

## **Ministerio de Economía y Finanzas**

*Estados Financieros de Propósito Especial del  
"Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la  
Inversión Pública" (el Programa), financiado con  
recursos provenientes del Contrato de Préstamo No.  
4670/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo  
- BID (en adelante el Banco o el BID) y con aportes de  
la República del Ecuador al 31 de diciembre del 2022  
e Informe de los Auditores Independientes*

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS - MEF**

**“PROGRAMA DE MEJORA DE LA CAPACIDAD FISCAL PARA LA INVERSIÓN PÚBLICA” FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4670/OC-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

---

	<b>ÍNDICE</b>	<b>Página</b>
I	INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	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 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA	16

**ABREVIATURAS:**

APP	Asociaciones público-privadas
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
BDE	Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.
EDG	Equipo de Gestión
GAD	Gobiernos Autónomos Descentralizados
IP	Inversión Pública
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
US\$	U.S. dólares

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Gerente del “Programa de Mejora de la Capacidad para la Inversión Pública”:

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial que se adjuntan del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública” (el Programa), financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID (en adelante el Banco o el BID) y con aportes de la República del Ecuador, cuyos organismos ejecutores son el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P, y la Secretaría de Inversiones Público Privadas - SIPP, 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 más 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 el estado de 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 “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial*”. Somos independientes del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública”, 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 6 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, al 31 de diciembre del 2022, la Administración del Programa incluye en el estado de flujos de efectivo US\$332 mil correspondiente a anticipos pendientes de justificar a esa fecha. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

Tal como se explica con mayor detalle en las Nota 1 y 3 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, la vigencia del Programa es hasta el 10 de abril del 2024; sin embargo, la ejecución del presupuesto total de los fondos aportados por el BID desde el 10 de abril del 2019 hasta el 31 de diciembre del 2022 es de US\$573 mil, de un presupuesto total de US\$44 millones, lo que representa una ejecución del 1.3%. Por esta razón, la Administración del Programa presentó al BID una propuesta de ampliación de plazo hasta abril del 2025, la misma que se encuentra en proceso de aprobación por parte del BID, en adición, el BDE solicitó al MEF no continuar como co-ejecutor del Programa. Estas situaciones indican la existencia de una incertidumbre material que puede causar dudas significativas sobre la continuidad del Programa. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

### **Base contable y restricción de uso**

Tal como se explica en la Nota 2, 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. 4670/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 Economía y Finanzas - MEF, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., la Secretaría de Inversiones Público Privadas -SIPP, y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID; por esta razón, los estados financieros de propósito especial no deben distribuido ni ser usados con otros propósitos.

### **Responsabilidad de la Administración del Programa sobre los estados financieros de propósito especial/**

La Administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de propósito especial adjuntos de acuerdo con la base contable de efectivo, descrita en la Nota 2 y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. La Administración del Programa es responsable de la supervisión del proceso de información financiera del Programa.

En la preparación de los estados financieros de propósito especial, la Administración de los organismos co-ejecutores son responsables de evaluar la capacidad del Programa para continuar con sus actividades de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de sus actividades, y utilizando el principio de entidad en funcionamiento, a menos que la Administración del Programa y/o el Banco Interamericano de Desarrollo -BID decidiera suspender o cancelar el Contrato de Préstamo y la ejecución del Programa, o bien, no exista otra alternativa realista que hacerlo.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros de propósito especial en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas y la información revelada por la Administración del Programa son razonables de acuerdo con los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de entidad en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar como entidad en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que el Programa deje de ser una entidad en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros de propósito especial, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración 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 5, 2023



David Liger  
Socio

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

**PROGRAMA DE MEJORA DE LA CAPACIDAD FISCAL PARA LA INVERSIÓN PÚBLICA, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4670/OC-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID**

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

(Expresado en U.S. dólares)

	<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		385,819	12,396	398,215	675,204	97,404	772,608
Durante el año	3, 4	<u>289,385</u>	<u>85,008</u>	<u>374,393</u>	<u>15,120</u>	<u>15,120</u>	<u>15,120</u>
<b>Total Efectivo Recibido</b>	5	<u>675,204</u>	<u>97,404</u>	<u>772,608</u>	<u>675,204</u>	<u>112,524</u>	<u>787,728</u>
<u>Desembolsos Efectuados:</u>							
Acumulado al comienzo del año		342,704	12,396	355,100	482,301	97,404	579,705
Durante el año:							
COMPONENTE II: Fortalecimiento de los Instrumentos de Estructuración de Proyectos de Inversión Pública Bajo la Modalidad de APP a nivel nacional		10,789		10,789	-	-	-
COMPONENTE IV - Administración del Programa		<u>128,808</u>	<u>85,008</u>	<u>213,816</u>	<u>90,834</u>	<u>15,120</u>	<u>105,954</u>
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	5	<u>482,301</u>	<u>97,404</u>	<u>579,705</u>	<u>573,135</u>	<u>112,524</u>	<u>685,659</u>
<b>Efectivo disponible al final del año</b>	5	<u>192,903</u>	<u>-</u>	<u>192,903</u>	<u>102,069</u>	<u>-</u>	<u>102,069</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Maria de los Angeles Rocha  
Coordinadora de los Programas BID - MEF  
Ministerio de Economía y Finanzas - MEF

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

Gustavo Estuardo Camacho  
Gerente de Proyecto – APP  
Ministerio de Economía y Finanzas - MEF

Lenin Eduardo Lizano Santamaria  
Especialista Financiero  
Préstamo BID 4670/OC-EC / MEF

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

**PROGRAMA DE MEJORA DE LA CAPACIDAD FISCAL PARA LA INVERSIÓN PÚBLICA, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4670/OC-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

(Expresado en U.S. dólares)

	Inversiones realizadas al 31 de diciembre de 2021			Inversiones realizadas durante el año 2022			Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2022		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
Componente I: Fortalecimiento de los Instrumentos de Gestión Fiscal Responsable de la Inversión Pública a través de APP y subtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente II: Fortalecimiento de los Instrumentos de Estructuración de Proyectos de Inversión Pública Bajo la Modalidad de APP a nivel nacional									
Programa de reciclaje de activos de infraestructura pública desarrollado.	152,549	3,840	156,389	-	-	-	152,549	3,840	156,389
Proyectos estratégicos de APP estructurados con el fondo reembolsable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal	152,549	3,840	156,389	-	-	-	152,549	3,840	156,389
Componente III: Mejora de la Inversión Pública de los GAD (Gobiernos Autónomos Descentralizados) con participación privada y subtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente IV - Administración del Programa									
Administración Unidad de Gestión del Programa y subtotal	329,752	93,564	423,316	90,834	15,120	105,954	420,586	108,684	529,270
Componente V: Imprevistos/Contingencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DE INVERSIONES REALIZADAS</b>	<b>482,301</b>	<b>97,404</b>	<b>579,705</b>	<b>90,834</b>	<b>15,120</b>	<b>105,954</b>	<b>573,135</b>	<b>112,524</b>	<b>685,659</b>

Ver notas adjuntas financieros de propósito especial

 MARIA DE LOS ANGELES ROCHA DIAZ	 ALFONSO AUGUSTO NEIRA ALVARADO	 GUSTAVO ESTUARDO CAMACHO DAVILA	 LENIN EDUARDO LIZANO SANTAMARIA
Maria de los Angeles Rocha Coordinadora de los Programas BID - MEF	Alfonso Augusto Neira Alvarado Gerente de División de Productos y Programas	Gustavo Estuardo Camacho Gerente de Proyecto – APP Ministerio de Economía y Finanzas - MEF	Lenin Eduardo Lizano Santamaria Especialista Financiero Préstamo BID 4670/OC-EC / MEF
Ministerio de Economía y Finanzas - MEF	Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.		- 5 -

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL DEL “PROGRAMA DE MEJORA DE LA CAPACIDAD FISCAL PARA LA INVERSIÓN PÚBLICA”, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4670/OC-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

---

**1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROGRAMA**

El 10 de abril del 2019, se suscribió el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID cuyos organismos ejecutores son el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. (BDE), y la Secretaría de Inversiones Público Privadas - SIPP, por un valor de cincuenta millones de dólares (US\$50,000,000). El objeto del contrato de préstamo es financiar la ejecución del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública”.

El aporte local inicial asignado al Programa fue de once millones seiscientos cuarenta y cuatro mil novecientos treinta y dos dólares (US\$11,644, 932). El plazo definido para la ejecución del Programa es hasta el 10 de abril del 2024.

Al 31 de diciembre del 2022, la ejecución del presupuesto total de los fondos aportados por el BID es de US\$573 mil, de un presupuesto total de US\$44 millones, lo que representa una ejecución del 1.3%.

**Enmienda No. 1 al Contrato de Préstamo**

Con fecha 7 de octubre del 2021, el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo - BID, el redireccionamiento de recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC por US\$6,246,628 hacia otra operación de crédito cuyo objetivo es responder a la pandemia causada por el COVID-19. Con fecha 18 de octubre del 2021, el Banco informó la transferencia solicitada entre operaciones. Con esta modificación los valores provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, con cargo al Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC hasta por US\$43,753,372.

Una vez efectuado el redireccionamiento antes indicado, al 31 de diciembre del 2022 el valor aprobado del Contrato de Préstamo asciende a cuarenta y tres millones setecientos cincuenta y tres mil trescientos setenta y un dólares (US\$43,753,371), y el aporte local al Programa asciende a once millones cuatrocientos diecinueve mil doscientos un dólar (US\$11,419,201).

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de quince años. La primera cuota se pagará el día 15 de mayo del 2025 y la última cuota se pagará a más tardar el día 15 de noviembre de 2043. El Prestatario deberá amortizar el préstamo mediante el pago de cuotas semestrales, de acuerdo con el Cronograma de Amortización incluido dentro del contrato de préstamo. Los intereses se pagarán al Banco semestralmente, en el día 15 de los meses

de mayo y noviembre de cada año, comenzando en la primera de dichas fechas que ocurra a partir de la fecha de entrada en vigor del presente contrato.

#### Enmienda No. 2 al Contrato de Préstamo

Con fecha 6 de junio del 2022, el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF celebró el contrato modificativo No. 2 con el Banco Interamericano de Desarrollo, a través del cual se introdujeron las siguientes modificaciones al contrato de préstamo No. 4670/OC-EC suscrito el 10 de abril del 2019.

La primera modificatoria se realiza al párrafo 3.01 del Anexo Único del Contrato de Préstamo, en el cual se reestructura los presupuestos y componentes del programa, los cuales se detallan en la Nota 1.5. "Costos del Programa y Plan de Financiamiento".

La segunda modificatoria se realiza al párrafo 4.01 del Anexo Único del Contrato de Préstamo, en el cual se incluye a la Secretaría Técnica de Asociaciones Público-Privadas y de Gestión (STAPPG) como Co-ejecutor del Programa. Mediante Decreto Ejecutivo No. 545, de 25 de agosto de 2022, se transformó a la STAPPG en la Secretaría de Inversiones Público Privadas - SIPP.

#### Propuesta de enmienda No. 3 al Contrato de Préstamo

Con fecha 16 de noviembre del 2022, el Programa presentó al Banco el borrador de la tercera enmienda para el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC en la cual se incluye los siguientes puntos:

- (i) El Banco de Desarrollo del Ecuador (BDE) fue co-ejecutor de la operación desde la fecha de su aprobación inicial hasta la fecha del contrato modificatorio No. 3.
- (ii) El plazo de ejecución de la operación se extenderá por un año, aplicando las reglas de delegación en las autoridades del BID, pasando desde el plazo actual que es hasta el 10 de abril de 2024, al 10 de abril de 2025.

La Administración del Programa espera suscribir esta enmienda a mediados del año 2023.

### **1.1. OBJETIVO DEL PROGRAMA**

El objetivo general del Programa es incrementar la participación de recursos privados en infraestructura y servicios a nivel nacional y subnacional.

Los objetivos específicos del Programa son:

- (i) Fortalecer los instrumentos de gestión fiscal de la inversión pública (IP) a través de APP;
- (ii) Incrementar el monto de inversión estructurada y licitada bajo modalidad de APP; e
- (iii) Incrementar el monto de IP estructurada y licitada bajo modalidad de APP de los GAD con participación privada.

### **1.2. COMPONENTES DEL PROGRAMA**

Para el logro de los objetivos descritos anteriormente, el "Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública" ha sido estructurado con tres componentes de inversión, en función de la naturaleza de uso previsto para los recursos, estos son:

*Componente I: Creación y fortalecimiento de los instrumentos de gestión fiscal responsable de la inversión pública a través de APP.*

Este componente financiará:

- (i) La elaboración e implementación de un modelo para la identificación, jerarquización, cuantificación, asignación y mitigación de riesgos de proyectos APP;
- (ii) La elaboración e implantación de un modelo optimizado de análisis de disponibilidad plurianual de recursos presupuestarios;
- (iii) La elaboración e implementación de lineamientos para la valoración, registro y gestión de los compromisos firmes y contingentes;
- (iv) La elaboración e implantación de un modelo optimizado de análisis de sostenibilidad fiscal;
- (v) La elaboración e implementación de un modelo de gestión de contratos APP;
- (vi) El desarrollo de un modelo de registro de proyectos APP en el sistema nacional de IP; y

El diseño e implantación de un programa de capacitación de funcionarios públicos en temas asociados a la preparación, estructuración y seguimiento de proyectos APP.

*Componente II: Fortalecimiento de instrumentos de estructuración de proyectos de inversión pública bajo modalidad de APP a nivel nacional.*

Este componente financiará:

- (i) El desarrollo de un programa de reciclaje de activos de infraestructura pública que incluye:
  - (a) Identificación de activos sujetos al programa;
  - (b) Elaboración de Términos de Referencia (TdR) y pliegos de licitación para la estructuración;
  - (c) Evaluación de propuestas y adjudicación de contratos;
  - (d) Gestión de los procesos de estructuración; y
  - (e) Diseño e implementación de un Fondo de Desarrollo de APP (reembolsable) para la estructuración de proyectos APP
- (ii) La preparación y estructuración de tres proyectos APP en sectores prioritarios, que se nutra de los reembolsos del coste de los estudios de estructuración y de los recursos que el gobierno obtenga del programa de reciclaje de activos.

*Componente III: Mejora de la inversión pública de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) con participación privada.*

Este componente financiará:

- (i) La preparación y estructuración técnica, legal y financiera de 12 proyectos APP;
- (ii) Diseño e implementación de un fondo de garantías para la bancabilidad de proyectos APP de los GAD;
- (iii) Provisión de garantías financieras a dos proyectos APP; y
- (iv) Implantación de un plan continuo de fortalecimiento de capacidades técnicas y marco institucional de BDE y GAD.

#### Componente IV: Administración del Programa.

Este componente financiara los gastos de administración relacionados con los equipos de gestión de los organismos ejecutores, las evaluaciones y auditorias del Programa, y se prevé un monto para posibles contingencias.

#### Componente V: Imprevisto/Contingencias.

En la categoría de "Imprevistos" consta el valor del IV A de las actividades del Programa, a partir de agosto de 2021 y en adelante, conforme lo dispuesto el Acuerdo Ministerial 075 del 01 de agosto de 2022; y el Acuerdo Ministerial 007 de 16 de febrero de 2022, los cuales refieren al nuevo mecanismo de registro del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en las compras realizadas por las entidades del sector público.

### **1.3. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA**

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 Economía y Finanzas - MEF, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., y la Secretaría de Inversiones Público Privadas - SIPP a través de sus Equipos de Gestión (EDG) y la Gerencia de la División de Productos y Programas (GDPP), respectivamente.

Los equipos de gestión contarán con el apoyo de: Experto Legal en APP; Experto Financiero en APP y Experto Técnico/Ingeniero en APP, cuyas funciones serán asignadas contractualmente y darán apoyo en el ámbito de sus competencias al EDG y a las unidades administrativas del MEF y del BDE involucradas en el programa.

Cada EDG efectuará de manera independiente las solicitudes de desembolso ante el BID, a través de la Subsecretaría de Financiamiento Público, siempre y cuando haya dado cumplimiento a las condiciones previas para el desembolso aplicables al programa, así como también, hayan preparado las proyecciones de flujo de fondos, en base a los formatos y requerimiento del BID.

Los EDG serán responsables de realizar los controles que corresponda a los efectos de garantizar el adecuado uso y transparencia de los fondos bajo su responsabilidad, así como también, serán los responsables del cumplimiento oportuno de la Matriz de Resultados del Programa, en los niveles de impacto, resultados y productos, según corresponda su marco de acción.

### **1.4. SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN**

El sistema de supervisión y evaluación está compuesto por:

- El Prestatario se compromete a que por intermedio de los Organismos Ejecutores se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga la información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco.

- El Banco utilizará el Plan de Ejecución del Programa (PEP) como un instrumento para la supervisión de la ejecución del Programa, el cual deberá comprender la planificación completa del Programa, de conformidad con la estructura de los productos esperados según la Matriz de Resultados.
- Informes semestrales de progreso, los cuales se presentarán dentro de los 45 días siguientes a la fecha de vencimiento de cada semestre calendario y durante el Plazo Original de Desembolsos o sus extensiones.
- Los Organismos Ejecutores proporcionarán al Banco toda la información que éste requiera durante las visitas técnicas semestrales que se realicen para revisar el avance del Programa y hacer los ajustes que se deriven de su ejecución. Adicionalmente se prevén visitas de supervisión fiduciaria una vez por año y se prevén auditorías externas contables y operacionales del Programa para validación del uso de los recursos del financiamiento y de los procesos y controles internos operativos que se implementarán.
- Evaluación final, cuando se haya desembolsado el 95% de los recursos del financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, y se reporten los principales resultados de la ejecución, la consecución de metas se recopilará y analizarán los resultados obtenidos del Programa.

#### 1.5. COSTO DEL PROGRAMA Y PLAN DE FINANCIAMIENTO

Con fecha 11 de enero de 2021, el BID remitió su no objeción a una transferencia entre categorías de inversión solicitada por el Programa, la cual modificó la estructura para los Componentes III, IV. Con fecha 6 de junio del 2022, se suscribió la segunda enmienda al Contrato de Préstamo, la cual modificó la estructura para los Componentes I, II, IV y V.

Al 31 de diciembre del 2022, el presupuesto del Programa considerando dichas enmiendas es como sigue:

<u>Componentes:</u>	<u>BID</u>	Financiamiento <u>Local</u> (en U.S. dólares)	<u>Total</u>
Componente I: Fortalecimiento de los instrumentos de gestión fiscal responsable de la inversión pública a través de APP	991,073		991,073
Componente II: Fortalecimiento de los instrumentos de estructuración de proyectos de inversión pública bajo la modalidad de APP	12,335,004	3,840	12,338,844
Componente III: Mejora de la IP de los GAD con participación privada	25,268,844	11,232,262	36,501,106
Componente IV: Administración del Programa	3,058,323	146,985	3,205,308
Componente V: Imprevistos/Contingencias	<u>2,100,128</u>	<u>36,115</u>	<u>2,136,243</u>
Total	<u>43,753,372</u>	<u>11,419,202</u>	<u>55,172,574</u>

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Bases de presentación** - Los estados financieros de propósito especial del Programa, han sido preparados en U.S. dólares, sobre la base contable de efectivo y normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID. 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 BID. Consecuentemente, no incluyen ciertas transacciones y revelaciones que hubieran sido incluidas si tales estados se presentaran de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (normas contables de aplicación obligatoria en el Ecuador a partir del año 2010).

Los registros contables del Programa son llevados en el Sistema Integrado de Gestión Financiera - eSIGEF. Este sistema, provee la información y documentación necesarias para verificar cada una de las operaciones y facilitar la preparación de los estados financieros del Programa.

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

**Moneda funcional** - La moneda funcional utilizada por el 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 anticipos de fondos y desembolsos del Programa** - Son reconocidos de acuerdo con el método de efectivo. Los anticipos de fondos se reconocen cuando se reciben y los desembolsos se reconocen en el momento en que se cancelan o pagan.

**Efectivo recibido** - Corresponden a los fondos provistos por el BID y el aporte local entregado por la República del Ecuador (a través del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., como organismos ejecutores).

- **Banco Interamericano de Desarrollo - BID** - Registrados en cuentas corrientes del Banco Central del Ecuador, la cual es administrada por el Ministerio de Finanzas - MEF y el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. 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 de pagos atribuibles al aporte local realizados por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., como organismos ejecutores.

**Desembolsos** - Los desembolsos son efectuados y registrados en U.S. dólares al momento de su cancelación o pago.

### 3. CRÉDITO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

Constituyen los valores provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, con cargo al Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC hasta por US\$43,753,372 destinados al "Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública". Al 31 de diciembre del 2022, el BID desembolsó fondos por un total de US\$675,204 los cuales fueron acreditados en la cuenta bancaria asignada del Programa.

El BDE solicitó al MEF no continuar como co-ejecutor del Programa debido a que considera no existen las condiciones para el desarrollo del componente No. 3. En consecuencia, la Administración del Programa planea reasignar dichos recursos para que sean ejecutados por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y a la Secretaría de Inversiones Público Privadas - SIPP, decisión que se haría efectiva por medio de la suscripción de la enmienda No. 3 al Contrato de Préstamo.

### 4. APOORTE LOCAL

El valor de los recursos adicionales a los del préstamo que, de conformidad con la cláusula 6.02 de las Normas Generales, el Prestatario, por intermedio de los Organismos Ejecutores se compromete a aportar para la ejecución del Programa. El aporte local que se estima es de once millones seiscientos cuarenta y cuatro mil novecientos treinta dos dólares (US\$11,419,202), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación del Prestatario de conformidad con dicho artículo.

Este valor podrá estar constituido por aportes que sean necesarios para el Programa, que estén en concordancia con los objetivos de este; se realicen de acuerdo con las disposiciones del Contrato y las políticas del Banco; sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario u Organismos Ejecutores correspondientes; y que se hayan realizado con posterioridad al 14 de noviembre del 2018 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones. Al 31 de diciembre del 2022, la República del Ecuador, a través de los organismos ejecutores, ha realizado inversiones por US\$112,524.

### 5. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre del 2022, el efectivo disponible se encuentra depositado en la cuenta corriente del Banco Central del Ecuador No. 01110312, la cual es administrada por el MEF. El efectivo disponible del Programa es controlado a través de su sistema contable, el cual permite obtener el control del efectivo por cada Programa financiado por el BID.

	<u>BID</u>	<u>Local</u> (en U.S. dólares)	<u>Total</u>
Efectivo recibido y total	<u>675,204</u>	<u>112,524</u>	<u>787,728</u>
Desembolsos efectuados Comp. II	(152,549)	(3,840)	(156,389)
Desembolsos efectuados Comp. IV	<u>(420,586)</u>	<u>(108,684)</u>	<u>(529,270)</u>
Total desembolsos	<u>(573,135)</u>	<u>(112,524)</u>	<u>(685,659)</u>
Efectivo disponible	<u>102,069</u>	<u>-</u>	<u>102,069</u>
Diferencia			<u>-</u>
Efectivo disponible según reporte por organismo y correlativo			<u>102,069</u>

## 6. JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS Y ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

De acuerdo a lo establecido en el artículo 4.07 de las Normas Generales del Contrato de préstamo No. 4670/OC-EC, el BID podrá efectuar un nuevo anticipo de Fondos, cuando se haya justificado, al menos, el ochenta por ciento (80%) del total de los fondos desembolsados por concepto de anticipos. Al 31 de diciembre 2022, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$332,500. El movimiento de los anticipos pendientes de justificar es como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Fecha</u>	<u>Valor</u> (en U.S. dólares)
<u>Anticipos recibidos:</u>		
Anticipo de fondos No. 1	29-Nov-19	385,819
Anticipo de fondos No. 2	23-Mar-21	<u>289,385</u>
Total		<u>675,204</u>
<u>Justificaciones de anticipo:</u>		
Justificación No. 1 y total		<u>342,704</u>
Saldo pendiente de justificar al BID		<u>332,500</u>

Una conciliación del saldo pendiente de justificar al BID es como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>Valor</u> (en U.S. dólares)
Efectivo disponible (Nota 5)	102,069
Pagos efectuados al 31 de diciembre del 2022 no justificados y total	<u>230,431</u>
Pendiente de justificar al BID	<u>332,500</u>

ESPACIO EN BLANCO

## 7. EJECUCIÓN PRESUPUESTO

Al 31 de diciembre del 2022, la República del Ecuador (a través del MEF y BDE) efectuó desembolsos con cargo al Programa, que comparados con el presupuesto es como sigue:

	Presupuesto Vigente		Ejecutado al 31-Dic-22		Inversión Pendiente	
	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>
			(en U.S. dólares)			
<b>Componente I:</b> Fortalecimiento de los instrumentos de gestión fiscal responsable de la inversión pública a través de APP y subtotal	<u>991,073</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>991,073</u>	<u>-</u>
<b>Componente II:</b> Fortalecimiento de los instrumentos de estructuración de proyectos de inversión pública bajo la modalidad de APP y subtotal:	<u>12,335,004</u>	<u>3,840</u>	<u>152,549</u>	<u>3,840</u>	<u>12,182,455</u>	<u>-</u>
<b>Componente III:</b> Mejora de la IP de los GAD con participación privada y subtotal	<u>25,268,844</u>	<u>11,232,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,268,844</u>	<u>11,232,262</u>
<b>Componente IV -</b> Costos Administrativos e imprevistos y subtotal	<u>3,058,323</u>	<u>146,985</u>	<u>420,586</u>	<u>108,684</u>	<u>2,637,737</u>	<u>38,301</u>
<b>Componente V -</b> Costos Administrativos e imprevistos y subtotal	<u>2,100,128</u>	<u>36,115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,100,128</u>	<u>36,115</u>
Total	<u>43,753,372</u>	<u>11,419,202</u>	<u>573,135</u>	<u>112,524</u>	<u>43,180,237</u>	<u>11,306,678</u>

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

La conciliación de los desembolsos del período incluidos en el estado de inversiones acumuladas con el estado de flujos de efectivo, no presentan diferencias. Los reportes muestran que al 31 de diciembre del 2022 existieron desembolsos totales por US\$685,659 (Ver Nota 5). Cabe señalar que incluye US\$112,524 correspondientes al aporte local del Programa.

**9. CONCILIACIÓN DEL REPORTE BID CON EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

	<u>Valor</u> (en U.S. dólares)
Justificaciones de anticipo según reportes BID	342,704
Pagos efectuados en el período no justificados ante el BID (Nota 6)	<u>230,431</u>
Total de inversiones según estado de inversiones acumuladas	<u>575,135</u>

**10. CONTINGENCIAS**

En la respuesta recibidas por parte del Coordinador General Jurídico del MEF, Gerente Jurídico del BDE, y la Directora Jurídica de la SIPP, se manifiesta que no existe ningún juicio, litigio o proceso judicial o extrajudicial pendiente a favor o en contra del Programa.

**11. EVENTOS SUBSECUENTES**

Con fecha 31 de enero del 2023, el Programa presentó al BID una justificación de anticipo de fondos por US\$235,227. Posteriormente, con fecha 20 de abril del 2023 el Banco notificó su no objeción a dicha solicitud.

Excepto por lo mencionado en el párrafo precedente, entre el 31 de diciembre del 2022 y la fecha de emisión de los estados financieros de propósito especial (Mayo 5, 2023) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración del Programa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

**12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL**

Los estados financieros, 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 han sido aprobados por la Administración del Programa en Mayo 4, 2023.

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVOS - CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA**

---

Al Gerente del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública”:

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública” por el año terminados el 31 de diciembre del 2022, efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (sobre los cuales emitimos nuestra opinión con fecha Mayo 5, 2023), consideramos los controles internos relevantes del Programa para la preparación y presentación de sus estados financieros de propósito especial (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 sobre el reporte financiero. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa sobre el reporte financiero.

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

El control interno, en el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría, se define como el proceso diseñado, implementado y mantenido por la Administración del Programa, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos del Programa en relación a la confiabilidad del reporte financiero, efectividad y eficiencia de las operaciones; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Una deficiencia de control interno existe cuando (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir o detectar y corregir oportunamente errores en los estados financieros; o, (ii) un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros, no ha sido establecido.

Aun cuando hemos incluido respuestas escritas de la Administración del Programa 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 se emite exclusivamente para conocimiento del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Administración del Programa. 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 5, 2023



David Liger  
Socio

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS - MEF

“PROGRAMA DE MEJORA DE LA CAPACIDAD FISCAL PARA LA INVERSIÓN PÚBLICA”, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4670/OC-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID.

COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

---

**SEGUIMIENTO A COMENTARIOS DEL PERÍODO ANTERIOR**

**DEFICIENCIA**

**1. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA**

Antecedente - Con fecha 10 de abril del 2019, se firmó el Acuerdo de Préstamo mediante el cual se establece que la ejecución del Proyecto terminará en abril de 2024.

Observación - Al 31 de diciembre del 2021, los Componentes I y III no presentan ejecución y, la ejecución de los Componentes II y IV es del 1.15% y 10.61% 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.

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

Seguimiento - Al 31 de diciembre del 2022, los componentes I y III no presentan ejecución y, la ejecución de los componentes II y IV es del 1.2% y 13.75% respectivamente. En consecuencia, la observación se mantiene.

Respuesta de la Administración - Como se manifiesta dentro del informe, se encuentra en trámite la suscripción del Contrato Modificatorio 3 al Contrato de Crédito, con el cual se elimina al BDE como coejecutor del programa de los recursos de fuente BID asignados a éste, en atención al requerimiento de dicha entidad que indica que no existen las condiciones para la ejecución del componente 3 del programa sobre la constitución de un fondo de garantías para proyectos APP a ser ejecutados desde los Gobiernos Autónomos Descentralizados - GAD.

En atención a lo manifestado por el BDE, el programa detuvo su ejecución en el componente 3, el cual tenía la mayor asignación de recursos del crédito. Al momento, los recursos de dicho componente han sido reasignados al Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y a la Secretaría de Inversiones Públicas Privadas - SIPP para la constitución de un fondo para el financiamiento de estructuración de proyectos APP y cobertura de riesgos fiscales de contratos de gestión delegada. Dichos cambios se harán efectivos con la próxima suscripción del Contrato Modificatorio No. 3, y con el inicio de las gestiones pertinentes para la constitución del fondo (fideicomiso), el cual estará alimentado por alrededor de US\$36 millones provenientes de los recursos de financiamiento en su totalidad. Cuestiones que explican la baja ejecución del Programa hasta el momento.

Con la firma del Contrato Modificador No. 3, con negociaciones cerradas y únicamente pendiente los trámites administrativos necesarios de nivel interno, se procederá inmediatamente a realizar los trámites pertinentes para la constitución del fondo, siendo éstos:

- 1.Elaboración de minuta del contrato de fideicomiso.
- 2.Solicitud de autorización ante el Ministerio de Economía y Finanzas para la constitución del fideicomiso.
- 3.Contratación de la administradora fiduciaria pública.
- 4.Celebración del contrato de constitución del fideicomiso.
- 5.Aportes desde el MEF y SIPP al fideicomiso constituido con recursos de la operación de crédito.

Con la constitución del fondo y los aportes que deberán realizar las entidades co-ejecutoras se tendrá un avance de ejecución financiera del programa de cerca del 85%.

Las actividades que se deberán ejecutar hasta lograr los aportes al fondo constituido se han planificado realizar hasta el término del ejercicio fiscal 2024, es decir, dentro de los plazos contemplados en el programa, dado que los plazos de desembolsos se encuentran aprobados por el BID hasta abril 2025, conforme Oficio CAN/CEC-1327/2022 de 07 de diciembre de 2022, suscrito por Juan Carlos De la Hoz, Representante del BID en Ecuador.

---