

Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y Secretaría del Agua
Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Estados Financieros del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos,
financiado con los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC, Ejecutado por el Banco de
Desarrollo del Ecuador B. P. y la Secretaría del Agua.

Por el periodo comprendido entre el 14 de noviembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

Con el Informe de los Auditores Independientes

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

Informe de Auditoría del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos, financiado con los Contratos de Préstamo 3232/OC-EC y 3233/CH-EC.

Por el período comprendido entre el 14 de noviembre de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

INDICE	Página
I Resumen Ejecutivo	1
II Informe de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros	7
III Estados Financieros	
Estado de Flujos de Efectivo	10
Estado de Inversiones Acumuladas	11
Notas a los Estados Financieros	12
IV Informe de los Auditores Independientes sobre la Información Financiera Complementaria	30
V Informe de los Auditores Independientes sobre la Evaluación del Control Interno Contable y Financiero	31

RESUMEN EJECUTIVO

Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Como parte de la auditoría de los estados financieros del Programa por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019; en los siguientes párrafos incorporamos información contractual que consideramos de relevante importancia, así como el alcance y objetivo de los Convenios y Contratos de Préstamo involucrados en el Programa.

Antecedentes:

Conforme los acuerdos establecidos entre el Ministerio de Finanzas y El Banco del Estado (ahora Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.), mediante el Oficio No. MINFIN-DM-2014-0825 del 8 de septiembre de 2014, el Banco del Estado recibe la certificación presupuestaria por un monto de US\$180.000.000 (ciento ochenta millones de dólares) para la ejecución de los proyectos priorizados en los Programas PROSANEAMIENTO y PIRSA.

Con base a la certificación presupuestaria mencionada anteriormente, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. procedió con la aprobación de los siguientes proyectos:

GADM	Objeto	Monto Total a ser Financiado	Fecha de Aprobación.
Portovelo	Sistemas de Alcantarillado Sanitario	US\$ 5.122.369	31-dic-14
Atacames Esmeraldas Rio Verde	Mejoramiento y Ampliación el sistema regional del agua potable de Esmeraldas y su zona de afluencia, provincia de Esmeraldas.	130.000.000	10-oct-14
Milagro	Construcción de redes de alcantarillado sanitario y pluvial (obras complementarias) sector suroeste, norte y sureste de la ciudad de San Francisco de Milagro, Cantón Milagro, Provincia del Guayas.	14.949.029	15-sep-14
Macas	Construcción de interceptores y Planta de Tratamiento del Sistema de Alcantarillado para la Ciudad de Macas.	4.723.251	11-oct-14
Catamayo	Mejoramiento, Rehabilitación y Ampliación del Sistema de Agua Potable (Segunda Etapa) para la cabecera cantonal de Catamayo, Provincia de Loja.	1.500.000	18-dic-14
Ambato	Construcción de la Planta de Tratamiento de aguas servidas para la ciudad de Ambato y los Colectores, Emisario, Descargas Menores y Quebrada Terremoto, para la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua.	19.271.101	20-nov-14
		<u>175.565.750</u>	

El Comité de Deuda y Financiamiento del Ministerio de Finanzas expidió el 7 de noviembre de 2014, el Acta No. 20, mediante la cual, resuelve autorizar la contratación y aprobación de los términos y condiciones financieras de los Contratos de Préstamo Nos. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC.

El 14 de noviembre de 2014 se suscriben los Contratos entre la República del Ecuador y El Banco Interamericano de Desarrollo (en adelante BID), por el monto de hasta US\$150.000.000, destinados a financiar el “Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos”.

El 10 de marzo de 2015, se celebró entre el Ministerio de Finanzas y el Banco del Estado (ahora Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.) el convenio subsidiario a los Contratos de Préstamo Nos. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC, por un monto de hasta US\$147.500.000 destinados a financiar los componentes del “Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos” para la ejecución de los proyectos aprobados por el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.

Mediante Decreto Ejecutivo No. 867 del 30 de diciembre de 2015, el economista Rafael Correa Delgado, Ex Presidente Constitucional de la República del Ecuador, decretó la reorganización del Banco del Estado y aprobó su nueva denominación como Banco de Desarrollo del Ecuador B. P.

Objeto del Programa:

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

Estructura del Programa:

Para el logro del objetivo previsto, el Programa contempla la ejecución de los siguientes componentes:

- Componente 1.- Estudios, Pre- Inversión y Fiscalización de proyectos en APS y Residuos Sólidos
- Componente 2.- Obras de Infraestructura
- Componente 3.- Fortalecimiento Institucional y Comunitario
- Componente 4.- Administración del Programa

Organismos Ejecutores:

La ejecución del programa y la utilización de los recursos del financiamiento otorgados por el BID serán llevadas a cabo por la República del Ecuador (en adelante el Prestatario), por intermedio del Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y de su secretaria del Agua SENAGUA en adelante denominados “Organismos Ejecutores”.

El Organismo Ejecutor BDE, será responsable por la coordinación del programa y la administración de los recursos, incluyendo la gestión presupuestaria, contable y financiera, por lo cual entre sus compromisos están:

- Preparará y presentará al BID las solicitudes de desembolso (con justificación de gastos elegibles) y los estados financieros auditados de los componentes del Programa a su cargo.
- Verificará la elegibilidad y viabilidad integral de los proyectos.
- Revisará el cumplimiento de la legislación ambiental nacional y las políticas del BID durante la ejecución de los proyectos.
- Preparará y presentará al BID informes consolidados de seguimiento e informes de evaluación requeridos

El Organismo Ejecutor – SENAGUA a través de la subsecretaria de Agua y Saneamiento:

- Ejecutará el Subcomponente de Fortalecimiento Institucional a su cargo,
- Ejecutará el subcomponente de asistencia técnica a los GAD,
- Realizará la evaluación de la viabilidad técnica de los proyectos.

Costo del Programa y Plan de Financiamiento:

El costo total del programa se estima en el equivalente de doscientos y un millones seiscientos mil dólares (US\$201.600.000), y se encuentra financiado de la siguiente manera:

- El equivalente de hasta ciento veinte millones de dólares (US\$120.000.000) provenientes del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC, suscrito el 14 de noviembre de 2014 entre la República del Ecuador (Prestatario) y el BID.
- El equivalente de hasta treinta millones de dólares (US\$30.000.000), provenientes de los recursos del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y el Caribe, referidos de acuerdo al Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC suscrito el 14 de noviembre de 2014 entre la República del Ecuador (Prestatario) y el BID.
- El equivalente de cincuenta y un millón seiscientos mil dólares (US\$51.600.000), que el Prestatario se compromete a aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa bajo los términos del Contrato No. 3232/OC-EC.

El 29 de diciembre de 2015, se ratifica el segundo convenio subsidiario modificatorio al convenio subsidiario del Programa Prosaneamiento BID suscrito el 10 de marzo de 2015 entre el Ministerio de Finanzas y el Banco del Estado, modificando el segundo inciso de la cláusula "Objeto y Monto", decretando la redistribución de los montos fuente y la estructura financiera del "Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos":

Categoría/Componentes		Fuente Multilateral			Fondo Local (a)	Total
		BID	SENAGUA	Fondo Chino		
1. Preinversión	US\$	-	-	-	-	-
2. Obras e Infraestructura		115.630.175	-	27.328.023	50.643.480	193.601.678
3. Fortalecimiento Institucional		1.619.825	2.500.000	2.671.977	142.024	6.933.826
4. Administración del Programa		250.000	-	-	1.550.000	1.800.000
	US\$	<u>117.500.000</u>	<u>2.500.000</u>	<u>30.000.000</u>	<u>52.335.503</u>	<u>202.335.504</u>

(a) El Fondo local se encuentra compuesto por financiamiento BDE y contraparte GAD.

Determinando de esta manera un monto de US\$52.335.503 como aporte por parte del Prestatario mediante Fondo local, sustituyendo al aporte de US\$51.600.000.

Mediante Oficio Nro. MEF-SFP-2019-071-O de 6 de septiembre de 2019 el Ministerio de Economía y Finanzas aprueba la transferencia de recursos entre categorías de SENAGUA a BDE del componente 3.

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) mediante comunicación CAN/CEC-1175/2019 de 27 de septiembre de 2019 aprueba la transferencia de montos entre categorías del Programa. Los montos actuales de cada una de las categorías son las siguientes:

Categoría/Componentes		Fuente Multilateral			Fondo Local (a)	Total
		BID	SENAGUA	Fondo Chino		
1. Preinversión	US\$	-	-	-	-	-
2. Obras e Infraestructura		115.630.175	-	27.328.023	50.643.480	193.601.678
3. Fortalecimiento Institucional		3.019.825	2.500.000	2.671.977	142.023	6.933.825
4. Administración del Programa		250.000	-	-	1.550.000	1.800.000
	US\$	<u>118.900.000</u>	<u>1.100.000</u>	<u>30.000.000</u>	<u>52.335.503</u>	<u>202.335.503</u>

Cronograma de Amortización:

El plazo de los préstamos concedidos asciende a veinte cinco años contados a partir de la fecha de suscripción del contrato, el Prestatario amortizará los préstamos mediante pago de cuotas semestrales, debiendo así realizarse el primer pago el día 15 de febrero de 2028 y como fecha de último pago el 15 de agosto de 2039.

Desembolsos:

El desembolso de los recursos del financiamiento y de la Contribución para los componentes 2 y 3 del Programa, están sujetos a que se haya cumplido, a satisfacción del BID, en adición a lo dispuesto en las Estipulaciones Especiales y Normas Generales del Contrato y Convenio, respectivamente, los siguientes requisitos:

- Que los Organismos Ejecutores (BDE-SENAGUA) hayan suscrito un convenio subsidiario con el Estado Ecuatoriano para la administración de los recursos y la ejecución de las actividades del Programa.
- Que el Organismo Ejecutor (BDE) haya conformado el equipo fiduciario con el personal mínimo acordado con el BID; y
- Que los Organismo Ejecutores (BDE-SENAGUA) hayan presentado su Plan de Fortalecimiento Institucional, con actividades, cronograma, responsabilidades y presupuestos definidos.

El plazo para finalizar los desembolsos será de 4 años, contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato y del Convenio, es decir hasta el 14 de noviembre de 2018.

Sostenibilidad Financiera:

El prestatario y los Organismos Ejecutores deberán tomar las medidas apropiadas, aceptables al BID, para que los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) y/o operadores de los proyectos financiados cubran los costos de operación y mantenimiento de los servicios agua, saneamiento y residuos sólidos objetos del Programa.

Adquisición de Bienes y Obras

La adquisición de bienes y obras se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 "Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo".

Contratación de Consultores

La contratación de consultores se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-9 "Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"

Seguimiento y Evaluación del Programa

Supervisión:

El Prestatario se compromete a que por medio de los Organismos Ejecutor y Co-ejecutor y GAD, a mantener un sistema de información financiera aceptable al BID, se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes y se auditen y presenten al Banco los Estados Financieros y otros informes auditados.

Plan de Seguimiento y Evaluación:

El Organismo Ejecutor BDE reportará al BID el avance de la programación operativa y financiera del Programa, y el cumplimiento de las metas de la Matriz de Resultados mediante informes semestrales, este sistema permite verificar el cumplimiento de los hitos activadores de la segunda fase del Programa.

De igual manera, se realizará una evaluación intermedia cuando se haya desembolsado el 50% de los recursos, así como una evaluación final del Programa, una vez desembolsado el 95% del financiamiento.

Evaluación Ex-post:

El Organismo Ejecutor BDE recopilará datos para analizar el cumplimiento de las metas del Programa, con el fin de posibilitar una eventual evaluación.

Gestión Contable y Estados Financieros

El Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua - SENAGUA, además de los Gobiernos Municipales, son responsables de efectuar el registro y control de las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que se generen como resultado de la ejecución de todas las operaciones del Programa y de mantener toda la documentación soporte.

Los registros contables del Programa se llevarán en el sistema KETRA de manera que se tenga información suficiente para el reporte de movimientos. Las transacciones de pago a los proveedores y consultores del Programa serán replicadas en el sistema KETRA, a partir del cual el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. efectuará el control de ejecución financiera de todo el Programa.

Se utilizará el criterio de efectivamente pagado (método del efectivo) para la elaboración de los estados e informes financieros a ser reportados por el BID. Para los reportes nacionales podrá utilizarse el método del devengado, de acuerdo con la normativa vigente y solicitud del Ministerio de Finanzas.

Alcance del Examen y Procedimientos de Auditoría Planteados

Durante el examen de los estados financieros del Programa, hemos aplicado los procedimientos de auditoría recomendados en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores - IFAC en los términos de referencia de los Contratos de Préstamo Nos. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC y no han existido hechos o circunstancias que ameriten la extensión del alcance de nuestros procedimientos estándar de auditoría, para satisfacerlos de la razonabilidad de los saldos de cuenta presentados en los estados financieros auditados.

Los procedimientos utilizados fueron los siguientes:

- Obtener y leer el Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC, suscritos entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

- Obtener y leer las políticas de adquisiciones que rigen las operaciones realizadas por el Programa.
- Realizar una revisión del 100% de los proyectos aprobados sujetos a revisión ex post, de la misma forma con los pagos efectuados por el Co-Ejecutor.
- Comprobar que los recursos financiados por el aporte local han sido utilizados de conformidad con las condiciones contractuales de financiamiento pertinentes.
- Revisar que todos los documentos justificativos necesarios (contratos celebrados y facturas soporte), registros y cuentas se han conservado con respecto a todas las actividades y gastos del Programa.
- Obtener el listado de Proyectos aprobados a cada uno de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (en adelante GADS) que serán fondeados con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo No. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC.
- Comprobar físicamente los contratos resultantes de la contratación de obras y de consultores para dar cumplimiento a los componentes establecidos en el Contrato, Convenio y Políticas Establecidas por el Banco Interamericano de Desarrollo.
- Envío de cartas de confirmación al Banco Interamericano de Desarrollo, Banco Central del Ecuador y a los Asesores Jurídicos que han intervenido dentro de los procesos de concesión de crédito y contratación de obras, dentro de los proyectos incurridos por el Programa.
- Comprobar la efectividad del control interno en los procesos de adquisiciones y pago de bienes, obras y servicios durante el período de auditoría.

Investigamos los hechos de carácter financiero o de otro tipo, acontecidos entre el 31 de diciembre de 2018 y el 31 de diciembre de 2019. No observamos hechos que hubieran tenido efecto sobre los estados financieros del Programa con corte al 31 de diciembre de 2019

Resumen de los Resultados de Auditoría

Un detalle de los informes emitidos resultantes de nuestro trabajo es como sigue:

- Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros.
- Informe de los auditores independientes sobre la información financiera complementaria.
- Informe de los auditores independientes sobre la evaluación del control interno contable y financiero.



KPMG del Ecuador Cía. Ltda.
Av. República de El Salvador, N35-40
y Portugal, Edif. Athos, pisos 2 y 3
Quito - Ecuador

Teléfonos: (593-2) 5000 051
(593-4) 5000 051

Informe de los Auditores Independientes

A Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y Secretaría del Agua
Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - Prosaneamiento

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos – PROSANEAMIENTO, Programa ejecutado por el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. (Ejecutor) y por la Secretaría del Agua SENAGUA con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, celebrado entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo BID (el Programa) que incluyen el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas por el periodo comprendido entre el 14 de noviembre del 2014 y el 31 de diciembre de 2019 y un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otras notas explicativas. Los estados financieros han sido preparados por la Administración con base a las normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo y el respectivo Contrato de Préstamo.

En nuestra opinión, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, el efectivo recibido y los desembolsos efectuados del Programa de Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos – PROSANEAMIENTO, por el periodo comprendido entre el 14 de noviembre del 2014 y el 31 de diciembre de 2019, de conformidad con las normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo y los respectivos Contratos de Préstamo.

Fundamento de la Opinión:

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes del Programa de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

(Continúa)

Énfasis del Asunto - Bases de Contabilidad y Restricciones en el Uso y Distribución

Sin modificar nuestra opinión llamamos la atención a la nota 2 a los estados financieros adjuntos, que describe la base contable del efectivo, utilizada para su preparación. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo (incluyendo el equivalente de efectivo) es recibido o pagado por la entidad y no cuando se causan, devengan u originan derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo. Estos estados financieros fueron preparados para propósitos de cumplimiento con las disposiciones emitidas en la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo OP 273-6, en consecuencia, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro fin. Nuestra opinión está dirigida exclusivamente para el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., la Secretaría del Agua y el Banco Interamericano de Desarrollo BID, y no deberá ser distribuido a terceros que no sean Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., Secretaría del Agua o el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Responsabilidad de la Administración del Programa por los Estados Financieros

Los Ejecutores del Programa son responsables por la preparación de estos estados financieros de acuerdo con las normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo y el respectivo Contrato de Préstamo y por el control interno que determinen necesario para permitir la adecuada preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sean debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, el Ejecutor y Co Ejecutor son responsables de evaluar la capacidad del Programa para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando el supuesto de negocio en marcha, a menos que, el Ejecutor tenga la intención de liquidar el Programa o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El Ejecutor y Co Ejecutor son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero del Programa.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros 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 acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, pueden prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con 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 errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas, o la evasión del control.

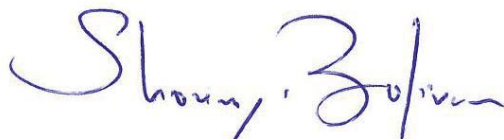
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Programa.
- Evaluamos lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones; así como las revelaciones elaboradas por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de utilizar, por parte de la Administración, el supuesto de negocio en marcha, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, o si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan causar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar como negocio en marcha. Si hubiéramos concluido que existe una incertidumbre material, hubiéramos estado requeridos a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, a modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros podrían causar que el Programa deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación en conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con el Ejecutor y Co Ejecutor del Programa en relación con, entre otros temas, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría y los hallazgos identificados, incluyendo las deficiencias en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

KPMG del Ecuador

AE-7808

15 de julio del 2020



Jhonny R. Bolívar Isturiz, Socio

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

“Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC 3233/CH-EC, para el
Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)”
Estado de Flujos de Efectivo (Consolidado)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Notas		Periodo terminado el: 31/12/2019							Periodo terminado el: 31/12/2018							
		BID		CHINO	LOCAL			Total	BID		CHINO	LOCAL			Total	
		BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	GAD		BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	GAD		
EFFECTIVO RECIBIDO:																
Acumulado al inicio del periodo	US\$	109.209.000	512.000	20.960.400	18.305.217	18.188	14.855.717	163.860.522	87.209.000	512.000	20.960.400	18.214.026	18.188	8.345.164	135.258.779	
Durante el periodo																
Desembolsos BID	12	7.400.000	-	3.000.000	-	-	-	10.400.000	22.000.000	-	-	-	-	-	22.000.000	
Anticipos		7.400.000	-	3.000.000	-	-	-	10.400.000	22.000.000	-	-	-	-	-	22.000.000	
Pago directo Banco Interamericano de Desarrollo		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Otros		-	-	-	90.089	-	1.631.544	1.721.632	-	-	-	91.191	-	6.510.553	6.601.744	
Aporte Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.		-	-	-	90.089	-	-	90.089	-	-	-	91.191	-	-	91.191	
Aporte Secretaria del Agua		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Aporte GAD		-	-	-	-	-	1.631.544	1.631.544	-	-	-	-	-	6.510.553	6.510.553	
Total efectivo recibido:		116.609.000	512.000	23.960.400	18.395.306	18.188	16.487.261	175.982.155	109.209.000	512.000	20.960.400	18.305.217	18.188	14.855.717	163.860.522	
DESEMBOLOS EFECTUADOS:																
Acumulado al inicio del periodo		82.839.943,79	136.091	19.795.263	18.264.571	18.188	14.855.716,82	135.909.774	63.364.566,61	136.091,14	18.355.390,83	18.141.765,16	18.188,00	8.345.164,14	108.361.165,88	
Durante el periodo																
Componente 1: Preinversión		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Componente 2: Obras de Infraestructura		22.716.531	-	1.145.017	-	-	1.604.037	25.465.584	19.068.068,96	-	690.342,07	54.667,07	-	6.444.535,48	26.257.613,58	
Componente 3: Fortalecimiento Institucional		296.680	-	372.204	45.012	-	27.507	741.403	357.326,22	-	749.530,12	63.340,72	-	66.017,20	1.236.214,26	
Componente 4: Administración del Programa		31.239	-	-	45.077	-	-	76.316	49.982,00	-	-	4.798,27	-	-	54.780,27	
Total efectivo desembolsado:	13	105.884.394	136.091	21.312.484	18.354.660	18.188	16.487.261	162.193.077	82.839.944	136.091	19.795.263	18.264.571	18.188	14.855.717	135.909.774	
EFFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO	7 US\$	10.724.606,30	375.909	2.647.916,32	40.646	-	-	13.789.077	26.369.056	375.909	1.165.137	40.646	-	-	27.950.748	



Firmado electrónicamente por:
**DAVID ANDRÉS
MEJÍA
SARMIENTO**

Msc. David Andrés Mejía
Gerente de División de
Productos y
Programas
**Banco de Desarrollo del
Ecuador B. P.**

Firmado digitalmente por Gabriela
Carvajal
Nombre de reconocimiento (DN):
cn=Gabriela Carvajal, o=Banco de
Desarrollo del Ecuador B.P.,
ou=Departamento de Informatización,
email=ana.gabriela.carvajal@bde.ec, c=EC
Fecha: 2020.08.26 14:08:52 -05'00'

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

Ing. Juan Francisco Marañón
Subsecretario de Agua Potable,
Saneamiento, Riego y Drenaje
**Ministerio del Ambiente y Agua
(ex - Secretaría del Agua)**

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y Secretaría del Agua
 "Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC.y 3233/CH-EC, para el
 Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)"
 Estado de Inversiones Acumuladas por el Periodo Comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019 (Consolidado)
 (En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

CATEGORÍA DE INVERSIÓN	Notas	Saldo Restablecidos							Movimientos 2019							Saldo al 31 de diciembre de 2019				
		Saldo al 31 de diciembre del 2018																		
		3232/OC-EC		3233/CH-EC		LOCAL		TOTAL	3232/OC-EC		3233/CH-EC		LOCAL		TOTAL	3232/OC-EC		3233/CH-EC		TOTAL
		BDE	SENAGUA	BDE	SENAGUA	GAD	BDE		SENAGUA	BDE	SENAGUA	GAD	BDE	SENAGUA		BDE	SENAGUA			
01.00.00 Estudios de Preinversión	US\$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.00 Ejecución de estudios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.02.00 Fiscalización de diseños		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.00.00 Obras de Infraestructura		82.351.874	-	18.044.947	18.056.637	-	14.789.700	133.243.158	22.716.531	-	1.145.017	-	-	1.604.037	25.465.584	105.068.405	-	19.189.964	18.056.637	-
02.01.00 Ejecución de obras	3	78.929.885	-	17.288.395	17.812.345	-	14.113.661	128.144.285	22.268.101	-	-	-	-	1.399.892	23.667.994	101.197.986	-	17.288.395	17.812.345	-
02.02.00 Fiscalización de obras	3	3.421.990	-	756.552	244.293	-	676.039	5.098.873	448.430	-	1.145.017	-	-	204.144	1.797.590	3.870.419	-	1.901.569	244.293	-
03.00.00 Fortalecimiento institucional		394.353	136.091	1.750.316	197.888	18.188	66.017	2.562.853	296.680	-	372.204	45.012	-	27.507	741.403	691.033	136.091	2.122.520	242.900	18.188
03.01.00 Asistencia T. Gestión Servicio		304.119	-	1.750.316	186.915	-	66.017	2.307.368	126.716	-	372.204	25.572	-	27.507	551.999	430.836	-	2.122.520	212.487	-
03.02.00 Fortalecimiento BDE		90.234	-	-	10.972	-	-	101.206	169.964	-	-	19.440	-	-	189.404	260.198	-	-	30.412	-
03.03.00 Fortalecimiento SENAGUA	3	-	136.091	-	-	18.188	-	154.279	-	-	-	-	-	-	-	-	136.091	-	-	18.188
03.04.00 Asistencia Técnica a GAD		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04.00.00 Administración del programa		93.716	-	-	10.046	-	-	103.763	31.239	-	-	45.077	-	-	76.316	124.955	-	-	55.123	-
04.01.00 Auditorías		93.716	-	-	10.046	-	-	103.763	31.239	-	-	3.749	-	-	34.987	124.955	-	-	13.795	-
04.02.00 Seguimiento y Monitoreo		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04.03.00 Evaluaciones		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.328	-	-	41.328	-	-	-	41.328	-
Total	US\$	82.839.944	136.091	19.795.263	18.264.571	18.188	14.855.717	135.909.774	23.044.450	-	1.517.221	90.088,95	-	1.631.543,68	26.283.303	105.884.394	136.091	21.312.484	18.354.660	18.188
Porcentajes		61%	100%	0%	15%	13%	0%	11%	88%	0%	6%	0%	0%	6%	100%	65%	0%	13%	11%	0%



Firmado digitalmente por:
**DAVID ANDRÉS
 MEJÍA
 SARMIENTO**

Msc. David Andrés Mejía
 Gerente de División de
 Productos y
 Programas
 Banco de Desarrollo del
 Ecuador B. P.

**Gabriela
 Carvajal**

Firmado digitalmente por Gabriela
 Carvajal
 Nombre de reconocimiento (DN):
 cn=Gabriela Carvajal, o=Banco de
 Desarrollo del Ecuador B.P.,
 ou=Dirección de Infraestructura,
 email=ana.carvajal@bde.ec, c=EC
 Fecha: 2020.08.06 14:09:12 -05'00'

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

Ing. Juan Francisco Marañón
 Subsecretario de Agua Potable,
 Saneamiento, Riego y Drenaje
 Ministerio del Ambiente y Agua
 (ex - Secretaría del Agua)

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

1. Objetivo y Descripción del Programa

El 14 de noviembre de 2014 se suscribió el Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe el Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, por el cual el BID otorgará fondos, hasta por el monto de US\$150.000.000, que serán destinados para financiar el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos – PROSANEAMIENTO.

Con un plazo de 25 años a partir de la fecha de suscripción de los contratos.

El objetivo del Programa es:

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

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

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

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

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

Componente II.- Obras de Infraestructura

Para ampliar la cobertura de los servicios y mejorar su calidad, se financiará proyectos presentados por los GAD de acuerdo a lo previsto en el Reglamento Operativo y a los criterios de elegibilidad que podrían incluir ampliación, rehabilitación y/o complementación de infraestructura de: (i) captación, conducción, plantas de tratamiento, pozos de agua subterránea, estaciones de bombeo, redes de distribución, tanques de agua, conexiones domiciliarias para sistemas de agua potable; (ii) redes de recolección de aguas servidas, colectores, interceptores, plantas de tratamiento de aguas residuales y emisarios para

(Continúa)

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

los sistemas de aguas residuales;(iii) cierres de botaderos, construcción de celdas emergentes y rellenos sanitarios, y equipamientos para proyectos de residuos sólidos; (iv) la fiscalización de obras; y (v) implementación de planes de manejo ambiental.

Componente III.- Fortalecimiento Institucional

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

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

Componente IV.- Administración del Programa

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

Gastos Elegibles

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

2. Base de Presentación y Políticas Contables Significativas

Base de Presentación - Los estados financieros del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos, han sido preparados sobre la base contable del efectivo considerado en las Guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID. Por lo tanto, el objetivo principal de estos estados financieros, es informar respecto a la ejecución financiera del Programa y al manejo de los recursos entregados por parte del Banco Interamericano de Desarrollo – BID. Consecuentemente, no incluyen ciertas transacciones y revelaciones que hubieran sido incluidas si tales estados financieros se presentaran de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(Continúa)

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición del Programa y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

A continuación un resumen de las principales prácticas contables seguidas por la Administración del Programa en la preparación de los estados financieros:

Base de Contabilidad del Efectivo – Los estados financieros han sido elaborados sobre la base contable del efectivo, reconociendo los gastos (pagos), cuando efectivamente representan erogaciones de efectivo. Esta práctica contable difiere de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida que se incurren y no cuando se pagan.

3. Saldos Reestablecidos.

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

CATEGORÍA DE INVERSIÓN		Saldo reportado al 31 de diciembre del 2018						Ajuste a saldos iniciales						Saldo final al 31 de diciembre de 2018					
		3232/OC-EC		3233/CH-EC		LOCAL		3232/OC-EC		3233/CH-EC		LOCAL		3232/OC-EC		3233/CH-EC		LOCAL	
		BDE	SENAGUA	BDE	SENAGUA	GAD	TOTAL	BDE	SENAGUA	BDE	SENAGUA	GAD	TOTAL	BDE	SENAGUA	BDE	SENAGUA	GAD	TOTAL
01.00.00 Estudios de Preinversión	US\$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.00 Ejecución de estudios		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01.02.00 Fiscalización de diseños		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.00.00 Obras de Infraestructura		82.351.874	-	17.900.251	18.021.619	-	14.768.134	-	-	144.696	35.018	-	21.566	82.351.874	-	18.044.947	18.056.637	-	14.789.700
02.01.00 Ejecución de obras		78.929.885	-	17.143.699	17.777.326	-	14.082.095	-	-	144.696	35.018	-	21.565,65	78.929.885	-	17.288.395	17.812.345	-	14.113.661
02.02.00 Fiscalización de obras		3.421.990	-	756.552	244.293	-	676.039	-	-	-	-	-	-	3.421.990	-	756.552	244.293	-	676.039
03.00.00 Fortalecimiento institucional		394.353	136.091	1.750.316	193.872	18.188	66.017	-	-	-	4.816	-	-	394.353	136.091	1.750.316	197.888	18.188	66.017
03.01.00 Asistencia T. Gestión Servicio		304.119	-	1.750.316	182.099	-	66.017	-	-	-	4.816	-	-	304.119	-	1.750.316	186.915	-	66.017
03.02.00 Fortalecimiento BDE		90.234	-	-	10.972	-	-	-	-	-	-	-	-	90.234	-	-	10.972	-	-
03.03.00 Fortalecimiento SENAGUA		-	136.091	-	-	18.188	-	-	-	-	-	-	-	-	136.091	-	-	18.188	-
03.04.00 Asistencia Técnica a GAD		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04.00.00 Administración del programa		93.716	-	-	10.046	-	-	-	-	-	-	-	-	93.716	-	-	10.046	-	-
04.01.00 Auditorías		93.716	-	-	10.046	-	-	-	-	-	-	-	-	93.716	-	-	10.046	-	-
04.02.00 Seguimiento y Monitoreo		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04.03.00 Evaluaciones		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	US\$	82.839.944	136.091	19.650.567	18.224.737	18.188	14.834.151	-	-	144.696	39.834	-	21.566	82.839.944	136.091	19.795.263	18.264.571	18.188	14.855.717
Porcentajes		61%	0%	14%	13%	0%	11%	0%	0%	70%	19%	0%	10%	61%	0%	15%	13%	0%	11%



Firmado electrónicamente por:
**DAVID ANDRES
MEJIA
SARMIENTO**

Msc. David Andrés Mejía
Gerente de División de
Productos y
Programas
Banco de Desarrollo del
Ecuador B. P.

**Gabriela
Carvajal**

Firmado digitalmente por
Gabriela Carvajal
Nombre de reconocimiento (DN):
cn=Gabriela Carvajal, o=Banco de
Desarrollo del Ecuador B.P.,
ou=Dirección de Infraestructura,
email=ana.carvajal@bde.fin.ec,
c=EC
Fecha: 2020.08.06 14:09:35 -05'00'

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

Ing. Juan Francisco Marañon
Subsecretario de Agua Potable,
Saneamiento, Riego y Drenaje
Ministerio del Ambiente y Agua
(ex - Secretaría del Agua)

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

A continuación, detallamos los ajustes realizados en los Estados Financieros de Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2018, los saldos reestablecidos se presentan de la siguiente manera:

<u>Ejecutor</u>	<u>Fuente</u>	<u>Componente</u>	<u>Beneficiarios</u>	<u>Valor</u>
BDE	3233/CH-EC	Ejecución de obras	Cueva Moreno Gustavo	US\$ 144.663
BDE	3233/CH-EC	Ejecución de obras	Cueva Moreno Gustavo	32
Total 3233/CH-EC				144.696
BDE	BDE	Ejecución de obras	Cueva Moreno Gustavo	35.050,59
BDE	BDE	Ejecución de obras	Cueva Moreno Gustavo	(32)
BDE	BDE	Fortalecimiento Institucional	López Estupiñán Edgar Walter	1.728,00
BDE	BDE	Fortalecimiento Institucional	López Estupiñán Edgar Walter	1.728,00
BDE	BDE	Fortalecimiento Institucional	Núñez Burbano Jaime Rodrigo	700,00
BDE	BDE	Fortalecimiento Institucional	Cueva Calle Omar Francisco	660
Total BDE				39.834
BDE	GAD	Ejecución de obras	Cueva Moreno Gustavo	21.566
Total GAD				21.566
Total Transacciones no contabilizada US\$				206.095

4. Normas Especiales – Elementos Integrales del Contrato y Referencia a las Normas Generales

El Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, está integrado por las Estipulaciones Especiales, las Normas Generales y el Anexo Único. Si alguna disposición de las Estipulaciones Especiales o del Anexo no guarde consonancia o estuviere en contradicción con las Normas Generales, prevalecerá lo previsto en las Estipulaciones Especiales o en el Anexo, como sea del caso. Cuando existiere falta de consonancia o contradicción entre disposiciones de las Estipulaciones Especiales o del Anexo prevalecerá el principio de que la disposición específica prima sobre la general.

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

Las Normas Generales incluyen también definiciones de carácter general.

5. Contrato de Préstamo y Convenio de Financiamiento no Reembolsable de Inversión

Constituyen los saldos hasta por el monto de US\$150.000.000 (US\$120.000.000 Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y US\$30.000.000 Convenio de Financiamiento Fondo Chino no Reembolsable No. 3233/CH-EC), que serán desembolsados para financiar el Programa.

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

6. Aporte Local (Recursos Adicionales)

El monto de los recursos adicionales incluye el equivalente de US\$52.335.503 provenientes del aporte del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y las municipalidades beneficiarias del Programa.

7. Efectivo Disponible

Al 31 de diciembre de 2019, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua SENAGUA administran los fondos de los recursos externos del Programa identificando las transferencias y depósitos de los recursos del préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Las cuentas designadas para el Programa son las siguientes:

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.

Fondo BID: Cuenta Corriente No. 1331670

Fondo Chino: Cuenta Corriente No. 1331672

Secretaria del Agua – SENAGUA

Fondo BID: Cuenta Corriente No. 1127562

La conciliación del saldo disponible en efectivo según el estado de flujos de efectivo y el saldo en las cuentas corrientes en el Banco Central del Ecuador al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	Contrato 3232/OC-EC		Contrato 3233/CH-EC		Aporte Local		Aporte	Total
	BDE	SENAGUA	BDE		BDE	SENAGUA	GAD	
Efectivo disponible según estado de flujos de efectivo US\$	10.724.606	375.909	2.647.916		40.646	-	-	13.789.077
Efectivo disponible según cuentas corrientes	-	375.909	-		-	-	-	375.909
Diferencia	10.724.606	-	2.647.916		40.646	-	-	13.413.169
	(1)		(2)		(3)			

(1) La diferencia corresponde a cuentas por cobrar al Fondo Ordinario a los diferentes GADs, a continuación, el detalle:

Cuentas por Cobrar Fondo Ordinario. - Se refiere a valores utilizados por el Banco de Desarrollo del Ecuador

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>Valor</u>
27-dic-19	Banco de Desarrollo del Ecuador	US\$ 10.724.604
	Gastos bancarios	<u>2</u>
		US\$ <u>10.724.606</u>

(2) La diferencia corresponde a cuentas por cobrar al Fondo Ordinario y a los diferentes GAD"s, a continuación, el detalle:

Cuentas por cobrar al GAD.- Se refiere a anticipos otorgados a los GAD"s, valores que están pendientes de justificación al Programa

<u>Fecha de último desembolso</u>	<u>N° préstamo</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor</u>
8-dic-17	45040	GADM Milagro	US\$ 386.426
31-ago-18	55049	GADM Portovelo	<u>190.959</u>
			US\$ <u>577.385</u>

Cuentas por Cobrar Fondo Ordinario. - Se refiere a valores utilizados por el Banco de Desarrollo del Ecuador

<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>Valor</u>
27-dic-19	Banco de Desarrollo del Ecuador	US\$ 2.070.527
	Gastos bancarios	<u>4</u>
		US\$ <u>2.070.531</u>

(3) La diferencia corresponde a cuentas por cobrar a los diferentes GAD"s, a continuación el detalle:

Cuentas por cobrar al GAD.- Corresponde ha anticipos entregados a los GADs, pendiente de justificación al Programa

<u>N° préstamo</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor</u>
55049	GADM Portovelo	US\$ <u>40.646</u>

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

8. Anticipos Justificados

Mediante oficio Nro BDE-GDPP-2019-0143-OF de 29 de agosto de 2019 el BDE remite la Solicitud No. 6 correspondiente a la justificación de anticipo de fondos por US\$ 3.902.367,05 correspondiente al Préstamo No. 3233/CH-EC.

Mediante oficios Nro. BDE-GDPP-2019-0196-OF y BDE-GDPP-2019-0200-OF de fecha 10 y 11 de diciembre respectivamente el BDE remite la Solicitud No. 11 correspondiente a la justificación de anticipo de fondos por US\$ 22.384.476, 41 correspondiente al Préstamo No. 3232/OC-EC.

9. Anticipos Pendientes por Justificar

Al 31 de diciembre de 2019, está pendiente de justificación de los anticipos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo por parte del Ejecutor, a cargo del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC US\$12.825.890 y a cargo al Contrato Préstamo No. 3233/CH-EC US\$3.966.543.

<u>Contrato de préstamo</u>		<u>Ejecutor</u>	<u>Co-ejecutor</u>	<u>Total</u>
No. 3232/OC-EC	US\$	12.449.981	375.909	12.825.890
No. 3233/CH-EC		3.966.543	-	3.966.543
	US\$	<u>16.416.524</u>	<u>375.909</u>	<u>16.792.433</u>

10. Desembolsos del Contrato de Préstamo.

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

El método de selección utilizado por Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., es la de anticipos de fondos; el cual indica que el Banco Interamericano de Desarrollo podrá efectuar el desembolso de los recursos del financiamiento para adelantar recursos al Prestatario o al Organismo Ejecutor, según corresponda, con base a las necesidades de liquidez del Programa para cubrir los gastos relacionados con su ejecución, de acuerdo con las disposiciones del Contrato y del Convenio:

- El monto máximo de cada anticipo de fondos es otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo y consiste en una cantidad determinada con base a las necesidades de liquidez del Programa dentro de un plazo determinado de 6 meses, acordados entre el Ejecutor y el Banco Interamericano de Desarrollo –BID, para cubrir previsiones periódicas de gastos relacionados con su ejecución que sean financiables con cargo al Financiamiento. En ningún momento, el monto máximo de un anticipo de fondos podrá exceder la suma requerida para el financiamiento de dichos gastos, durante un periodo de hasta seis meses, de conformidad con el cronograma de inversiones y el flujo de recursos requeridos para dichos propósitos, y la capacidad demostrada por el Prestatario u Organismo Ejecutor, según corresponda, para administrar en forma eficiente los recursos del financiamiento.

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- El Banco Interamericano de Desarrollo podrá: (i) ampliar el monto máximo del anticipo de fondos vigente cuando hayan surgido necesidades inmediatas de efectivo que lo ameriten, si así se lo solicita justificadamente, y se presenta un estado de los gastos programados de ejecución del Programa correspondiente al periodo del anticipo de fondos vigente; o (ii) efectuar un siguiente anticipo de fondos con base en lo indicado en el literal (i) anterior, cuando se haya justificado, al menos, el 90% del saldo total acumulado de los anticipos de fondos anteriores.
- El Banco podrá solicitar la devolución del saldo total acumulado del anticipo de fondos en el caso de que determine que los recursos desembolsados del financiamiento o de la cooperación no hayan sido utilizados o justificados debida y oportunamente al Banco Interamericano de Desarrollo, de conformidad con las disposiciones del Contrato y Convenio.

11. Contingencias

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

12. Conciliación

- a) La Conciliación del estado de inversiones acumuladas con el estado de flujos de efectivo acumulado al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

Valores según Estado de Flujos de Efectivo (Ver página 10)

Efectivo disponible al 31-12-2018	US\$	27.950.748
Desembolsos Acumulados según Estado de Flujos de Efectivo		
Desembolsos BID		
Anticipos		10.400.000
Pago directo Banco Interamericano de Desarrollo		-
Otros		
Aporte Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.		90.089
Aporte Secretaria del Agua		-
Aporte GAD		1.631.544
		<hr/>
		40.072.381

Valores según Estado de Inversiones Acumulada (Ver Página 11)

Valores ejecutados con aporte BID y CHINO		24.561.671
Valores ejecutados con aporte LOCAL y GAD		1.721.633
		<hr/>
		26.283.303
		<hr/>
Saldo disponible al final del período	US\$	<u>13.789.077</u>

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- b) Una conciliación entre los montos ejecutados del estado de ejecución presupuestaria y el estado de las inversiones acumuladas.

		Corte al 31/12/2019
Total Presupuesto según Estado de Ejecucion		
Presupuestaria	US\$	162.193.077
Saldo según Estado de Inversiones		
Acumuladas		162.193.077
Saldo por Ejecutar	US\$	-

- c) Una conciliación del anticipo del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua.

Al 31 de diciembre de 2019, una conciliación de los anticipos por justificar por contrato es como sigue:

Contrato 3232/OC-EC (Ver nota 7)

		<u>Ejecutor</u>	<u>Co - ejecutor</u>
Saldo disponible cuenta BCE	US\$	-	375.909
Gastos pendientes de presentar al BID (Ejecutado)		1.725.375	-
Total Saldo de Anticipo pendiente de presentar al BID		1.725.375	375.909
Saldo de Anticipos pendientes de justificar según confirmación del BID (LMS-1)		12.449.981	375.909
Diferencia	US\$	10.724.606	-

Contrato 3233/CH-EC (ver nota 7)

		<u>Ejecutor</u>
Saldo disponible cuenta BCE	US\$	-
Gastos pendientes de presentar al BID (Ejecutado)		1.318.627
Total Saldo de Anticipo pendiente de presentar al BID		1.318.627
Saldo de Anticipos pendientes de justificar según confirmación del BID (LMS-1)		3.966.543
Diferencia	US\$	2.647.916

13. Inversiones efectuadas

Al 31 de diciembre de 2019, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y la Secretaría del Agua ha efectuado desembolso a contratistas y consultores con cargo al Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO).

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		Presupuesto					
Detalle		BID		CHINO	LOCAL		Total
		BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	
Componente 1: Estudios de Preinversión	US\$	-	-	-	-	-	-
Componente 2: Obras de Infraestructura		115.630.175	-	27.328.023	29.604.871	21.038.609	193.601.678
Componente 3: Fortalecimiento Institucional		3.019.825	1.100.000	2.671.977	13.232	128.792	6.933.825
Componente 4: Administración del Programa		250.000	-	-	1.550.000	-	1.800.000
Total	US\$	118.900.000	1.100.000	30.000.000	31.168.103	21.167.400	202.335.503

		Ejecutado					
Detalle		BID		CHINO	LOCAL		Total
		BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	
Componente 1: Estudios de Preinversión	US\$	-	-	-	-	-	-
Componente 2: Obras de Infraestructura		105.068.405	-	19.189.964	18.056.637	16.393.736	158.708.743
Componente 3: Fortalecimiento Institucional		691.033	136.091	2.122.520	242.900	93.524	3.304.257
Componente 4: Administración del Programa		124.955	-	-	55.123	-	180.078
Total	US\$	105.884.394	136.091	21.312.484	18.354.660	16.487.261	162.193.077
<u>% participación ejecutado</u>		<u>89%</u>	<u>12%</u>	<u>71%</u>	<u>59%</u>	<u>0%</u>	<u>80%</u>

		Saldo por ejecutar					
Detalle		BID		CHINO	LOCAL		Presupuestado
		BDE	SENAGUA	BDE	BDE	SENAGUA	Total
Componente 1: Estudios de Preinversión	US\$	-	-	-	-	-	-
Componente 2: Obras de Infraestructura		10.561.770	-	8.138.060	11.548.234	4.644.873	34.892.936
Componente 3: Fortalecimiento Institucional		2.328.792	963.909	549.457	(229.668)	35.267	3.629.569
Componente 4: Administración del Programa		125.045	-	-	1.494.877	-	1.619.922
Total	US\$	13.015.606	963.909	8.687.516	12.813.443	(18.188)	40.142.426
<u>% participación por ejecutar</u>		<u>11%</u>	<u>88%</u>	<u>29%</u>	<u>41%</u>	<u>0%</u>	<u>20%</u>

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

14. Conciliación BID (LM1) – Estado de Inversiones Acumuladas.

Categorías	Registros BID			Estado de Inversiones Acumuladas			Diferencia		
	BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA	Total
US\$									
01.00.00 Pre inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.00.00 Infraestructura rural	103.358.995	-	103.358.995	105.068.405	-	105.068.405	(1.709.411)	-	(1.709.411)
03.00.00 Fortalecimiento institucional	675.069	136.091	811.160	691.033	136.091	827.124	(15.964)	-	(15.964)
04.00.00 Administración del programa	124.955	-	124.955	124.955	-	124.955	-	-	-
US\$	104.159.019	136.091	104.295.110	105.884.394	136.091	106.020.485	(1.725.375)	-	(1.725.375)
Categorías	Registros BID			Estado de Inversiones Acumuladas			Diferencia		
	BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA	Total
US\$									
01.00.00 Pre inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02.00.00 Infraestructura rural	18.044.947	-	18.044.947	19.189.964	-	19.189.964	(1.145.017)	-	(1.145.017)
03.00.00 Fortalecimiento institucional	1.948.910	-	1.948.910	2.122.520	-	2.122.520	(173.610)	-	(173.610)
04.00.00 Administración del programa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
US\$	19.993.857	-	19.993.857	21.312.484	-	21.312.484	(1.318.627)	-	(1.318.627)

Las diferencias corresponden a los desembolsos que se encuentran pendientes por justificar.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15. Transferencias entre categorías de inversión

Categorías	Reporte BID (LMS 1) 2018			Reporte BID (LMS 1) 2019			Diferencia	
	BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA
Contrato 3232/OC-EC								
01.00.00 Estudios de Preinversión	US\$	-	-	-	-	-	-	-
01.01.00 Ejecución de estudios	-	-	-	-	-	-	-	-
01.02.00 Fiscalización de diseños	-	-	-	-	-	-	-	-
02.00.00 Obras de Infraestructura	115.630.175	-	115.630.175	115.630.175	-	115.630.175	-	-
02.01.00 Ejecución de obras	112.262.275	-	112.262.275	112.262.275	-	112.262.275	-	-
02.02.00 Fiscalización de obras	3.367.900	-	3.367.900	3.367.900	-	3.367.900	-	-
03.00.00 Fortalecimiento institucional	1.619.825	-	1.619.825	3.019.825	-	3.019.825	(1.400.000)	-
03.01.00 Asistencia T. Gestión Servicio	619.825	-	619.825	619.825	-	619.825	-	-
03.02.00 Fortalecimiento BDE	1.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	1.000.000	-	-
03.03.00 Fortalecimiento SENAGUA	-	-	-	800.000	-	800.000	(800.000)	-
03.04.00 Asistencia Técnica a GAD	-	-	-	600.000	-	600.000	(600.000)	-
04.00.00 Administración del programa	250.000	-	250.000	250.000	-	250.000	-	-
04.01.00 Auditorías	250.000	-	250.000	250.000	-	250.000	-	-
04.02.00 Seguimiento y Monitoreo	-	-	-	-	-	-	-	-
04.03.00 Evaluaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	US\$ 117.500.000	-	117.500.000	118.900.000	-	118.900.000	(1.400.000)	-
							a)	
							(1.400.000)	(1.400.000)

a) Al 31 de diciembre del 2019 se registra la transferencia de los fondos de la ex Secretaría del Agua al Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. por US\$1.400.000.

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>Contrato de Préstamo 3233/CH-EC</u>	<u>Categorías</u>	Reporte BID (LMS 1) 2018			Reporte BID (LMS 1) 2019			Diferencia		
		BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA	Total	BDE	SENAGUA	Total
	US\$									
	01.00.00 Estudios de Preinversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	01.01.00 Ejecución de estudios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	01.02.00 Fiscalización de diseños	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	02.00.00 Obras de Infraestructura	27.328.023	-	27.328.023	27.328.023	-	27.328.023	-	-	-
	02.01.00 Ejecución de obras	26.516.217	-	26.516.217	26.516.217	-	26.516.217	-	-	-
	02.02.00 Fiscalización de obras	811.807	-	811.807	811.807	-	811.807	-	-	-
	03.00.00 Fortalecimiento institucional	2.671.977	-	2.671.977	2.671.977	-	2.671.977	-	-	-
	03.01.00 Asistencia T. Gestión Servicio	2.671.977	-	2.671.977	2.671.977	-	2.671.977	-	-	-
	03.02.00 Fortalecimiento BDE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	03.03.00 Fortalecimiento SENAGUA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	03.04.00 Asistencia Técnica a GAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	04.00.00 Administración del programa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	04.01.00 Auditorías	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	04.02.00 Seguimiento y Monitoreo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	04.03.00 Evaluaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Total	30.000.000	-	30.000.000	30.000.000	-	30.000.000	-	-	30.000.000
	US\$									

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

16. Convenios Firmados

El Banco de Desarrollo del Ecuador B. P., mantiene firmados Convenios de Préstamos con las siguientes municipalidades y entidades:

- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Esmeraldas
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Macas
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Milagro
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Portovelo
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Catamayo
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Ambato

Al 31 de diciembre de 2019, se han firmado los siguientes contratos:

<u>Contratista</u>	<u>Contrato</u>	<u>Objeto</u>		<u>Monto</u>
Consorcio AB Esmeraldas	Principal	Construcción, ampliación y mejoramiento de estructuras de captación, bombeo, impulsión, planta de tratamiento y sistema electrico de Esmeraldas.	US\$	29.908.903
	Complementario 1			3.924.061
	Complementario 3			7.035.436
				40.868.400
Hidalgo & Hidalgo	Principal	Instalación de líneas de conducción desde el Tanque de Carga a Esmeraldas y Bañeros Sur y obras complementarias.		29.954.766
	Complementario 1			2.572.484
	Complementario 2			4.151.051
				36.678.301
COANDES	Principal	Instalación de las redes de distribución y construcción y/o rehabilitación de tanques de reserva		30.436.260
	Complementario 1			4.683.181
				35.119.441
ACOTECNIC	Principal	Fiscalización total de obra		3.670.821
	Complementario 1			182.871
	Complementario 2			118.386
	Complementario 3			1.320.979
				5.293.057
			US\$	117.959.200

Los montos ejecutados por contrato al 31 de diciembre de 2019 del proyecto de Mejoramiento y Ampliación del Sistema Regional de Agua Potable de Esmeraldas y su zona de influencia con fondos del Contrato 3232/OC-EC, fueron los siguientes:

(Continúa)

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

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>Contratista</u>	<u>Contrato</u>	<u>Objeto</u>	<u>Monto</u>
Consortio AB Esmeraldas	Principal	Construcción, ampliación y mejoramiento de estructuras de captación, bombeo, impulsión,	US\$ 27.576.630
	Complementario 1	planta de tratamiento y sistema eléctrico de	6.840.397
	Complementario 3	Esmeraldas.	<u>2.272.522</u>
			36.689.549
Hidalgo & Hidalgo	Principal	Instalación de líneas de conducción desde el	25.220.400
	Complementario 1	Tanque de Carga a Esmeraldas y Balnearios	1.598.659
	Complementario 2	Sur y obras complementarias.	<u>8.912.578</u>
			35.731.637
COANDES	Principal	Instalación de las redes de distribución y	25.240.878
	Complementario 1	construcción y/o rehabilitación de tanques de	
		reserva	<u>3.468.321</u>
			28.709.199
ACOTECNIC	Principal		3.626.280
	Complementario 1	Fiscalización total de obra	125.753
	Complementario 2		<u>118.385</u>
			3.870.419
			US\$ <u>105.000.804</u>

17. Verificación de Obras

Las obras y bienes adquiridos con los recursos de financiamiento existen físicamente. Dicha revisión depende, principalmente de la ubicación geográfica. En este sentido, se recomienda verificar las existencias de las obras y servicios mediante pagos y desembolsos. Para efectos de la selección se considera los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales cuyas obras se encuentran en proceso de ejecución y cuyos rubros fueron importantes durante el periodo auditado 2019.

A efectos de verificar físicamente las obras financiadas, se consideró la siguiente: "Mejoramiento y Ampliación del Sistema Regional de Agua Potable de Esmeraldas y sus zonas de influencia" del Gobierno Municipal Autónomo Descentralizado de Esmeraldas.

En la Visita realizada los primeros días de julio 2020, se pudo verificar que el proyecto se encuentra concluido al 90%, de acuerdo a las planillas de avance de obras entregadas por los contratistas.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Esmeraldas manifiesta que se encuentra pendiente de desembolsar por parte del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. un valor de US\$20.314.409 necesarios para la finalización de obras en los plazos establecidos por el Programa.

Notas a los Estados Financieros del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y con el Convenio de Administración para el establecimiento del Fondo Chino de Cofinanciamiento para América Latina y El Caribe Contrato de Préstamo No. 3233/CH-EC, para el Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos (PROSANEAMIENTO)

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

18. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos, a excepción de lo siguiente:

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de COVID-19 como pandemia. El marzo 16 de 2020, el Gobierno del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, con base en el cual las autoridades gubernamentales tomaron medidas para contener el brote, incluyendo entre otras: la restricción de movilidad, restricción de entrada a visitantes extranjeros, suspensión de actividades en ciertos sectores productivos e incentivando el teletrabajo.

A la fecha de emisión de este informe mediante decreto ejecutivo 533 del 3 de octubre del 2018, suscrito por el presidente Lic. Lenín Moreno como parte de la optimización de la Función Ejecutiva por la crisis económica dispuso que "los derechos y obligaciones, constantes en convenios, contratos u otros instrumentos jurídicos, nacionales o internacionales que le corresponden al Ministerio del Ambiente y a la Secretaría del Agua, serán asumidos por el Ministerio del Ambiente y Agua".



KPMG del Ecuador Cía. Ltda.

Av. República de El Salvador, N35-40
y Portugal, Edif. Athos, pisos 2 y 3
Quito - Ecuador

Teléfonos: (593-2) 5000 051
(593-4) 5000 051

Informe de los Auditores Independientes sobre la Información Financiera Complementaria

A Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y Secretaría del Agua
Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - Prosaneamiento

Hemos efectuado la auditoría del estado de flujos de efectivo y del estado de inversiones acumuladas por el período comprendido entre el 1 de enero de 2014 y el 31 de diciembre de 2019, del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - Prosaneamiento, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 3232/OC-EC y 3233/CH-EC, y hemos emitido nuestro informe sin salvedades con fecha 15 de julio de 2020.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría, y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades y Guías sobre Informes Financieros y Auditoría emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas del Programa Nacional de Inversiones en Agua, Saneamiento y Residuos Sólidos - Prosaneamiento. La información financiera complementaria que se adjunta se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los estados financieros básicos. Hemos leído esta información y verificado que es consistente con la información incluida en los estados financieros y que forma parte de la auditoría mencionada en el primer párrafo.

KPMG del Ecuador

15 de julio de 2020