

Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4845/OC-EC y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas, Organismo Ejecutor del Programa.

Estado de inversiones acumuladas, estado de flujos de efectivo e información adicional requerida por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID al 31 de diciembre de 2021, junto con la opinión de los auditores independientes.

Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4845/OC-EC y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas, Organismo Ejecutor del Programa.

Estado de inversiones acumuladas, estado de flujos de efectivo e información adicional requerida por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID al 31 de diciembre de 2021, junto con la opinión de los auditores independientes.

Contenido

Sección I

Resumen ejecutivo

Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros

Estado de inversiones acumuladas

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Sección II

Informe sobre los procedimientos de control interno

Recomendaciones del período auditado

Responsabilidad de la Administración del Programa en el Ministerio de Economía y Finanzas.

Declaración de los auditores independientes sobre el alcance del examen y procedimientos de auditoría financiera utilizados

Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4845/OC-EC y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas, Organismo Ejecutor del Programa.

Estado de Inversiones Acumuladas y Estado de Flujos de Efectivo

SECCION I

Contenido

Resumen ejecutivo.

Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros.

Estado de inversiones acumuladas.

Estado de flujos de efectivo.

Notas a los estados financieros.

Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 4845/OC-EC y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas MEF, Organismo Ejecutor del Programa.

Resumen Ejecutivo

Como parte de la auditoría de los estados financieros del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID (Contrato de Préstamo No. 4845/OC-EC) cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Economía y Finanzas, al 31 de diciembre de 2021, en los siguientes párrafos incluimos información relevante para un mejor entendimiento de los objetivos y el alcance del Contrato de Préstamo que financia el Programa que hemos auditado.

Descripción General

El 18 de noviembre de 2019, se suscribió el Contrato de Préstamo No. 4845/OC-EC entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Economía y Finanzas, que establece que el costo total del Programa es de setenta y ocho millones ochocientos cuarenta mil dólares. (78,840,000), de los cuales, setenta y cinco millones de dólares (75,000,000) corresponde al aporte del Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

El monto total del Programa es de setenta y ocho millones ochocientos cuarenta mil dólares (78,840,000), el mismo que será financiado de la siguiente manera:

Contrato BID 4845/OC-EC	75,000,000
Contraparte local	3,840,000
Total	<u>78,840,000</u>

El 15 de julio de 2020, se suscribió el primer Contrato Modificatorio en el que se establece a las entidades del Gobierno Central que están ejecutando programas y proyectos de inversión con recursos provenientes de operaciones de endeudamiento público y donaciones, realicen la optimización y reprogramación de los costos de los distintos componentes, a efecto de garantizar que el pago del IVA se efectúe con recursos de la misma fuente, observando los actuales montos de endeudamiento o cooperación técnica no reembolsable.

Mediante oficio No. MEF-SFP-2021-0924-O y MEF-SFP-2021-0940-O emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas el 30 de julio de 2021, se solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo un redireccionamiento del préstamo por treinta millones sesenta mil doscientos once dólares (30,060,211) con el objetivo de fondear el Préstamo Contingente CFF-Cobertura Covid-19, cuyo objetivo general es contribuir a fortalecer la respuesta inmediata de salud pública del país, a la emergencia COVID-19, esta solicitud fue aprobada mediante comunicación CAN/CEC-1042-2021, de 10 de agosto de 2021.

El 25 de agosto de 2021, el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-DEP-2021-0126-M remitió al Subsecretario de Financiamiento Público, la cancelación parcial de recursos del programa por un monto de doce millones cincuenta y cuatro mil quinientos sesenta y ocho dólares (12,054,568), dicho requerimiento ha sido aprobado mediante CAN/CEC-1337-2021 el 18 de octubre de 2021, donde el banco comunica la transferencia de fondos a la Lista de Redireccionamiento.

El monto del Contrato de Préstamo 4845/OC-EC, posterior a los dos redireccionamientos se compone de la siguiente manera:

Componentes / actividades		Valor
C1	Fortalecimiento del Marco de Gobernanza Corporativa y Fiscal de las Empresas Públicas.	22,500
C2	Optimización de la cartera de Empresas Públicas.	32,270,432
C3	Administración, auditoría, monitoreo y evaluación.	592,289
Total		<u>32,885,221</u>

El Banco Interamericano de Desarrollo - BID ha desembolsado un millón trescientos setenta y ocho mil ciento setenta y nueve dólares (1,378,179) destinados a financiar la ejecución del “Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas”. Al 31 de diciembre de 2021, el Organismo Ejecutor ha ejecutado el 3.45% (47,604) respecto al valor total del desembolso.

El Estado Ecuatoriano no presenta desembolsos en calidad de aporte local para la ejecución del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas, conforme el primer Contrato Modificatorio del Préstamo.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador al Banco Interamericano de Desarrollo – BID en un plazo de veinte y cinco años. La primera cuota se pagará en cinco años y cuatro meses, contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato de Préstamo. Los intereses del préstamo serán calculados sobre saldos deudores diarios con base en una tasa determinada en forma semestral por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID que incluye la tasa Libor de 6 meses y el costo de financiamiento del BID.

El Contrato de Préstamo establece un período de cuatro años a partir de la fecha de vigencia del préstamo (18 de noviembre de 2019) del mismo, para desembolsar los recursos del financiamiento.

El Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del Préstamo 4845/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo, Organismo Ejecutor del Programa, no ha realizado ejecución durante el período comprendido desde el 18 de noviembre de 2019 al 31 de diciembre de 2020.

Conforme a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el Programa podrá utilizar los recursos del financiamiento hasta el equivalente a 15,000,000 para reembolsar gastos elegibles efectuados en el Programa, para contrataciones anticipadas realizadas por los Organismos Ejecutores dentro del ámbito del Programa. Dichos gastos debieron ejecutarse entre el 15 de febrero de 2019, pero con posterioridad al 28 de agosto de 2019.

Adicionalmente, con la aceptación del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, también se podrán utilizar recursos de financiamiento para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el Programa a partir del 28 de agosto de 2019 y hasta la fecha de vigencia del contrato, siempre que se hayan cumplido los requisitos establecidos en el Contrato de Préstamo.

Objetivo del Programa

El objetivo general del Programa conforme a lo establecido en el contrato de préstamo BID 4845/OC-EC suscrito entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, es reducir la carga fiscal para el Estado derivada de la propiedad de Empresas Públicas.

Como objetivos específicos mantiene: (1) incrementar el número de Empresas Públicas alineadas a los principios de gobernanza corporativa de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos; incluyendo una gobernanza fiscal análoga a la del sector privado; y (2) aumentar la eficiencia de las Empresas Públicas de los sectores de hidrocarburos, eléctrico y aeronáutico.

Descripción del Programa

El Programa incluye los siguientes componentes:

Componente I: Fortalecimiento del marco de gobernanza corporativa y fiscal de las Empresas Públicas

Subcomponente 1.1. Mejora e implementación del normativo

Con los recursos de este componente se financiarán la elaboración del Marco Normativo de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, en el cual se incluye la verificación de implementación, elaboración de normativa técnica, así como la socialización y capacitación de funcionarios y empleados de la nueva Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP), incluyendo los objetivos para la participación de mujeres en los consejos directivos de las empresas públicas. Se financiará también el régimen de gobernanza fiscal en el cual se incluye el diseño de la función recaudadora de la Empresa Pública ante el Servicio de Rentas Internas, así como la capacitación de empleados para enfrentar responsabilidades tributarias, y el diseño del régimen fiscal. Dentro del componente se incluye también el financiamiento de transparencia y rendición de cuentas el cual consiste en la capacitación de empleados de Empresas Públicas, elaboración de informe con los criterios para la precalificación de auditores externos y el apoyo técnico para la obtención de certificados ISO 7001 de las Empresas Públicas.

Subcomponente 1.2. Rediseño de la función propietaria y de gestión

Con los recursos de este componente se financiarán el apoyo a la implementación de la nueva entidad de gestión propietaria de las Empresas Públicas que sustituiría a la Empresa Coordinadora de las Empresas Públicas (EMCO), el financiamiento abarca la supervisión de medidas de implementación, elaboración de estatuto orgánico, capacitación a los empleados de la nueva entidad, socialización y diseño del contrato de gestión. Se financiará el fortalecimiento de la dirección nacional de Empresas Públicas (DNEP), en el cual se incluye el desarrollo de estudios y sistemas de costes de producción para asistir la formulación presupuestaria, desarrollo de sistemas de certificación de capacidad de pago, desarrollo de software para la generación de estadísticas financieras, y la capacitación a funcionarios en sectores estratégicos. Dentro del componente se incluye también el financiamiento de Apoyo a los Gobiernos Autónomos Descentralizados el cual consiste en la asistencia técnica en la adopción de las reformas de la Ley Orgánica de Empresas Públicas en sus Empresas Públicas y el desarrollo de análisis de sostenibilidad financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD).

Componente II: Optimización de la cartera de Empresas Públicas

Subcomponente 2.1 Rediseño de Empresas Públicas

Con los recursos de este componente se financiará el apoyo a la fusión de Petroamazonas y Petroecuador, mediante la elaboración de la estrategia de fusión, implementación de la fusión, asistencia técnica, implementación del Sistema Informático de Gestión y asesoría legal. Se financiará también la optimización del funcionamiento de la Corporación Eléctrica del Ecuador y la Corporación Nacional de Electricidad, en el cual se incluye una consultoría de diagnóstico institucional y propuesta coordinada de gestión del sector eléctrico, implementación de las reformas a la Ley Orgánica de Empresas Públicas, y estudios de costes de producción. Dentro del componente se incluye también el financiamiento de la valoración patrimonial de Transportes Aéreos Militares Ecuatorianos el cual consiste en la evaluación de pertinencia de propiedad estatal, análisis de mercado y estrategia de puesta en valor, así como la elaboración de Estados Financieros con las NIIF 2017-2018.

Subcomponente 2.2 Mejora de la gestión y optimización del Talento Humano (TH)

Con los recursos de este componente se financiará la desvinculación del personal derivado de las consultorías de optimización financiadas por el programa, de las Empresas Públicas EMCO (Empresa Coordinadora de Empresas Públicas), Petroecuador, Petroamazonas, Corporación Eléctrica del Ecuador, Corporación Nacional de Electricidad y Transportes Aéreos Militares Ecuatorianos, para ello se apoya el financiamiento de desvinculaciones priorizadas en las siguientes modalidades:

- a. Obligatoria por edad (más de 70 años).
- b. Voluntaria por enfermedad catastrófica, invalidez o discapacidad.
- c. Renuncia voluntaria.
- d. Supresión de puesto, las cuales deberán cumplir con los requisitos de elegibilidad y demás requerimientos establecidos para tal fin en el Reglamento Operativo del Programa.

Las modalidades se encuentran avaladas por la Ley Orgánica de Servicio Público y la Ley orgánica de Empresas Públicas, estas desvinculaciones beneficiaran a aproximadamente tres mil trescientos cincuenta (3,350) empleados de dichas Empresas Públicas. Dentro del componente se incluye también el financiamiento por la implementación de las estrategias de comunicación que facilite la comprensión de la reforma y beneficios para el ciudadano.

Costo del programa y plan de financiamiento

El presupuesto para el financiamiento del Programa, de conformidad con el Contrato de Préstamo No. 4845/OC-EC y los redireccionamientos al Contrato de Préstamo No. 5136/OC-EC, celebrado entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Economía y Finanzas, es de treinta y dos millones ochocientos ochenta y cinco mil doscientos veinte y uno (32,885,221)

Ejecución

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo – BID serán llevadas a cabo en su totalidad por la República del Ecuador, por intermedio del Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Dirección Nacional de Empresas Públicas y los Organismo Subejecutores: Empresa Coordinadora de Empresas Públicas, Ministerio de Energía y Recursos Naturales no Renovables, Ministerio de Transporte y las empresas bajo su rectoría a saber: Petroecuador, Petroamazonas, Corporación Eléctrica del Ecuador, Corporación Nacional de Electricidad y TAME (Transportes aéreos militares ecuatorianos).

Las principales funciones y responsabilidades del Organismo Ejecutor a través de la Dirección Nacional de Empresas Públicas serán:

- (i) Planificar la ejecución de las actividades.
- (ii) Preparar, implementar y actualizar las herramientas de gestión del programa: Plan de Ejecución Plurianual del Programa (PEP), Plan de Adquisiciones (PA), Plan Operativo Anual (POA) y Reportes de Monitoreo del Programa (PMR).
- (iii) Supervisar la ejecución y presentar los informes de avance.
- (iv) Realizar los procesos de preparación de Términos de Referencia (TDR), licitación y adquisición de bienes, y de selección y contratación de servicios de las actividades a su cargo.
- (v) Presentar las justificaciones y solicitudes de desembolso al banco.
- (vi) Presentar los estados financieros auditados.
- (vii) Preparar la evaluación del Programa.
- (viii) Coordinar las actividades a nivel gobierno que sean necesarias para la ejecución del programa.

Los organismos subejecutores serán responsables, bajo el componente 2, de las siguientes actividades:

- (i) Realizar los procesos de preparación de TdR, licitación y adquisición de bienes, y de selección y contratación de servicios de las actividades a su cargo.
- (ii) Entregar oportunamente al MEF la información necesaria para el cumplimiento de los aquí indicado.
- (iii) Planificar, monitorear, gerenciar y reportar al MEF sobre el uso de los recursos financieros a su cargo.

Las Empresas Públicas que se constituyen como Organismos Subejecutores (EMCO, Petroecuador, Petroamazonas, Corporación Eléctrica del Ecuador, Corporación Nacional de Electricidad y Transportes Aéreos Militares Ecuatorianos), serán responsables de ejecutar el desembolso de las desvinculaciones financiadas bajo el Programa, el equipo de gestión del organismo ejecutor apoyara a los organismos subejecutores en la gestión operativa y fiduciaria de las actividades a su cargo.

Monitoreo y Evaluación

Los Organismos Subejecutores suscribirán convenios de cumplimiento de objetivos (con o sin restitución de fondo, según corresponda) con el Ministerio de Economía y Finanzas en los que se detallarán el monto por desvinculaciones a desembolsar a las Empresas Públicas, así como sus procesos de monitoreo y evaluación, la coordinación estratégica será realizada por el ente propietario de las Empresas Públicas del Estado y el Ministerio de Economía y Finanzas.

Alcance del examen y procedimientos de auditoría aplicados

Durante el examen de los estados financieros del “Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del Préstamo No. 4845/OC-EC”, al 31 de diciembre del 2021, hemos aplicado los procedimientos de auditoría recomendados en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidos por el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores - IFAC y en los términos de referencia del Contrato de Auditoría (TDR) y juicio profesional del auditor, para satisfacernos de la razonabilidad de los saldos de cuenta presentados en los estados financieros auditados. Los procedimientos utilizados principalmente fueron los siguientes:

- Obtener y leer el Contrato de Préstamo No. BID 4845/OC-EC de fecha 18 de noviembre de 2019, suscrito entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Economía y Finanzas.
- Obtener y leer los contratos modificatorios correspondientes a BID 4845 Contrato Modificatorio N°1
- Obtener y leer las “Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID” (GN-2349-15).
- Obtener y leer las “Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID” (GN-2350-15).
- Verificar que se hayan cumplido con las políticas, principios, normas y procedimientos en materia de adquisiciones establecidos en el Contrato de Préstamo, con atención al Plan de Adquisiciones, resaltando los hallazgos de incumplimiento cuando se hayan dado.
- Obtener y leer el Plan de Adquisiciones del Programa aprobado para el año en revisión y sus actualizaciones.
- Analizar individualmente cada proceso de adquisición previamente seleccionado a través de una muestra, a efectos de identificar (o no) hallazgos (observaciones) que se den en los mismos.
- Obtener el listado de transacciones de desembolsos OPS-1 y OPS-10 del préstamo e identificar las solicitudes de desembolso que fueron presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo - BID por el Ministerio de Economía y Finanzas y cuyas fechas y valores corresponden al período en revisión.

- Obtener del Ministerio de Economía y Finanzas una copia de cada solicitud de desembolso y planillas anexas identificadas de acuerdo con el punto anterior.
- Obtener una muestra de transacciones de pago para cada solicitud de desembolso, a las cuales se aplicarán los procedimientos de verificación.
- Verificar que la documentación soporte y los pagos de la muestra seleccionada estén relacionados con los componentes del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas.
- Revisar la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de consultoría en forma integrada con las respectivas solicitudes de desembolso presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Estas revisiones son aplicables tanto para comprobantes de pago efectuados con recursos del Banco como con recursos de contrapartida local.
- Obtener una carta de la Gerencia de programa, confirmando la integridad y veracidad de la información incluida en los pagos efectuados a consultores, así como de las explicaciones que se proporcionen durante el trabajo.

Resumen de los resultados de la auditoría

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

Informe de los auditores independientes

Al Coordinador General del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del Préstamo No. 4845/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo-BID que comprenden el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021 y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con por el Contrato de Préstamos 4845/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

En nuestra opinión, el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021, y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha mencionados en el primer párrafo, están preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con la base contable descrita en la nota 2 a los estados financieros adjuntos.

Bases para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la administración del Programa de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros adjuntos en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Base de contabilidad

En la Nota 2 a los estados financieros adjuntos, se describen las principales políticas y prácticas de contabilidad. Estos estados financieros son preparados sobre la base contable descrita en la Nota 2, con el propósito de proveer el estado de inversiones acumuladas y flujo de efectivo del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas con recursos provenientes del Préstamo No. 4845/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

Informe de los auditores independientes (continuación)

La base contable del 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.

Restricción de uso y distribución

Este informe se realiza única y exclusivamente para uso de la Administración del Programa y para su presentación ante el Banco Interamericano de Desarrollo - BID para los efectos descritos anteriormente. Nuestro informe no fue preparado para uso o distribución del público en general, ni debe ser reproducido o usado con ningún otro propósito diferente al mencionado.

Otro asunto

El Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del Préstamo 4845/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo, Organismo Ejecutor del Programa, no ha realizado ejecución durante el período comprendido desde el 18 de noviembre de 2019 al 31 de diciembre de 2020 conforme se detalla en la Nota 1, por lo que no presenta saldos iniciales de ejecución.

Responsabilidad de la Administración del Programa sobre los Estados Financieros

La Administración del Programa es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2 a los Estados Financieros adjuntos, así como por la determinación de si dicha base contable es aplicable a sus circunstancias y de su control interno determinado como necesario por la Administración del Programa para permitir la preparación del estado de inversiones acumuladas y de flujo de efectivo que no contengan distorsiones importantes debidas a fraude y error.

La Administración del Programa es responsable de vigilar el proceso del reporte financiero del Programa.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Informe de los auditores independientes (continuación)

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración son razonables.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la Administración del Programa, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.

Ernst & Young.

RNAE No. 462



Marco I. Panchi G.
RNCPA No. 17-1629

Quito, Ecuador
29 de abril de 2022

Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo – BID 4845/OC-EC y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas, Organismo Ejecutor del Programa

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021

Expresado en Dólares de E.U.A.

Notas	Saldo inicial			Inversiones realizadas durante el periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
	BID			BID			BID		
	4845/OC-EC	Aporte local	Total	4845/OC-EC	Aporte local	Total	4845/OC-EC	Aporte local	Total
Desembolsos por componente									
Componente I. Fortalecimiento del marco de gobernanza corporativa y fiscal de las Empresas Públicas									
1.01 Mejora e implementación del marco normativo	-	-	-	22,500	-	22,500	22,500	-	22,500
Total Componente I	7	-	-	22,500	-	22,500	22,500	-	22,500
Componente III. Administración									
3.01 Costos administrativos (equipo de gestión)	-	-	-	25,104	-	25,104	25,104	-	25,104
Total Componente III	7	-	-	25,104	-	25,104	25,104	-	25,104
Total inversión realizada	7	-	-	47,604	-	47,604	47,604	-	47,604

TANSHA DEL PILAR
GARCES TIPAN
Digitally signed by
TANSHA DEL PILAR
GARCES TIPAN
Date: 2022.04.29
12:27:00 -05'00'



Firmado electrónicamente por:
MARIA DE LOS
ANGELES ROCHA
DIAZ



Firmado electrónicamente por:
JUAN CARLOS
ESPINOZA
ORDONEZ

Tansha del Pilar Garcés Tipán
Especialista Financiera Coordinación Programa BID

María de los Angeles Rocha
Coordinadora de Programas BID

Juan Carlos Espinoza
Coordinador General Administrativo Financiero

Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo – BID 4845/OC-EC y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas, Organismo Ejecutor del Programa

Estado de Flujo de Efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2021

Expresado en Dólares de E.U.A.

		Inversiones realizadas durante el								
		Saldo inicial			periodo comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021		
Notas	BID 4845/OC-EC	Aporte local	Total	BID 4845/OC-EC	Aporte local	Total	BID 4845/OC-EC	Aporte local	Total	
Fuente de financiamiento										
Ingresos		-	-	-	1,378,179	-	1,378,179	1,378,179	-	1,378,179
Total fuente de financiamiento	3 y 5	-	-	-	1,378,179	-	1,378,179	1,378,179	-	1,378,179
Desembolsos por componente										
Componente I. Fortalecimiento del marco de gobernanza corporativa y fiscal de las Empresas Públicas										
1.01 Mejora e implementación del marco normativo		-	-	-	22,500	-	22,500	22,500	-	22,500
Total Componente I	7	-	-	-	22,500	-	22,500	22,500	-	22,500
Componente III. Administración										
3.01 Costos administrativos (equipo de gestión)		-	-	-	25,104	-	25,104	25,104	-	25,104
Total Componente III	7	-	-	-	25,104	-	25,104	25,104	-	25,104
Total desembolsos	7	-	-	-	47,604	-	47,604	47,604	-	47,604
Efectivo disponible	5	-	-	-	1,330,574	-	1,330,574	1,330,574	-	1,330,574

TANSHA DEL
PILAR GARCES
TIPAN

Digitally signed by TANSHA
DEL PILAR GARCES TIPAN
Date: 2022.04.29 12:27:30
-05'00'



Firmado electrónicamente por:
MARIA DE LOS
ANGELES ROCHA
DIAZ



Firmado electrónicamente por:
JUAN CARLOS
ESPINOZA
ORDONEZ

Tansha del Pilar Garcés Tipán
Especialista Financiera Coordinación Programa BID

María de los Angeles Rocha
Coordinadora de Programas BID

Juan Carlos Espinoza
Coordinador General Administrativo Financiero

Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo – BID 4845/OC-EC y administrado por el Ministerio de Economía y Finanzas, Organismo Ejecutor del Programa

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa conforme a lo establecido en el contrato de préstamo BID 4845/OC-EC suscrito entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, es reducir la carga fiscal para el Estado derivada de la propiedad de Empresas Públicas.

Como objetivos específicos mantiene: (1) incrementar el número de Empresas Públicas alineadas a los principios de gobernanza corporativa de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos; incluyendo una gobernanza fiscal análoga a la del sector privado; y (2) aumentar la eficiencia de las Empresas Públicas de los sectores de hidrocarburos, eléctrico y aeronáutico.

El Programa incluye los siguientes componentes:

Componente I: Fortalecimiento del marco de gobernanza corporativa y fiscal de las Empresas Públicas

Subcomponente 1.1. Mejora e implementación del normativo

Con los recursos de este componente se financiarán la elaboración del Marco Normativo de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, en el cual se incluye la verificación de implementación, elaboración de normativa técnica, así como la socialización y capacitación de funcionarios y empleados de la nueva Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP), incluyendo los objetivos para la participación de mujeres en los consejos directivos de las empresas públicas. Se financiará también el régimen de gobernanza fiscal en el cual se incluye el diseño de la función recaudadora de las Empresas Públicas ante el Servicio de Rentas Internas, así como la capacitación de empleados para enfrentar responsabilidades tributarias, y el diseño del régimen fiscal. Dentro del componente se incluye también el financiamiento de transparencia y rendición de cuentas el cual consiste en la capacitación de empleados de Empresas Públicas, elaboración de informe con los criterios para la precalificación de auditores externos y el apoyo técnico para la obtención de certificados ISO 7001 de las Empresas Públicas.

Subcomponente 1.2. Rediseño de la función propietaria y de gestión

Con los recursos de este componente se financiarán el apoyo a la implementación de la nueva entidad de gestión propietaria de las Empresas Públicas que sustituiría a la Empresa Coordinadora de las Empresas Públicas (EMCO), el financiamiento abarca la supervisión de medidas de implementación, elaboración de estatuto orgánico, capacitación a los empleados de la nueva entidad, socialización y diseño del contrato de gestión. Se financiará el fortalecimiento de la dirección nacional de Empresas Públicas (DNEP), en el cual se incluye el desarrollo de estudios y sistemas de costes de producción para asistir la formulación presupuestaria, desarrollo de sistemas de certificación de capacidad de pago, desarrollo de software para la

generación de estadísticas financieras, y la capacitación a funcionarios en sectores estratégicos. Dentro del componente se incluye también el financiamiento de Apoyo a los Gobiernos Autónomos Descentralizados el cual consiste en la asistencia técnica en la adopción de las reformas de la Ley Orgánica de Empresas Públicas en sus Empresas Públicas y el desarrollo de análisis de sostenibilidad financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD).

Componente II: Optimización de la cartera de Empresas Públicas

Subcomponente 2.1 Rediseño de Empresas Públicas

Con los recursos de este componente se financiará el apoyo a la fusión de Petroamazonas y Petroecuador, mediante la elaboración de la estrategia de fusión, implementación de la fusión, asistencia técnica, implementación del Sistema Informático de Gestión y asesoría legal. Se financiará también la optimización del funcionamiento de la Corporación Eléctrica del Ecuador y la Corporación Nacional de Electricidad, en el cual se incluye una consultoría de diagnóstico institucional y propuesta coordinada de gestión del sector eléctrico, implementación de las reformas a la Ley Orgánica de Empresas Públicas, y estudios de costes de producción. Dentro del componente se incluye también el financiamiento de la valoración patrimonial de Transportes Aéreos Militares Ecuatorianos el cual consiste en la evaluación de pertinencia de propiedad estatal, análisis de mercado y estrategia de puesta en valor, así como la elaboración de Estados Financieros con las NIIF 2017-2018.

Subcomponente 2.2 Mejora de la gestión y optimización del Talento Humano (TH)

Con los recursos de este componente se financiará la desvinculación del personal derivado de las consultorías de optimización financiadas por el programa, de las Empresas Públicas EMCO (Empresa Coordinadora de Empresas Públicas), Petroecuador, Petroamazonas, Corporación Eléctrica del Ecuador, Corporación Nacional de Electricidad y Transportes Aéreos Militares Ecuatorianos, para ello se apoya el financiamiento de desvinculaciones priorizadas en las siguientes modalidades:

- a. Obligatoria por edad (más de 70 años).
- b. Voluntaria por enfermedad catastrófica, invalidez o discapacidad.
- c. Renuncia voluntaria.
- d. Supresión de puesto, las cuales deberán cumplir con los requisitos de elegibilidad y demás requerimientos establecidos para tal fin en el Reglamento Operativo del Programa.

Las modalidades se encuentran avaladas por la Ley Orgánica de Servicio Público y la Ley orgánica de Empresas Públicas, estas desvinculaciones beneficiaran a aproximadamente tres mil trescientos cincuenta (3,350) empleados de dichas Empresas Públicas. Dentro del componente se incluye también el financiamiento por la implementación de las estrategias de comunicación que facilite la comprensión de la reforma y beneficios para el ciudadano.

Al 31 de diciembre de 2021, la Administración del Programa ha ejecutado el 0,14% (47,605) de inversión respecto al total del costo en relación a los fondos del Contrato de Préstamo No. 4845/OC-EC (32,885,221), establecido en el Contrato de Préstamo respecto del total desembolsado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID hasta la misma fecha, asciende a 1,378,179.

El Estado Ecuatoriano no presenta desembolsos en calidad de aporte local para la ejecución del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas, esto conforme el primer Contrato Modificatorio del Préstamo.

Notas a los estados financieros (continuación)

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró la pandemia a nivel mundial debido al contagio humano por Coronavirus (Covid-19), consecuentemente el Gobierno del Ecuador decretó el estado de excepción y emergencia sanitaria en todo el territorio nacional, medidas que impactaron en el desempeño de las economías a nivel global y del país, por lo que se dió una contracción económica importante en el año 2020, por lo que el programa no ha realizado ejecución durante el período comprendido desde el 18 de noviembre de 2019 al 31 de diciembre de 2020, por lo que no presenta saldos iniciales de ejecución, las operaciones del Programa fueron retomando paulatinamente durante el segundo semestre y tomando mayor actividad durante el año 2021.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

Bases de Presentación

El estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas del Programa, han sido preparados con base en el efectivo recibido y desembolsos efectuados y con normas y prácticas contables establecidas en las guías del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y por el respectivo Contrato de Préstamo.

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, si tales estados se presentaran de acuerdo con Normas Internacional de Información Financiera – NIIF.

El estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021, y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas han sido aprobados por la Coordinadora de programas BID; y por el Coordinador General Administrativo Financiero el 29 de abril de 2022, en opinión de la Coordinadora de programas BID y el Coordinador General Administrativo Financiero, el estado de flujo de efectivo y el estado de inversiones acumuladas serán presentados al Banco Interamericano de Desarrollo – BID sin modificación alguna.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

El reconocimiento contable de los ingresos y gastos del Programa, son reconocidos de acuerdo con el método del efectivo, el cual establece que los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos en el momento en que se cancelan o pagan.

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

Desembolsos por omisión u error, que sean considerados materiales, y que no fueron incluidos en el período en que se pagó y se quieren registrar con cargo en años anteriores, implica un restablecimiento de los estados financieros de períodos anteriores.

Ingresos

Corresponden a los fondos provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID. Los aportes del BID se recibieron en U.S. dólares, en una cuenta corriente del Banco Central del Ecuador. El efectivo disponible en la cuenta corriente es de uso restringido, para ser utilizado únicamente en los fines del Programa.

Notas a los estados financieros (continuación)

Desembolsos

Los pagos son efectuados y registrados en U.S. dólares por parte del Ministerio de Economía y Finanzas al momento del depósito en la cuenta de proveedores de bienes, servicios, consultorías vinculadas con la ejecución del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas. En concordancia a lo establecido en el Acuerdo Ministerial 001 y en lo que aplique según la nueva modalidad de registro del IVA conforme a los acuerdos Ministeriales 075 de 01 de agosto de 2021 y 007 de 16 de febrero de 2022.

Fondos disponibles

Están representados por dinero en caja y bancos.

Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo están registrados al costo de adquisición y son registrados en el estado de flujos de efectivo como inversión del período en el cual se realiza la adquisición de los bienes.

Excedentes de efectivo recibido sobre desembolsos efectuados

El excedente representa el monto acumulado del efectivo recibido menos los desembolsos efectuados desde el inicio del Programa hasta el 31 de diciembre de 2021, mantenidos en las cuentas bancarias del Programa.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables del Programa se llevan en dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3. CRÉDITO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID

Constituyen los recursos asignados por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, con cargo al Contrato de Préstamo No. 4845/OC-EC hasta por treinta y dos millones ochocientos ochenta y cinco mil doscientos veinte y un dólares (32,885,221). Al 31 de diciembre de 2021 el Banco Interamericano de Desarrollo – BID desembolsó un millón trescientos setenta y ocho mil ciento setenta y nueve dólares (1,378,179) equivalente al 4.19% del monto total del Préstamo.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador al Banco Interamericano de Desarrollo – BID en un plazo de veinte y cinco años. La primera cuota se pagará en cinco años y cuatro meses a partir de la suscripción del Contrato de Préstamo. El préstamo se cancelará mediante cuotas semestrales, consecutivas e iguales. Los intereses del préstamo serán calculados sobre saldos deudores diarios con base en la tasa Libor de 6 meses y el costo de financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

El préstamo que el Banco Interamericano de Desarrollo – BID otorga a la República del Ecuador, se destinará exclusivamente a financiar los gastos que demande la realización del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas. Un detalle de los fondos recibidos por el Programa al 31 de diciembre de 2021 es como sigue:

N° de Solicitud de desembolso	Fecha de solicitud de desembolso	Fecha de autorización y transferencia del BID al Banco Central	Efectivo recibido por el Banco Central
1 (préstamo 4845/OC-EC)	24 de abril de 2021	06 de mayo de 2021	<u>1,378,179</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

4. APOORTE LOCAL

El Estado Ecuatoriano no presenta desembolsos en calidad de aporte local para la ejecución del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas, conforme el primer Contrato Modificadorio del Préstamo.

5. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2021, el efectivo disponible se encuentra depositado en la cuenta Única del Tesoro Nacional No. 1127652 y este es controlado a través del sistema E-sigef, el que le permite al Ministerio de Economía y Finanzas mantener el control del efectivo con el reporte del organismo y correlativo por cada proyecto financiado. Un resumen del excedente de ingresos sobre desembolsos realizados por parte del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas a sus proveedores es como sigue:

	Fondos BID 4845/OC-EC
Ingresos	1,378,179
Desembolsos efectuados	(47,604)
Subtotal	1,330,575
Diferencia (i)	214
Efectivo disponible según correlativo (Ver nota 6)	1,330,789

- (i) Corresponde a la retención del impuesto a la renta por concepto de pago de los honorarios de la especialista de adquisiciones.

6. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, el Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas tiene pendiente de presentar las siguientes justificaciones:

No. de solicitud de desembolso	Tipo de solicitud	Fecha	Valor
001	Anticipo de Fondos	22-abr-21	1,378,179
	Subtotal año 2021		1,378,179
	Total de efectivo disponible a invertir		1,378,179
	(-) Saldo de efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 (Ver nota 5)		1,330,789
	Total anticipos pendientes de justificación (a)		47,390

- (a) El saldo pendiente será justificado conforme los recursos sean utilizados en función de los lineamientos del Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

Notas a los estados financieros (continuación)

7. PAGOS DE INVERSIONES EFECTUADAS.

Al 31 de diciembre de 2021, la República del Ecuador (a través del Ministerio de Economía y Finanzas) ha efectuado desembolsos a consultores y contratistas con cargo al Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas con recursos provenientes del Préstamo No. 4845/OC-EC, como sigue:

	Presupuesto vigente			Acumulado al 31 de diciembre de 2021			Inversiones pendientes/ (Exceso de inversión)	% Ejecutado
	Fondos BID-4845/OC-EC	Contraparte local	Total	Fondos BID-4845/OC-EC	Contraparte local	Total ejecutado		
Componente I. Fortalecimiento del marco de gobernanza corporativa y fiscal de las Empresas Públicas								
Mejora e implementación del marco normativo	22,500	-	22,500	22,500	-	22,500	-	100.00%
Componente II. Optimización de la cartera de Empresas Públicas								
Rediseño de Empresas Públicas	32,270,432	-	32,270,432	-	-	-	32,270,432	0.00%
Componente III. Administración								
Costos administrativos (equipo de gestión)	592,289	-	592,289	25,104	-	25,104	567,185	4.24%
	32,885,221	-	32,885,221	47,604	-	47,604	32,837,617	0.14%

Notas a los estados financieros (continuación)

8. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CON EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Una conciliación de los desembolsos acumulados con cargo al Contrato de Préstamo 4845/OC-EC del estado de inversiones acumuladas con el estado de flujo de efectivo, es como sigue:

Desembolsos acumulados efectuados con fondos BID según estado de inversiones	47,604
Diferencia	-
Desembolsos acumulados efectuados con fondos BID según estado de flujo de efectivo	47,604

9. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID VERSUS ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Total desembolsado según estado de cuenta 4845/OC-EC	1,378,179
Efectivo disponible (ver Nota 5)	(1,330,575)
Saldo de inversiones de fondos Banco Interamericano de Desarrollo	47,604
Diferencia	-
Saldo de inversión según estado de inversiones	47,604

12. CONTINGENCIAS

El Coordinador General Jurídico del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas mediante memorando No. MEF-CGJ-2022-0383-M de fecha 28 de abril de 2022, informa que no existen juicios, litigios, causas administrativas o procesos civiles, o penales pendientes a favor o en contra de la Administración del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas que puedan afectar el desarrollo del Programa.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración del Programa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021, y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha del Programa de Apoyo a la Reforma de Empresas Públicas han sido aprobados por la Coordinadora de programas BID; y por el Coordinador General Administrativo Financiero el 29 de abril de 2022, en opinión de la Coordinadora de programas BID y el Coordinador General Administrativo Financiero, el estado de inversiones acumuladas y el estado de flujo de efectivo serán presentados al Banco Interamericano de Desarrollo – BID sin modificación alguna.