para apoyar las labores de las áreas de gestión ambiental y social que permita mejorar los procesos de carga, descarga, movimiento, pruebas y almacenamiento temporal de equipos retirados de servicio, incluyendo aquellos financiados por el Programa;
- (ii) Desarrollo de un programa para el fortalecimiento institucional del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) que permita incrementar la capacidad de planificación sectorial mediante el análisis y desarrollo de estudios de prospectiva energética, en donde se incluye la adquisición de software para estudios energéticos y eléctricos, asistencia técnica para la definición de metodologías de planificación integral que permitan la adecuada actualización del Plan Maestro de Electricidad, el diseño integral de sistemas eléctricos, tanto a nivel técnico como socioambiental, y actividades para avanzar en la fusión de los sectores energético y minero; y
- (iii) El desarrollo de las actividades incluidas en la primera etapa del Plan de Acción de Género, con el objetivo de avanzar en la promoción de la igualdad de género en el subsector eléctrico.

Administración del Programa - La Administración del Programa se ejecutará con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, y financiará las siguientes actividades: Unidad de Gestión del Programa, Auditoría Financiera y la Evaluación Intermedia y Final del Programa.

Costo del Programa y plan de financiamiento - El presupuesto para el financiamiento del Programa, de conformidad con el Contrato de Préstamo No. 4600/OC-EC celebrados entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, cuyo organismo ejecutor es el Ministerio de Energía y Minas a través de las Empresas Eléctricas Distribuidoras, es el siguiente:

	<u>Importe</u>
Préstamo BID No. 4600/CH-EC	100,000,000
Aporte local	<u>34,270,040</u>
Total	<u>134,270,040</u>

Ejecución - La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo - BID serán llevadas a cabo en su totalidad por la República del Ecuador, por intermedio del Ministerio de Energía y Minas y las Empresas Eléctricas subejecutoras.

La coordinación centralizada de la ejecución la realizará la Unidad de Gestión del Programa, que estará basada en el Ministerio de Energía y Minas y contará con:

- a. Coordinador General del Programa.
- b. Especialista de Adquisiciones.
- c. Especialista Financiero.
- d. Especialista en Gestión Ambiental y Salud y Seguridad Ocupacional.
- e. Especialista Social.

La Unidad de Gestión del Programa supervisará las actividades del Programa, que serán ejecutadas directamente por Transelectric y las Empresas Eléctricas de Distribución, a las cuales se transferirán los recursos financieros para su ejecución y cuentas con equipos de trabajo conformados por:

- a. Gestores Técnicos.
- b. Gestores Socioambientales.
- c. Gestores Financieros.
- d. Gestores de Adquisiciones, y
- e. Gestores Legales.

Estos organismos supervisarán y reportarán a la Unidad de Gestión del Programa el desarrollo de las actividades de la siguiente manera:

- (i) Corporación Eléctrica del Ecuador - Unidad de Negocio Transelectric para las obras del Subcomponente 2.1, y;
- (ii) Las Empresas Eléctricas Distribuidoras para las obras del Componente 1, y Subcomponente 2.2.

Para la ejecución de las actividades del Componente 3, la Unidad de Gestión del Programa coordinará con las Subsecretarías de Distribución y Comercialización de Electricidad y la unidad a cargo de prospectiva y planificación energética.

Supervisión y evaluación del Proyecto - El Banco Interamericano de Desarrollo - BID, mediante el contrato de préstamo y las normas generales establecidas en el mismo ha creado las principales directrices para la supervisión y evaluación del proyecto, la Unidad de Gestión del Programa será responsable de la ejecución del proyecto, las principales actividades de supervisión y evaluación son las siguientes:

- I. Inspecciones - El programa, Organismo Ejecutor y las Agencia de Contrataciones se comprometen a permitir al Banco, investigadores, representantes, auditores o expertos a inspeccionar el proyecto, las instalaciones, el equipo y los materiales correspondientes, así como los sistemas, registros y documentos que se estime pertinente conocer, también se compromete a proporcionar la documentación que el Banco solicite, en forma y tiempo satisfactorios para el Banco.

- II. Planes e Informes - El programa, Organismo Ejecutor y las Agencia de Contrataciones se comprometen a presentar la información, los planes, informes y otros documentos de acuerdo con el progreso del proyecto, también se comprometen a cumplir con las acciones y compromisos establecidos en los planes e informes así como a informar al Banco dentro de un plazo máximo de 30 días cuando se identifiquen riesgos que produzcan cambios significativos que impliquen demoras o dificultades ya sean estos por reclamos, demandas, acciones judiciales, arbitraje o procesos administrativos relacionados con el Proyecto.
- III. Informes de Auditoría externa y otros informes financieros - El programa, Organismo Ejecutor y las Agencia de Contrataciones se comprometen a presentar al Banco, los informes de auditoría financiera externa y otros informes identificados en las estipulaciones especiales, dentro del plazo de 120 días, siguientes al cierre de cada ejercicio fiscal del proyecto y de la fecha del último desembolso.

El monitoreo y seguimiento de la operación será una actividad concurrente para todas las áreas involucradas en el Programa y estará liderado por la Coordinación General del Programa apoyado este en el Especialista de Monitoreo y Seguimiento.

2. CONTRATO DE PRÉSTAMO

El costo total del Programa se estima en US\$134,270,040, de los cuales US\$100,000,000 se financiarán con el crédito del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y US\$34,270,040 como aporte del prestatario (República del Ecuador a través del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables).

Entre los principales requerimientos establecidos en las normas especiales de los contratos de préstamo están los siguientes:

1. Amortización - El prestatario deberá amortizar el préstamo mediante el pago de cuotas semestrales, de acuerdo al cronograma establecido en la cláusula 2.05 del contrato de préstamo 4600/OC-EC. El prestatario deberá pagar la primera cuota de amortización en el día 15 de abril de 2025 y la última a más tardar el 15 de octubre de 2043.
2. Interés - El Prestatario pagará intereses sobre los saldos deudores diarios del Préstamo a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 de las normas generales del Contrato de préstamo 4600/OC-EC con tasa de interés basada en LIBOR. El Banco notificará al Prestatario, tan pronto como sea posible después de su determinación, acerca de la tasa de interés aplicable durante cada trimestre.

El Prestatario deberá pagar los intereses al Banco semestralmente el día quince de los meses de abril y octubre de cada año. El primero de estos pagos se realizará a partir de la primera de estas fechas que ocurra después de la entrada en vigencia del contrato, de acuerdo con lo indicado en el Artículo 3.01 de las Normas Generales. 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 de las normas generales.

3. Recursos para inspección y vigilancia - El Prestatario no estará obligado a cubrir los gastos del Banco por concepto de inspección y vigilancia generales, salvo que el Banco establezca lo contrario de acuerdo con lo establecido en el Artículo 3.06 de las Normas Generales.
4. Comisión de crédito - El Prestatario (la República del Ecuador) deberá pagar una comisión de crédito en las fechas establecidas en la Cláusula 2.06(b), de acuerdo con lo establecido en los Artículos 3.01, 3.04, 3.05 y 3.07 de las Normas Generales.
5. Condiciones especiales previas al primer desembolso - El primer desembolso del Préstamo está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 4.01 de las Normas Generales, las siguientes:
 - a) Que el Prestatario (por medio de su Ministerio de Economía y Finanzas) y el Organismo Ejecutor hayan suscrito un convenio subsidiario para la transferencia de los recursos del Préstamo, en el cual se incluya la obligación que el uso de los recursos del Préstamo se efectúe en los términos y para los propósitos acordados en el presente Contrato de Préstamo, y que dicho acuerdo haya entrado en vigencia, además de establecer los plazos máximos para la transferencia de recursos tanto de los provenientes del Préstamo como los del Aporte Local, a las Empresas Eléctricas de Distribución y Transelectric, así como los plazos máximos para las aprobaciones de los avales y certificaciones presupuestarias plurianuales correspondientes para las contrataciones y transferencias (aval para convenio o transferencia) de las actividades incluidas en el Plan de adquisiciones del Programa.
 - b) Que el Prestatario, por medio de su Ministerio de Economía y Finanzas, haya aprobado los avales de las contrataciones y transferencias (aval para convenio o transferencia) para las actividades incluidas en el Plan de Adquisiciones del Programa, correspondientes al primer año de ejecución, incluyendo las certificaciones presupuestarias plurianuales que correspondan; y
 - c) Que el Organismo Ejecutor haya presentado el Manual Operativo del Programa ("MOP"), que incluye los procedimientos de gestión fiduciaria y, como anexo, los Planes de gestión Ambiental y Social de los proyectos de la muestra y el Marco de Gestión Ambiental y Social del Programa, conforme a los términos y condiciones previamente acordados con el Banco.
6. Plazo para desembolsos - El plazo Original de Desembolsos será de cinco (5) años contados a partir de la fecha de entrada en vigor de este Contrato (04 de septiembre de 2019). Cualquier extensión del Plazo Original de Desembolsos estará sujeta a lo previsto en el Artículo 3.02(g) de las Normas Generales.
7. Contratación de obras y bienes diferentes de consultoría y adquisiciones de bienes - La adquisición de bienes y obras se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-15 "Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID", (en adelante denominado las "Políticas de Adquisiciones"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y con las siguientes disposiciones:

- a) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01(52) de las Normas Generales, las Partes dejan constancia que las Políticas de Adquisiciones son las fechadas en mayo de 2019, que están recogidas en el documento GN-2349-15, aprobado por el Banco. Si las Políticas de Adquisiciones fueran modificadas por el Banco, la adquisición de bienes y la contratación de obras y servicios diferentes de consultoría serán llevadas a cabo de acuerdo con las disposiciones de las Políticas de Adquisiciones modificadas, una vez que éstas sean puestas en conocimiento del Prestatario y el Prestatario acepte por escrito su aplicación.
 - b) Para la contratación de obras y servicios diferentes de consultoría y la adquisición de bienes, se podrá utilizar cualquiera de los métodos descritos en las Políticas de Adquisiciones, siempre que dicho método haya sido identificado para la respectiva adquisición o contratación en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco. También se podrán utilizar el sistema o subsistema de país ya validados en los términos descritos en el Artículo 6.04(b) de las Normas Generales.
 - c) El umbral que determina el uso de la licitación pública internacional será puesto a disposición del Prestatario o, en su caso, del Organismo Ejecutor. Por debajo de dicho umbral, el método de selección se determinará de acuerdo con la complejidad y características de la adquisición o contratación, lo cual deberá reflejarse en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco.
 - d) En lo que se refiere a la utilización del método de licitación pública internacional, el Banco y el Prestatario acuerdan que las disposiciones del Apéndice 2 de las Políticas de Adquisiciones sobre margen de preferencia doméstica en la comparación de ofertas para la adquisición de bienes podrán aplicarse a los bienes fabricados en el territorio del país del Prestatario, según se indique en el documento de licitación respectivo.
 - e) En lo que se refiere a la utilización del método de licitación pública nacional, este podrá ser utilizado siempre que las contrataciones o adquisiciones se lleven a cabo de conformidad con el documento o documentos de licitación acordados entre el Prestatario y el Banco.
8. Selección y contratación de servicios de consultoría - La contratación de servicios de consultoría se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el documento GN-2350-15 "Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor declara conocer. (en adelante denominado las "Políticas de Adquisiciones"), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y con las siguientes disposiciones:
- a) Para efectos de lo dispuesto en el Artículo 2.01(53) de las Normas Generales. Las Partes dejan constancia que las Políticas de Consultores son las fechadas en mayo de 2019, que están recogidas en el documento GN-2350-15, aprobado por el Banco. Si las Políticas de Consultores fueran modificadas por el Banco, la selección y contratación de servicios de consultoría serán llevadas a cabo de acuerdo con las disposiciones de las Políticas de Consultores modificadas, una vez que éstas sean puestas en conocimiento del Prestatario y el Prestatario acepte por escrito su aplicación.

- b) Para la selección y contratación de servicios de consultoría, se podrá utilizar cualquiera de los métodos descritos en las políticas de consultores, siempre que dicho método haya sido identificado para la respectiva contratación en el Plan de Adquisiciones aprobado por el Banco. También se podrán utilizar los sistemas de país ya validados en los términos descritos en el Artículo 6.04(b) de las Normas Generales.
 - c) El umbral que determina la integración de la lista corta con consultores internacionales será puesto a disposición del Prestatario o, en su caso, del Organismo Ejecutor. Por debajo de dicho umbral, la lista corta podrá estar íntegramente compuesta por consultores nacionales del país del Prestatario.
9. Condiciones especiales de ejecución - Las partes acuerdan las siguientes condiciones especiales de ejecución del Programa:
- Previo al uso de los recursos correspondientes al componente 3, relacionados al Programa de Fortalecimiento Institucional para el Análisis y Prospectiva Energética, el Organismo Ejecutor deberá presentar, para no-objeción del Banco, el plan de inversiones y cronograma de ejecución, en donde se identifiquen el alcance final de las actividades a realizar; y
 - Previo a la transferencia de los recursos del Programa del Organismo Ejecutor a las empresas Eléctricas de Distribución y Transelectric, éstas deberán haber suscrito un convenio interinstitucional con el Organismo Ejecutor en el cual, entre otros aspectos, se establezcan las obligaciones de las partes en el Programa, incluyendo, entre otras:
 - (a) La de realizar las actividades que les correspondan de conformidad con lo establecido en el Contrato de Préstamo y el Manual Operativo del Programa;
 - (b) La de abrir una cuenta bancaria exclusiva para los recursos del Préstamo; y
 - (c) La de presentar oportunamente la información que les sea requerida.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación - Los estados financieros de propósito especial del Programa “Modernización y renovación del sistema eléctrico ecuatoriano”, 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, el Contrato de Préstamo No. 4600/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 el Equipo de Gestión 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 la República del Ecuador (a través de la asignación presupuestaria que efectúa el Ministerio de Economía y Finanzas al Ministerio de Energía y Minas, como Organismo Ejecutor) 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 Ministerio de Economía y Finanzas. 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 “Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano”.
- **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 80% a través de la modalidad de rendición de cuentas.

Desembolsos - Los pagos son efectuados en U.S. dólares por la Corporación Eléctrica del Ecuador - Unidad de Negocio Transelectric y las Empresas Eléctricas Distribuidoras, quienes reportan mensualmente los movimientos a la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica y a la Subsecretaría de Generación y Transmisión de Energía Eléctrica del Ministerio de Energía y Minas y esta, después de su revisión y consolidación envía a la Unidad Gestora del Programa.

La Unidad Gestora del Programa registra los ingresos y gastos del Programa, 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 cancelan o pagan. En este sentido los gastos del Programa se registran en los Estados Financieros una vez que el ejecutor o las empresas subejecutoras cancelan o pagan a los proveedores o contratistas del Programa.

Sueldos (Nómina) - Los sueldos (nómina) y beneficios sociales de los funcionarios que prestan sus servicios en el Programa, son cancelados con aporte local.

Excedentes de efectivo recibido sobre desembolsos efectuados - El excedente representa el monto acumulado del efectivo recibido menos los desembolsos efectuados desde el inicio del Programa hasta el 31 de diciembre de 2021, mantenidos en una cuenta única del tesoro nacional, correlativo No. 5085 del préstamo No. 4600/OC-EC, la cual es administrada por el Ministerio de Economía y Finanzas.

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. 4600/OC-EC hasta por 100,000,000 del Programa expresados en U.S. dólares de los Estados Unidos de América. Al 31 de diciembre de 2021, el Banco Interamericano de Desarrollo - BID desembolsó 36,663,350 del préstamo equivalente al 36.66% del total del préstamo.

Durante el año 2022, no se ha recibido desembolso por parte del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, a la fecha de emisión de este informe, la Administración del Programa presentó la solicitud de justificación de gastos respectiva, la cual fue aprobada por el Banco el 28 de marzo del 2023.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de catorce punto treinta años (14.30). La primera cuota se pagará a los cinco años y siete meses, contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato 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 4600/OC-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 3.02 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:

<u>N° de Solicitud de desembolso</u>	<u>Fecha de solicitud de desembolso</u>	<u>Fecha de autorización y transferencia del BID al Programa</u>	<u>Efectivo recibido por el Programa</u>
1 (préstamo 4600/OC-EC)	18-Dic-2020	21-Dic-2020	22,646,400
3 (préstamo 4600/OC-EC)	17-Dic-2021	21-Dic-2021	<u>14,016,950</u>
Total			<u>36,663,350</u>

5. APOORTE LOCAL

El Aporte Local corresponde a los recursos adicionales a los financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, que resulten necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa, los cuales son aportados por los subejecutores a través de fondos propios.

De acuerdo con lo establecido en el contrato modificadorio al Contrato de Préstamo 4600/OC-EC del 12 de mayo de 2020, el monto por el aporte local se estima en US\$34,270,040. El Banco Interamericano de Desarrollo - BID podrá reconocer, como parte de los recursos del aporte local, gastos que:

- Sean necesarios para el Programa y que estén en concordancia con los objetivos de este.
- Se realicen de acuerdo con las disposiciones del contrato de préstamo y las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.
- Sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del prestatario u organismo ejecutor.
- Se hayan realizado con posterioridad al 05 de septiembre de 2018 y antes del vencimiento del plazo original de desembolso o sus extensiones.
- Que en materia de adquisiciones sean de calidad satisfactoria y compatible con lo establecido en el Programa, se entreguen o terminen oportunamente y tengan un precio que no afecte desfavorablemente la viabilidad económica y financiera del Programa.
- El IVA financiado por las empresas eléctricas en los Componentes I y II.

Al 31 de diciembre de 2022 el aporte de contraparte local asciende a US\$1,591,457 equivalente al 4.64% (US\$430,536 para el año 2021 equivale el 1.26%) del total del aporte local comprometido. Las Empresas Eléctricas Distribuidoras al 31 de diciembre de 2022 han cancelado por concepto del Impuesto al Valor Agregado - IVA el valor de US\$1,009,877 (US\$385,798 para el año 2021).

De acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo, la República del Ecuador debe aportar recursos adicionales por US\$34 millones para la ejecución del Programa. El aporte de contraparte local es financiado con fondos propios de las subejecutoras. Durante el año 2022 asciende a US\$1.6 millones.

6. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2022, el efectivo disponible se encuentra depositado en una cuenta del tesoro nacional, correlativo No. 5085 del Contrato de Préstamo No. 4600/OC-EC, cuentas bancarias de Transelectric y las Empresas Eléctricas Distribuidoras beneficiarias de las transferencias.

El efectivo disponible del Programa es controlado a través del sistema e-SIGEF, el cual permite al Ministerio de Economía y Finanzas obtener un control del efectivo por cada Programa financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Un resumen del excedente de ingresos sobre desembolsos es como sigue:

	<u>BID</u>	<u>Local</u> ...(en U.S. dólares)...	<u>Total</u>
2022:			
Efectivo recibido	<u>36,663,350</u>	<u>2,021,992</u>	<u>38,685,342</u>
Pagos efectuados:			
Subcomponente 1.02	3,686,000	344,154	4,030,154
Subcomponente 2.01	14,321,250	764,177	15,085,427
Subcomponente 2.02	13,093,723	818,523	13,912,246
Subcomponente 3.01	234,487		234,487
Unidad de Gestión del Programa		<u>95,138</u>	<u>95,138</u>
Total pagos	<u>31,335,460</u>	<u>2,021,992</u>	<u>33,357,452</u>
Efectivo disponible	<u>5,327,890</u>	<u>-</u>	<u>5,327,890</u>
Diferencia (1)	<u>(5,222,806)</u>	<u>-</u>	<u>(5,222,806)</u>
Total según reporte correlativo	<u>105,084</u>	<u>-</u>	<u>105,084</u>
2021:			
Efectivo recibido	<u>36,663,350</u>	<u>430,536</u>	<u>37,093,886</u>
Pagos efectuados:			
Subcomponente 1.02	976,407		976,407
Subcomponente 2.01	12,953,494	182,598	13,136,092
Subcomponente 2.02	3,607,808	152,800	3,760,608
Unidad de Gestión del Programa		<u>95,138</u>	<u>95,138</u>
Total pagos	<u>17,537,709</u>	<u>430,536</u>	<u>17,968,245</u>
Efectivo disponible	<u>19,125,641</u>	<u>-</u>	<u>19,125,641</u>
Diferencia (1)	<u>(5,003,607)</u>	<u>-</u>	<u>(5,003,607)</u>
Total según reporte correlativo	<u>14,122,034</u>	<u>-</u>	<u>14,122,034</u>

- (1) Corresponde a efectivo mantenido en cuentas bancarias por las Empresas Eléctricas Distribuidoras (EED) y el efectivo disponible según estado de flujos de efectivo es como sigue:

	<u>31-Dic-22</u>	<u>31-Dic-21</u>
CELEC Transelectric S.A.	3,078,750	4,446,583
Empresa Eléctrica Quito	1,584,250	
Empresa Eléctrica Norte	1,007,099	193,830
Empresa Eléctrica Cotopaxi	430,508	
Empresa Eléctrica Sur	281,182	(42,908)
Empresa Eléctrica Galápagos	234,110	286,976
Empresa Eléctrica Ambato	224,315	(250,638)
Empresa Eléctrica Azogues	106,056	(208,895)
Empresa Eléctrica Riobamba (2)	(471,044)	746,200
Empresa Eléctrica Centro Sur (2)	(492,475)	(167,541)
Corporación Nacional de Electricidad (2)	<u>(759,945)</u>	
Total	<u>5,222,806</u>	<u>5,003,607</u>

- (2) Corresponden a pagos efectuados con fondos propios de las cuentas de inversiones de las empresas eléctricas, estos rubros serán regularizados en el período 2023.

El Ministerio de Economía y Finanzas, con la finalidad de proporcionar información financiera a los organismos internacionales desarrolló en el sistema e-SIGEF un reporte que contiene a detalle todas las transacciones de un préstamo o colocación identificados dentro del presupuesto con un número de organismo y correlativo, con sus movimientos de débito y crédito, en sus presupuestos aprobados partidas con fuente local y fuente externa.

7. ANTICIPOS POR JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2022, el Programa mantiene anticipos por justificar ante el Banco Interamericano de Desarrollo - BID asciende a US\$17,643,449 (US\$2,254,243 para el año 2021) que corresponden principalmente a pagos a contratistas por planillas de obras y fiscalización, los mismos que fueron desembolsados y pendientes de justificación. Una conciliación entre los desembolsos incluidos en el estado de flujos de efectivo y las justificaciones presentadas y aprobadas por el organismo ejecutor, se detallan a continuación:

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Fondos desembolsados según estado de flujo de efectivo	36,663,350	36,663,350
Fondos justificados según reporte BID OPS1	(15,283,467)	(15,283,467)
Fondos pendientes por justificar según reporte (1)	<u>(16,051,993)</u>	<u>(2,254,242)</u>
Total Fondos	<u>(33,335,460)</u>	<u>(17,537,709)</u>
Efectivo disponible (no ejecutado)	<u>5,327,890</u>	<u>19,125,641</u>

- (1) Corresponde a la inversión ejecutada y que se encuentra pendiente de justificar ante el Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Un detalle se detalla a continuación:

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
<i>Componente I - Modernización de la operación y administración del Sistema Nacional de Distribución</i>		
E.E. Azogues		296,903
E.E. Riobamba	1,459,274	113,545
CENEL	625,751	
E.E. Cotopaxi	214,308	
<i>Componente II. Renovación y repotenciación de activos del sector eléctrico</i>		
CENEL	4,939,724	
E.E. Regional del Norte	2,245,631	1,005,508
E.E. Quito	1,617,584	
CELEC	1,367,755	
E.E. Azogues	1,105,673	152,648
E.E. Galápagos	946,093	185,100
E.E. Centro Sur	726,525	74,245
E.E. Cotopaxi	267,885	
E.E. Ambato	267,752	138,544
E.E. Riobamba	113,545	242,019
E.E. Regional del Sur	<u>154,493</u>	<u>45,730</u>
Total Fondos	<u>16,051,993</u>	<u>2,254,242</u>

8. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2022, la República del Ecuador (a través de la Corporación Eléctrica del Ecuador - Unidad de Negocio Transelectric y las Empresas Eléctricas Distribuidoras con el seguimiento y control del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables)) ha efectuado desembolsos a consultores y contratistas con cargo al Programa, que comparados con el presupuesto son como sigue:

<u>2022</u>	<u>Presupuesto vigente</u>	<u>Acumulado al 31 de diciembre de 2022</u>	<u>Inversión Pendiente / (Exceso de Inversión)</u>	<u>% Ejecutado</u>
Componente I: Modernización de la operación y administración del Sistema Nacional de Distribución				
Proyectos de modernización en subtransmisión	3,329,767		3,329,767	0.00%
Proyectos de modernización en distribución	<u>22,231,080</u>	<u>4,030,154</u>	<u>18,200,926</u>	18.13%
Subtotal componente I (1)	<u>25,560,847</u>	<u>4,030,154</u>	<u>21,530,693</u>	15.77%

<u>2022</u>	<u>Presupuesto vigente</u>	<u>Acumulado al 31 de diciembre de 2022</u>	<u>Inversión Pendiente / (Exceso de Inversión)</u>	<u>% Ejecutado</u>
Componente II: Renovación y repotenciación de activos del subsector eléctrico				
Renovación del Sistema Nacional de Transmisión / Proyectos de subtransmisión	72,839,992		72,839,992	0.00%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de transmisión	15,359,628	15,085,427	274,201	98.21%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de distribución	<u>15,830,093</u>	<u>13,912,246</u>	<u>1,917,847</u>	87.88%
Subtotal componente II (1)	<u>104,029,713</u>	<u>28,997,673</u>	<u>75,032,040</u>	27.87%
Componente III: Fortalecimiento institucional para la gestión operacional del subsector eléctrico				
Reforzamiento de la gestión ambiental de residuos para el análisis y prospectiva energética	1,096,480	234,487	861,993	21.39%
Fortalecimiento institucional para el análisis y prospectiva energética	2,383,000		2,383,000	0.00%
Plan de acción de genero para el subsector eléctrico	<u>200,000</u>		<u>200,000</u>	0.00%
Total componente III (1)	<u>3,679,480</u>	<u>234,487</u>	<u>3,679,480</u>	6.37%
Administración del programa				
Unidad de Gestión	660,000	95,138	564,862	14.41%
Auditorías Financieras	150,000		150,000	0.00%
Evaluación intermedia y final	<u>190,000</u>		<u>190,000</u>	0.00%
Subtotal administración y seguimiento	<u>1,000,000</u>	<u>95,138</u>	<u>904,862</u>	9.51%
Total desembolsos efectuados en el año 2022	<u>134,270,040</u>	<u>33,357,452</u>	<u>100,912,589</u>	24.84%

ESPACIO EN BLANCO

2021	Presupuesto vigente	Acumulado al 31 de diciembre de 2021	Inversión Pendiente / (Exceso de Inversión)	% Ejecutado
Componente I: Modernización de la operación y administración del Sistema Nacional de Distribución				
Proyectos de modernización en subtransmisión	3,329,767		3,329,767	0.00%
Proyectos de modernización en distribución	<u>22,231,080</u>	<u>976,407</u>	<u>21,254,673</u>	4.39%
Total componente I (1)	<u>25,560,847</u>	<u>976,407</u>	<u>24,584,440</u>	
Componente II: Renovación y repotenciación de activos del subsector eléctrico				
Renovación del Sistema Nacional de Transmisión / Proyectos de subtransmisión	72,839,992	-	72,839,992	0.00%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de transmisión	15,359,628	13,136,092	2,223,536	85.52%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de distribución	<u>15,830,093</u>	<u>3,760,608</u>	<u>12,069,485</u>	23.76%
Subtotal componente II (1)	<u>104,029,713</u>	<u>16,896,700</u>	<u>87,133,013</u>	
Componente III: Fortalecimiento institucional para la gestión operacional del subsector eléctrico				
Reforzamiento de la gestión ambiental de residuos para el análisis y prospectiva energética	1,096,480	-	1,096,480	0.00%
Fortalecimiento institucional para el análisis y prospectiva energética	2,383,000	-	2,383,000	0.00%
Plan de acción de género para el subsector eléctrico	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>	0.00%
Subtotal componente III (1)	<u>3,679,480</u>	<u>-</u>	<u>3,679,480</u>	
Administración del programa				
Unidad de Gestión	660,000	95,138	564,862	14.41%
Auditorías Financieras	150,000		150,000	0.00%
Evaluación intermedia y final	<u>190,000</u>	<u>-</u>	<u>190,000</u>	0.00%
Subtotal administración y seguimiento	<u>1,000,000</u>	<u>95,138</u>	<u>904,862</u>	
Total desembolsos efectuados en el año 2021	<u>134,270,040</u>	<u>17,968,245</u>	<u>116,301,795</u>	13.38%

(1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se han invertido fondos del Contrato de Préstamo 4600/OC-EC en las subejecutoras para el cumplimiento del Programa.

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 e-SIGEF.

9. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO DE EFECTIVO Y RENDICIÓN DE CUENTAS (JUSTIFICACIÓN) PRESENTADOS POR EL MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS (ANTES MINISTERIO DE ENERGÍA Y RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES) ANTE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO-BID

Al 31 de diciembre de 2022, y a la fecha de este informe, la Administración del Programa, ha presentado solicitudes de desembolsos y de justificación de uso de fondos al Banco Interamericano de Desarrollo - BID en relación a los fondos recibidos por el Contrato de Préstamo No. 4600/OC-EC según lo establece el artículo 4.07 (d) de las normas generales del Contrato de Préstamo.

Un detalle de las solicitudes de desembolso realizadas ante el Banco Interamericano de Desarrollo - BID es como sigue:

<u>No. de solicitud de desembolso</u>	<u>No. Contrato</u>	<u>Tipo de solicitud</u>	<u>Fecha</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
1	4600/OC-EC	Anticipo de fondos	18-Dic-20	22,646,400	22,646,400
2	4600/OC-EC	Justificación de anticipo de fondos	15-Dic-21	(15,283,467	(15,283,467
3	4600/OC-EC	Anticipo de fondos	17-Dic-21	<u>14,016,950</u>	<u>14,016,950</u>
Total de efectivo disponible a invertir				21,379,883	21,379,883
(-) Anticipos pendientes de justificación al Banco Interamericano de Desarrollo – BID (Ver nota 7)				<u>(16,051,993</u>	<u>(2,254,242</u>
Saldo de efectivo disponible (Ver nota 6)				<u><u>5,327,890</u></u>	<u><u>19,125,641</u></u>

10. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CON EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021

Una conciliación de los pagos acumulados del estado de inversiones con el estado de flujos de efectivo es como sigue:

	<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	13,797,750	17,537,709
Desembolsos acumulados efectuados con fondos Banco Interamericano de Desarrollo - BID según estado de flujos de efectivo	<u>13,797,750</u>	<u>17,537,709</u>
Diferencia	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></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	36,663,350	36,663,350
Efectivo disponible de fondos Banco Interamericano de Desarrollo BID (ver Nota 6)	<u>(5,327,890)</u>	<u>(19,125,641)</u>
Saldo de inversiones según estado de inversiones acumuladas	<u>31,335,460</u>	<u>17,537,709</u>

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2022 y la fecha de emisión de los estados financieros de propósito especial (mayo 25 del 2023) no se produjeron eventos que en opinión del equipo de gestión del Programa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

13. 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 25 del 2023, conforme a sus competencias, y serán presentados al Coordinador 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 Ministerio de Energía y Minas y al
Banco Interamericano de Desarrollo - BID:

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial del Programa “Modernización y renovación del sistema eléctrico ecuatoriano” (el Programa), financiado parcialmente con recursos provenientes del contrato de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4600/OC-EC y con aporte de la República del Ecuador, administrado por el Ministerio de Energía y Minas, organismo ejecutor del programa, a través de las empresas subejecutoras, Corporación Eléctrica del Ecuador y las empresas Eléctricas distribuidoras 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 25, 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 de la Compañía 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 “Mejoramiento del Servicio de Rentas Internas”, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad en relación con 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 de la Administración 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 y al Ministerio de Energía y Minas. 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 25, 2023



David Liger
Socio

COMENTARIOS DEL AÑO ACTUAL

AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

1. SISTEMAS DE CONTABILIDAD

Antecedentes - La Política de Gestión Financiera para proyectos financiados por el BID OP-273-1 indica en el marco de Acuerdos y Requisitos de Gestión Financiera, el prestatario y/o el organismo ejecutor debe mantener sistemas de gestión financiera adecuados y confiables para presupuestar, registrar y contabilizar (sistemas de contabilidad), efectuar pagos y preparar informes de manera oportuna.

Observación - La preparación de los estados financieros y reportes financieros es realizada por la Administración del Programa en forma manual a partir de anexos de desembolsos en Excel preparadas por el Especialista Financiero, dicha información financiera del Programa es susceptible de modificaciones y posibles errores.

Efecto - Riesgo que la información financiera mensual del Programa y sus estados financieros contenga errores u omisiones debido a inconsistencias en las bases de desembolsos.

Recomendación - Establecer mecanismos de control interno que optimicen y mejoren la confiabilidad de la información financiera actualmente manejada en hojas de cálculo electrónica, así como considerar la implementación de un sistema informático contable que permita:

- Automatizar la captura y procesamiento de las transacciones ejecutadas de los diversos componentes de los estados financieros, con lo cual se reduzcan procesos manuales en el levantamiento y procesamiento de la información contable del Programa
- Generar reportes financieros de forma oportuna con información clave de la gestión del Programa, lo cual facilitará el control financiero - contable y toma de decisiones por la Administración del Programa y BID; e,
- Incrementar la confiabilidad en la información financiera reportada de forma periódica.

Respuesta de la Administración - Al momento el Ministerio de Energía y Minas, MEM está en proceso de repotenciación del Sistema de Gestión de Proyectos SIGPRO, con el fin de que la información financiera del Proyecto sea ingresada y enviada por este sistema al Ministerio por parte de las Empresas Subejecutoras del Programa. Este sistema tendrá la reportaría necesaria tanto para el Ministerio de Economía y Finanzas, MEF, como para el Banco Interamericano de Desarrollo, BID.

2. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

Antecedente - Con fecha 4 de septiembre del 2019, se firmó el Acuerdo de Préstamo mediante en el cual se establece que la ejecución del Proyecto terminará en septiembre de 2024.

Observación - Al 31 de diciembre del 2022, la ejecución de los Componente I, II, III y la administración de programa es del 15.77%, 27.87%, 6.37% y 9.51% respectivamente. Considerando el tiempo transcurrido desde la firma de Acuerdo de Préstamo, esta situación genera un riesgo de reducción de los recursos asignados por parte del BID.

Un detalle de la ejecución es como sigue:

<u>2022</u>	<u>Presupuesto vigente</u>	<u>Acumulado al 31 de diciembre de 2022</u>	<u>Inversión Pendiente / (Exceso de Inversión)</u>	<u>% Ejecutado</u>
Componente I: Modernización de la operación y administración del Sistema Nacional de Distribución				
Proyectos de modernización en subtransmisión	3,329,767		3,329,767	0.00%
Proyectos de modernización en distribución	<u>22,231,080</u>	<u>4,030,154</u>	<u>18,200,926</u>	18.13%
Subtotal componente I (1)	<u>25,560,847</u>	<u>4,030,154</u>	<u>21,530,693</u>	15.77%
Componente II: Renovación y repotenciación de activos del subsector eléctrico				
Renovación del Sistema Nacional de Transmisión / Proyectos de subtransmisión	72,839,992		72,839,992	0.00%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de transmisión	15,359,628	15,085,427	274,201	98.21%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de distribución	<u>15,830,093</u>	<u>13,912,246</u>	<u>1,917,847</u>	87.88%
Subtotal componente II (1)	<u>104,029,713</u>	<u>28,997,673</u>	<u>75,032,040</u>	27.87%
Componente III: Fortalecimiento institucional para la gestión operacional del subsector eléctrico				
Reforzamiento de la gestión ambiental de residuos para el análisis y prospectiva energética	1,096,480	234,487	861,993	21.39%
Fortalecimiento institucional para el análisis y prospectiva energética	2,383,000		2,383,000	0.00%
Plan de acción de genero para el subsector eléctrico	<u>200,000</u>		<u>200,000</u>	0.00%
Total componente III (1)	<u>3,679,480</u>	<u>234,487</u>	<u>3,679,480</u>	6.37%
Administración del programa				
Unidad de Gestión	660,000	95,138	564,862	14.41%
Auditorías Financieras	150,000		150,000	0.00%
Evaluación intermedia y final	<u>190,000</u>		<u>190,000</u>	0.00%
Subtotal administración y seguimiento	<u>1,000,000</u>	<u>95,138</u>	<u>904,862</u>	9.51%
Total desembolsos efectuados en el año 2022	<u>134,270,040</u>	<u>33,357,452</u>	<u>100,912,589</u>	24.84%

Recomendación - Implementar medidas correctivas a fin de acelerar de manera significativa la ejecución de los recursos de financiamiento.

Respuesta de la Administración - Durante la ejecución del crédito BID 4600/OC-EC que inicio el 04 de septiembre de 2019, ocurrió dos eventos mundiales que afectó la normal ejecución del Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano, la pandemia del COVID-19, que inicio en marzo del año 2020 y el conflicto armado entre los países de Ucrania y Rusia, que inicio en febrero de 2022. Los mencionados eventos influyeron directa e indirectamente en la ejecución de las actividades del Programa, especialmente en los procesos de contrataciones y adquisiciones.

Para el año 2022 para los programas que financia el presente crédito, no fue asignado recursos en el Plan Anual de Inversiones, PAI 2022 por la Secretaría Nacional de Planificación, pese a las acciones y gestiones realizadas por este Ministerio.

El Ministerio de Energía y Minas, MEM, al momento está solicitando al Ministerio de Economía y Finanzas el incremento al techo presupuestario del año 2023 del Programa con el fin de avanzar en la ejecución oportuna del Crédito.

Por otra parte, al momento este Ministerio está analizando con las empresas subejecutoras del Programa la posibilidad de ampliar el plazo del crédito con el fin de llegar a ejecutar el 100% del financiamiento y cumplir las metas programadas.

SEGUIMIENTO A LOS COMENTARIOS DE AÑOS ANTERIORES

3. SALDOS PENDIENTES DE TRANSFERIR A LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS DISTRIBUIDORAS

Observación - Al 31 de diciembre de 2021, se identificó que varias Empresas Eléctricas reportan un valor ejecutado superior a los recursos transferidos por un monto total de 669,983. Un detalle es como sigue:

<u>Unidad Distribuidora</u>	<u>Recursos Transferidos</u>	<u>Monto ejecutado</u>	<u>Saldo por reembolsar</u>
E.E. Ambato	442,760	653,399	(250,639)
E.E. Azogues	647,372	856,267	(208,895)
E.E. Centro Sur	627,280	794,821	(167,541)
E.E. Sur	421,892	464,800	(42,908)

Recomendación - Se recomienda a la administración del Programa efectuar las gestiones pertinentes con el Ministerio de Finanzas y las Empresas Eléctricas Distribuidoras, a fin cancelar estos rubros y regularizar estos montos en el cierre mensual de sus Estados Financieros.

Respuesta de la Administración - Una ejecución mayor se debe a que las empresas eléctricas han ejecutados de su presupuesto propio hasta tanto se realice un nuevo desembolso, el mismo que se realizará una vez que se cumpla con el 80% de ejecución del desembolso anterior, con lo que se solventaría la ejecución por parte de las empresas eléctricas y se asignaría nuevos recursos para que se pueda cumplir con la planificación de sus obras.

Durante diciembre de 2021, se gestionaron transferencias por US\$14.016.950 a favor de las empresas eléctricas, mismas que fueron acreditadas en los primeros días del 2022, conforme se detalla en el reporte de Organismo y Correlativo del Programa entregado durante la auditoria.

Seguimiento - El comentario se mantiene. Al 31 de diciembre del 2022 se identificó que varias Empresas Eléctricas reportan un valor ejecutado superior a los recursos transferidos por un monto total de 669,983.

Un detalle es como sigue:

<u>Unidad Distribuidora</u>	<u>Recursos Transferidos</u>	<u>Monto ejecutado</u>	<u>Saldo por reembolsar</u>
E.E. Riobamba	1,201,012	1,672,056	(471,044)
E.E. Centro Sur	954,626	1,447,101	(492,475)
Corporación Nacional de Electricidad	4,805,531	5,565,475	(759,944)

A la fecha de emisión de este informe, la recomendación ha sido implementada. En abril del 2023, la Administración del Programa realizó las transferencias a las subejecutoras para reembolsar los gastos incurridos.

4. CUMPLIMIENTO DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA – UNIDAD DE GESTIÓN DEL PROGRAMA

Observación - El Manual Operativo del Programa en el capítulo IV detalla que la Unidad de Gestión del Programa debe estar conformada por: Coordinador General, Especialista de Adquisiciones, Especialista Financiero, Especialista de Monitoreo y Evaluación, Coordinador de Componente, Gestores Técnicos de las Áreas Ejecutoras, Especialista Socioambiental. Así también, el equipo gestor de las entidades subejecutoras contarán con: Gestor de Adquisiciones, Gestor Técnico, Gestor Financiero, Gestor Legal, Gestor Socioambiental

Hemos identificado que, por el período auditado del 04 de septiembre de 2019 al 31 de diciembre de 2021 el Programa no ha contado con un especialista de adquisiciones por el período completo en revisión. Por otro lado, no se ha presentado como se encuentra conformado el equipo gestor de las entidades subejecutoras.

Recomendación - Los organismos ejecutores y el organismo contratante deberán cumplir con lo dispuesto en el Contrato de Préstamo y en el Manual Operativo conforme los términos contractuales aceptados por las partes. Recomendamos a la administración del programa, evaluar la inclusión y permanencia del equipo de gestión durante todo el período, a fin cumplir con las funciones y responsabilidades establecidas en función a los objetivos y tiempo de ejecución del Programa, de ser el caso proceder a la enmienda al manual y obtener la No Objeción respectiva por parte del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Respuesta de la Administración - La crisis económica del país provocada y agudizada por la pandemia mundial del COVID-19 y la mayor contracción de la economía ecuatoriana incidió en las restricciones financieras para las asignaciones presupuestaria a los proyectos de inversión, lo cual no permitió la conformación del equipo conforme lo establece el Manual Operativo del Programa: sin embargo, todas las actividades correspondientes a la ejecución del Programa se atendieron con el apoyo de los técnicos

del Ministerio de Energía y Minas. Las funciones fueron ratificadas mediante memorando Nro. MERNNR-SDCEE2021-0287-ME, de fecha 17 de agosto de 2021. Durante el mes de octubre 2021, se conformó la Unidad de

Gestión de Programas Banco Interamericano de Desarrollo, conforme la No Objeción del Banco No. CAN/CEC1271/2021 del 30 de septiembre de 2021, técnicos que hasta la presente fecha se encuentran contratados y se prevé que estén hasta el cierre del Programa.

EL programa cuenta con la designación del Especialista de Adquisiciones todo esto en cumplimiento al MOP y la Elegibilidad del Programa, conforme Oficio MERNNR-VEER-2020-0097-OF con fecha 02 de marzo de 2020.

Seguimiento - La recomendación ha sido aplicada por el Programa, para el periodo 2022, la Administración del programa contrató un especialista de adquisiciones, según se especifica en el “Manual de operaciones del Programa”.

5. OBSERVACIONES EN LOS PROCESOS DE DESEMBOLSO EN LAS EMPRESAS ELÉCTRICAS DISTRIBUIDORAS

Observación - Al 31 de diciembre de 2021, como parte de nuestra revisión de los desembolsos realizada a cada Empresa Eléctrica Distribuidora seleccionada, identificamos que la fecha de emisión de los comprobantes de retención supera los 5 días plazo establecido en la normativa vigente (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI según el art. 50) a la recepción del comprobante de venta. En Ecuador se aplica el Sistema de Facturación Electrónica desde el año 2019, por lo que la recepción de los documentos se genera en tiempo real. A continuación, un detalle:

Unidad Negocio CELEC EP - TRANSELECTRIC

<u>Proveedor</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Factura</u>	<u>Fecha</u>	<u>Retención</u>	<u>Días de Emisión</u>
Lastra Mena Milton	4/4/2020	001-002-000000005	21/4/2020	002-053-000004114	17

Unidad Negocio Azogues

<u>Proveedor</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Factura</u>	<u>Fecha</u>	<u>Retención</u>	<u>Días de Emisión</u>
Rafael Tenezhanay	22/11/2021	001-500-000000043	29/11/2021	001-001-000012505	7
Rafael Tenezhanay	20/12/2021	001-500-000000050	27/12/2021	001-001-000012719	7
Rafael Tenezhanay	21/1/2022	001-500-000000056	27/1/2022	001-001-000012870	6

Unidad Negocio Centro Sur

<u>Proveedor</u>	<u>Fecha</u>	<u>N° Factura</u>	<u>Fecha</u>	<u>Retención</u>	<u>Días de Emisión</u>
Consortio Repotgiron	7/12/2021	001-100-000000001	16/12/2021	001-901-000044691	9
Consortio Repotgiron	14/2/2022	001-100-000000002	24/2/2022	001-901-000045963	10

Recomendación - Establecer un procedimiento con las Empresas Eléctricas Distribuidoras de validación, recepción y emisión de retenciones realizadas por los administradores de los contratos con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes del Servicio de Rentas Internas, con la finalidad de que las retenciones sean emitidas en el período de 5 días plazo establecido en la normativa vigente (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI).

Respuesta de la Administración - La Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, en su Artículo No. 50 señala "Obligaciones de los agentes de retención. - La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención".

Art. 97.- Comprobantes de retención por otros conceptos. - Los agentes de retención de impuestos deberán extender un comprobante de retención, dentro del plazo máximo de cinco días de recibido el comprobante de venta."

En las dos normas citadas (artículo 50 LRTI, 97 RLRTI) se señala que el plazo máximo para extender el comprobante de retención es de cinco días de RECIBIDO EL COMPROBANTE DE VENTA, no señala desde la fecha de EMISIÓN DE LA FACTURA.

La Empresa Eléctrica si no recibe la factura con los documentos soporte del pago, no puede procesar el pago y la emisión del comprobante de retención, aunque la factura ya se haya emitido por parte del proveedor. Adicionalmente cuando se emiten comprobantes de venta electrónicos, después de la fecha de emisión del comprobante existe la fecha de validación del comprobante electrónico por la Administración Tributaria.

Seguimiento - El comentario de mantiene, para el año 2022 de la muestra seleccionada identificamos que la fecha de emisión de los comprobantes de retención supera los 5 días plazo establecido en la normativa vigente. Un detalle a continuación:

<u>Proveedor</u>	<u>Fecha</u>	<u>N. Factura</u>	<u>Fecha</u>	<u>Retención</u>	<u>Días de emisión</u>
Consortio Repotgiron	14-feb-22	001-100-000000002	24-feb-22	001-901-000045963	10
Jofre Chico Barragan	20-oct-22	001-002-000000001	31-oct-22	001-013-000107466	11
Daniel Lopez Beltran	07-nov-22	001-100-000000006	30-nov-22	001-013-000108904	23

6. ARCHIVO Y CUSTODIA DE DOCUMENTOS SOPORTE EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN Y DESEMBOLSOS - USO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE PROYECTOS

Observación - El Manual Operativo del Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano, establece que: “Para verificar el logro de los resultados y el cumplimiento de las metas propuestas en la Matriz de Resultados, así como de las auditorías del Programa, el Organismo ejecutor podrá utilizar los siguientes sistemas: (i) Sistema de Gestión de proyectos SIGPRO para el Componente I-II y el Sistema de Gestión de proyectos IFS de CELEC EP, para el Componente II. 2.1 que miden, respectivamente, el avance y cumplimiento de metas y objetivos y; ii) el Sistema de Información Financiera SIGPRO para el seguimiento y evaluación, que miden el cumplimiento financiero de la ejecución del Programa.

El monitoreo de los pagos/gastos del Programa realizados como empresas eléctricas se realizará a través de los sistemas SIGPRO y IFS y por la Unidad del Gestión del Programa, y a través de Sistema de Ejecución del Plan de Adquisiciones SEPA por el Banco Interamericano de Desarrollo, siendo las Empresas Eléctricas las responsables de la actualización permanente de dichos sistemas, de la custodia de los archivos originales que respalden los movimientos de fondos del Programa, y de precautelar que el archivo financiero del Programa esté correctamente administrado y a disposición de los ejercicios de evaluación, auditorías u otras instancias de revisión.”

Al 31 de diciembre de 2021, de la revisión efectuada a los procesos de adquisición y desembolsos se observó que el Programa no utiliza el Sistema de Gestión de Proyectos SIGPRO y el Sistema de Gestión de Proyectos IFS como repositorio de información conforme lo establece el Manual Operativo, esto ocasiona que la información no se encuentre centralizada en el Ministerio de Energía y Minas y no se mantenga un fácil acceso a la misma, generando retrasos en la gestión de requerimientos para reportes y revisión de organismos externos.

Recomendación - Establecer procedimientos que aseguren la implementación y aplicación de las políticas para la conservación y mantenimiento de archivos para la utilización del Sistema de Gestión de Proyectos SIGPRO y el Sistema de Gestión de Proyectos IFS, a fin de evitar la pérdida de información operativa, contractual y contable del programa.

Respuesta de la Administración - De acuerdo al modelo de gestión de la Ejecución del Programa a través de subejecutores, se debe indicar que el registro, conservación, mantenimiento y custodia de información y documentación física original y/o digital es responsabilidad de cada Empresa de Distribución de Energía Eléctrica, por lo que esta información reposa en sus archivos.

Con relación al uso del sistema SIGPRO, las Empresas Eléctricas constantemente ingresan la información relacionada a los proyectos según corresponda, sin embargo, se enviará una comunicación, a las Empresas Eléctricas de Distribución, reiterando el cumplimiento obligatorio del ingreso oportuno de la información en la plataforma.

Seguimiento - La recomendación ha sido implementada. Durante el año 2022, la Administración del Programa diseñó e implementó un plan de capacitaciones dirigidas al personal de las subejecutoras sobre manejo y aplicación del Sistema de Gestión de Proyectos SIGPRO y el Sistema de Gestión de Proyectos IFS, a fin de evitar la pérdida de información operativa, contractual y contable del programa

7. PRESENTACIÓN DE INFORMES SEMESTRALES AL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

Observación - Al 31 de diciembre de 2021, hemos observado como parte de nuestra revisión a los informes semestrales presentados por la administración del Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano al Banco Interamericano de Desarrollo, que las fechas de presentación superan el plazo de 60 días a la finalización de cada semestre, de acuerdo con la cláusula 5.01 “Supervisión de la ejecución del Programa”, literal c) de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo.

La Administración del Programa ha presentado los informes semestrales en las siguientes fechas:

<u>Informe</u>	<u>Fecha límite de presentación</u>	<u>Fecha de presentación</u>	<u>Días vencidos</u>
1er Informe Semestral 2021	31 de agosto 2021	26 de abril de 2022	238 días
2do Informe Semestral 2021	28 de febrero de 2022	21 de marzo de 2022	21 días

Recomendación - Establecer procedimientos internos en la Unidad de Gestión del Programa a fin de dar cumplimiento con las fechas acordadas contractualmente, con la finalidad de efectuar un seguimiento adecuado al avance del Programa y de ser el caso permita una toma de decisiones oportuna por la Administración del Programa y el Banco Interamericano de Desarrollo a fin de cumplir el objetivo del Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano.

Respuesta de la Administración - La Unidad de Gestión de Programas del BID, en un principio estuvo conformada por profesionales del mismo Ministerio de Energía y Minas (MEM), antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables; sin embargo dados los procesos de reducción de personal que afectó al MEM, durante el año 2021 se llevaron adelante los procesos de contratación de los profesionales que conformarían la UGP, es así que, en el mes de octubre 2021, se incorporaron en la modalidad de servicios profesionales los Especialistas y Gestores que forman parte de la UGP, con los que se articuló y se definió los procesos para el levantamiento de información y posterior consolidación en los Informes Semestrales de Progresos de la Operación de Crédito, es así que al momento el Organismo Ejecutor se encuentra al día en la entrega de estos informes semestrales ante el Banco.

Seguimiento - La recomendación ha sido implementada. Durante el año 2022 los informes fueron presentados dentro del tiempo establecido de acuerdo con la cláusula 5.01 “Supervisión de la ejecución del Programa”, literal c) de las Estipulaciones Especiales del Contrato de Préstamo.

8. NIVEL DE EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN Y RENOVACIÓN DEL SISTEMA ELÉCTRICO ECUATORIANO

Observación - Al 31 de diciembre de 2021, la Administración del Programa de Modernización y Renovación del Sistema Eléctrico Ecuatoriano ha ejecutado el 13.35% (17,923,508) de inversión respecto al total del costo del programa (134,270,040), financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4600/OC-EC. A continuación, un detalle:

2021	Presupuesto vigente	Acumulado al 31 de diciembre de 2021	Inversión Pendiente / (Exceso de Inversión)	% Ejecutado
Componente I: Modernización de la operación y administración del Sistema Nacional de Distribución				
Proyectos de modernización en subtransmisión	3,329,767		3,329,767	0.00%
Proyectos de modernización en distribución	<u>22,231,080</u>	<u>976,407</u>	<u>21,254,673</u>	4.39%
Total componente I (1)	<u>25,560,847</u>	<u>976,407</u>	<u>24,584,440</u>	
Componente II: Renovación y repotenciación de activos del subsector eléctrico				
Renovación del Sistema Nacional de Transmisión / Proyectos de subtransmisión	72,839,992	-	72,839,992	0.00%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de transmisión	15,359,628	13,136,092	2,223,536	85.52%
Renovación Sistema Nacional de Distribución / Proyectos de distribución	<u>15,830,093</u>	<u>3,760,608</u>	<u>12,069,485</u>	23.76%
Subtotal componente II (1)	<u>104,029,713</u>	<u>16,896,700</u>	<u>87,133,013</u>	
Componente III: Fortalecimiento institucional para la gestión operacional del subsector eléctrico				
Reforzamiento de la gestión ambiental de residuos para el análisis y prospectiva energética	1,096,480	-	1,096,480	0.00%
Fortalecimiento institucional para el análisis y prospectiva energética	2,383,000	-	2,383,000	0.00%
Plan de acción de género para el subsector eléctrico	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>	0.00%
Subtotal componente III (1)	<u>3,679,480</u>	<u>-</u>	<u>3,679,480</u>	
Administración del programa				
Unidad de Gestión	660,000	95,138	564,862	14.41%
Auditorías Financieras	150,000		150,000	0.00%
Evaluación intermedia y final	<u>190,000</u>	<u>-</u>	<u>190,000</u>	0.00%
Subtotal administración y seguimiento	<u>1,000,000</u>	<u>95,138</u>	<u>904,862</u>	
Total desembolsos efectuados en el año 2021	<u>134,270,040</u>	<u>17,968,245</u>	<u>116,301,795</u>	13.38%

Por lo expuesto, hemos observado que al 31 de diciembre de 2021 la Administración ha ejecutado 17,968,245 dólares equivalente al 44.21% del avance y programación financiera establecida para el período 2021 que asciende a 40,646,399 dólares, considerando que la fecha máxima para la culminación del contrato es el 4 de septiembre de 2024.

Recomendación - Implementar mecanismos que controlen y monitoreen la adecuada ejecución del Plan Operativo Anual, y del Presupuesto establecido en el Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4600/OC-EC. Adicionalmente, analizar el impacto en el Programa que genera la inversión

no ejecutada en el período a fin de definir acciones concretas en lo posterior para dar cumplimiento con los plazos de ejecución del Programa.

Respuesta de la Administración - La crisis económica del país provocada y agudizada por la pandemia mundial del COVID-19 y la mayor contracción de la economía ecuatoriana incidió en las restricciones financieras para las asignaciones presupuestaria a los proyectos de inversión; eso, y considerando que el año 2021 fue el primer año de ejecución del programa, en el cual inclusive se dio el cambio de gobierno, las empresas eléctricas iniciaron la ejecución de estudios y proceso de contratación que van en aumento, por lo que la ejecución del año 2022 al año 2024 se estima cumplir con la planificación del Programa.

Seguimiento - La observación se mantiene, ver comentarios 2.
