



PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE
ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE
INVERSIONES, FINANCIADO CON RECURSOS
PROVENIENTES DEL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) -
CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y
EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE
PRODUCCIÓN, COMERCIO EXTERIOR,
INVERSIONES Y PESCA.

ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31
DE DICIEMBRE DE 2021**

Referencia	Siglas
Banco Interamericano de Desarrollo	BID
Reglamento Operativo de Proyecto	ROP
Ministerio de Economía y Finanzas	MEF
Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca	MPCEIP
Plan de Adquisiciones	PAC
Plan Operativo Anual	POA
Viceministerio de Promoción de Exportaciones e Inversiones	VPEI
Ventanilla Única de Atención a Inversionistas	VUI

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
(BID) - CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE
PRODUCCIÓN, COMERCIO EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA.**

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

SECCIÓN I - ESTADOS FINANCIEROS

Informe de los auditores independientes
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados
Estado de inversiones acumuladas
Notas explicativas a los estados financieros

**SECCIÓN II- INFORME SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO-CONTABLES Y EL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROYECTO**

Carta de control interno

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO
(BID) - CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE
PRODUCCIÓN, COMERCIO EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

SECCIÓN I

ESTADOS FINANCIEROS



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Gerente del Proyecto Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones

Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (MPCEIP)
(Organismo ejecutor del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones,
financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Contrato de Préstamo
No. 4754/OC-EC)

Quito, 30 de marzo de 2022

Opinión

Hemos auditado los estados financieros del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones (en adelante el "Proyecto"), financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC, suscrito entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo, y ejecutado por el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (en adelante el "Organismo Ejecutor"), que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados; y el estado de inversiones acumuladas (en adelante "estados financieros"), por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Estos estados financieros han sido preparados por la Administración del Proyecto de acuerdo con las bases contables descritas en la Nota 2.

En nuestra opinión, los estados financieros del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones han sido preparados en todos los aspectos importantes, por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, de conformidad con las bases contables descritas en la Nota 2 de los estados financieros.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones, financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC, suscrito entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y ejecutado por el Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética



Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca
(Organismo ejecutor del Proyecto Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones, financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC)
Quito, 30 de marzo de 2022

para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Párrafos de énfasis

- ***Bases contables.*** - Llamamos la atención a la nota 2 de los estados financieros, la cual describe las bases de contabilidad aplicadas. Los estados financieros son preparados conforme a los requerimientos del BID a través del Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC. El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas que se acompañan no corresponde a un conjunto completo de estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ***Restricción de distribución y uso.*** – Los estados financieros del Proyecto han sido preparados para uso del Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca y para su presentación ante el BID; en consecuencia, no deben ser usados para otros propósitos.
- ***Inversiones pendientes de justificar.*** - En la Nota 4 c) a los estados financieros adjuntos, se incluyen USD218,558 de inversiones realizadas por la Administración del Proyecto por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, dichos rubros deberán ser justificados al Organismo Multilateral en concordancia con lo establecido en las Política de Desembolsos del BID.

Estos asuntos, no califican nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración del Proyecto por los estados financieros

La Administración del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las bases descritas en la Nota 2 y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Proyecto de continuar con el principio de empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con su operación, a menos que la Administración del Proyecto tenga la intención de liquidar el Proyecto o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

Los encargados de la Administración del Proyecto son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de los estados financieros del Proyecto.



Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca
(Organismo ejecutor del Proyecto Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones, financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC)
Quito, 30 de marzo de 2022

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría a los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno del Proyecto.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas, así como las respectivas estimaciones y divulgaciones efectuadas por la Administración del Proyecto.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración del Proyecto, para la continuidad de la ejecución de las operaciones del Proyecto de acuerdo con las características y el plazo del Contrato de Préstamo y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Proyecto para continuar ejecutando sus actividades bajo el principio contable de empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que el Proyecto no continúe ejecutando sus actividades dentro del plazo y características del Contrato de Préstamo.



Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca
(Organismo ejecutor del Proyecto Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones, financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC)
Quito, 30 de marzo de 2022

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

PricewaterhouseCoopers

PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Christian Enríquez P.', with several loops and flourishes.

Christian Enríquez P.
Socio

No. de Licencia Profesional: G.13.252

PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES, FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020	Movimiento del período	Acumulado al 31 de diciembre del 2021
	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID
Efectivo recibido			
Anticipo de Fondos BID	307,000	400,000	707,000
Aporte local	-	-	-
Efectivo recibido durante el período	307,000	400,000	707,000
Efectivo recibido acumulado	307,000	400,000	707,000
Desembolsos efectuados			
Componente I - Simplificación de normas y trámites y desarrollo de la VUI digital	2,785	143,643	146,428
Componente II - Fortalecimiento institucional en materia de promoción y atracción de inversiones	-	163,147	163,147
Componente III - Gastos de administración, monitoreo y evaluación	65,120	105,505	170,625
Auditorías	-	5,482	5,482
Pagos efectuados durante el período	67,905	417,777	485,682
Desembolsos efectuados acumulado	67,905	417,777	485,682
Excedente de fondos recibidos sobre pagos efectuados	239,095	(17,777)	221,318

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Firmado electrónicamente por:
**MARIA SOLEDAD
MIRANDA GARCIA**

Maria de Lourdes Miranda

Gerente Proyecto
Ministerio de Producción, Comercio Exterior,
Inversiones y Pesca



Firmado electrónicamente por:
**LENIN FERNANDO
EGAS CARRANZA**

Lenin Egas
Especialista Financiero
Ministerio de Producción, Comercio Exterior,
Inversiones y Pesca

PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Categoría de Inversión		Inversiones realizadas por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021				Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2020		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2021		Presupuesto Vigente (1)		Inversiones por ejecutar	
			Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID	Préstamo BID
Componente I. Simplificación de normas y trámites y desarrollo de la VUI digital	Ventana única digital		2,785	143,643	146,428	9,365,962	9,219,534							
Componente II. Fortalecimiento institucional en materia de promoción y atracción de inversiones			-	163,147	163,147	1,739,038	1,575,891							
Planes de ejecución			65,120	105,505	170,625	745,000	574,375							
Componente III. Gastos de administración, monitoreo y evaluación	Equipo de Gestión		-	5,482	5,482	150,000	144,519							
Auditorías	Auditorías		67,905	417,777	485,682	12,000,000	11,514,319							

(1) Ver nota 1 (b)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Firmado electrónicamente por:
MARIA SOLEDAD MIRANDA GARCIA

María de Lourdes Miranda
Gerente Proyecto
Ministerio de Producción, Comercio Exterior,
Inversiones y Pesca

Firmado electrónicamente por:
LENIN FERNANDO EGAS CARRANZA

Lenin Egas
Especialista Financiero
Ministerio de Producción, Comercio Exterior,
Inversiones y Pesca

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

(a) CONTRATO DE PRÉSTAMO

i. Estrategia a nivel país

Con Decreto Ejecutivo Nro. 252, del 22 de diciembre de 2017, se expide la declaratoria de política de Estado la atracción y promoción de inversión, y se crea el Comité Estratégico de Promoción y Atracción de Inversiones, presidido por esta Cartera de Estado. Mediante este decreto, se le otorgan al Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (MPCEIP), atribuciones adicionales en materia de inversión entre las que se encuentran: i) implementar las estrategias integrales de promoción, atracción, facilitación, concreción y mantenimiento de las inversiones, por iniciativa propia o a pedido de las entidades públicas; y ii) definir los lineamientos para la implementación de la ventanilla única de atención a inversionistas en las diferentes entidades del Estado de la república del Ecuador.

Con oficio Nro. MEF-SGSEP-2019-0123-O del 22 de mayo de 2019 el Secretario del Gabinete Sectorial Económico Productivo aprueba la ficha técnica para la obtención del dictamen de prioridad del Proyecto. Con oficio Nro. SENPLADES-SIP-2019-0404-OF del 04 de junio de 2019 la SENPLADES otorga dictamen de prioridad 2019-2023 del proyecto por un monto de USD 13,311,914.59, indicando que el MPCEIP podrá gestionar con el Ministerio de Economía y Finanzas la asignación de recursos para la ejecución del proyecto, en función de la disponibilidad presupuestaria con la que disponga el Estado y conforme lo determine el ente rector de las finanzas públicas."

A través de oficio Nro. MPCEIP-DMPCEIP-2019-0517-O del 23 de julio de 2019, el MPCEIP remitió a la Subsecretaría de Financiamiento Público el cuadro de fuentes y usos del mencionado Proyecto, así como el cronograma de desembolsos, mismo que considera para el año 2019 un primer desembolso por USD 526,982.37 (en el mes de septiembre de 2019 y un segundo desembolso por USD 2,117,807 (en el mes de diciembre de 2019.

ii. Contrato de Préstamo Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

El 28 de agosto del 2019 el Gobierno del Ecuador suscribió con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) el Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC, para cooperar en la ejecución del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones, el cual será llevado a cabo en su totalidad por el Gobierno del Ecuador por intermedio del Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (MPCEIP).

El costo total del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones asciende a un monto de USD13,311,913, los cuales serán financiados a través del préstamo otorgado por el BID de USD12,000,000 suscritos con el Gobierno del Ecuador, y USD1,311,913 como contribución del Gobierno del Ecuador al desarrollo del Proyecto (aporte local), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación del Prestatario.

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

El 20 de febrero del 2020, el MPCEIP expide el Reglamento Operativo del Proyecto financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC del BID, cuya aprobación es otorgada por el BID el 21 de febrero del 2020 mediante oficio CAN-CEC-231-2020/OC-EC.

Mediante Acuerdo Nro. 0001 del 02 de enero de 2020, el MEF, dispone en el Art 1. "Disponer a las entidades del Gobierno Central (Administración Central) que están ejecutando Proyecto y proyectos de inversión con recursos provenientes de operaciones de endeudamiento público y donaciones, realicen la optimización y retroproyección 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". En este sentido, con oficio Nro. MPCEIP-CGPGE-2020-0008-O del 15 de enero de 2020, la Coordinación General de Planificación y Gestión Estratégica remite a la Subsecretaría de Financiamiento Público del MEF el informe técnico y cronograma ajustado del proyecto requerido. Posteriormente, mediante oficio Nro. MPCEIP-SDI-2020-0086-O del 17 de febrero de 2020, se remite nuevamente esta información.

Mediante el oficio CAN/CEC-237/2020 del 24 de febrero de 2020 emitido por el BID, una vez que el MPCEIP cumplió las condiciones previas al primer desembolso, procede a la declaratoria de elegibilidad para desembolsar los recursos del Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC del BID. El desembolso inicial es de USD50,000 y fue receptado por el MEF el 31 de marzo de 2020, cuyo destino es financiar el Componente I - Simplificación de normas y trámites y desarrollo de la VUI digital y Componente III - Gastos de administración, monitoreo y evaluación.

Con fecha 16 de septiembre del 2020 el MPCEIP emite la Justificación de gastos No.2 por USD43,786 y la solicitud de anticipo de fondos No. 3 por USD257,000 cuya aprobación emitida por el BID fue con fecha 21 octubre del 2020.

Con fecha 3 de diciembre del 2020 el MPCEIP emite la Justificación de gastos No.4 por USD223,338 y la solicitud de anticipo de fondos No. 5 por USD400,000 cuya aprobación emitida por el BID fue con fecha 14 y 15 de diciembre del 2021 respectivamente.

(b) MODIFICACIONES, RETROPROYECCIONES Y CANCELACIONES

El 28 de mayo de 2020, la República del Ecuador y BID suscribieron el Contrato Modificatorio Nro. 1 del Préstamo No. 4754/OC-EC, para el financiamiento del proyecto "Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones", en el cual se establece que el monto del aporte local se estima en cero, por lo cual el total del Proyecto se establece en USD12,000,000 cubierto en su totalidad por el BID.

(c) TRATAMIENTO DEL IVA A PARTIR DE 1 DE AGOSTO DE 2021

Mediante Acuerdo Ministerial No. 0075 de fecha 01 de agosto de 2021, suscrito por el Viceministro de Finanzas del Ministerio de Economía y Finanzas se modifica: "(...) el Acuerdo Ministerial No. 312, de fecha

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

26 de noviembre de 2012, mediante el cual se expidió "Instructivo para que las entidades del sector público regulen y compensen las cuentas por cobrar IVA en compras", realícense las siguientes modificaciones:

1. Elimínese en el numeral 3, el punto final del título e inclúyase luego de la frase: "El IVA en compras registrado a partir de enero de 2012" el siguiente texto: "hasta el 31 de julio de 2021"
2. Inclúyase como numeral 4, el siguiente texto:

El IVA en compras registrado a partir de 1 de agosto de 2021.

a) A partir de la citada fecha, cuando el agente de retención sean las entidades y organismos del sector público del Gobierno Central y Descentralizado, sus órganos desconcentrados y sus empresas públicas, universidades y escuelas politécnicas del país, retendrán el cien por ciento (100%) del Impuesto al Valor Agregado IVA. La entidad que inicie nuevos procesos de contratación deberá certificar únicamente por el valor de la base imponible que implique el bien o servicio a contratar y procederá al registro contable del IVA. Las entidades seguirán generando la Cuenta por Cobrar por el IVA, al momento de registrar el comprobante de venta por la compra de bienes o servicios. (...)

Disposición General. - En el caso de los Créditos y Donaciones cuyos convenios especifiquen que los recursos entregados no podrán ser utilizados para pagar impuestos, la entidad beneficiaria deberá realizar el registro contable del IVA. (...).

De acuerdo con la directriz de este Acuerdo Ministerial, a partir del primero de agosto de 2021, para los desembolsos efectuados se ha considerado solamente la base imponible, a pesar de que de acuerdo con el Contrato Modificatorio No. 1 el Préstamo BID contempla también el Impuesto al Valor Agregado (IVA) asociados a los contratos con proveedores y el Acuerdo Ministerial No. 001 de fecha 2 de enero de 2020 no ha sido derogado, el mismo que establece en su artículo 1 lo siguiente: "(...) Art. 1. Disponer a las entidades del Gobierno Central (Administración Central) que están ejecutando programas y proyectos de inversión con recursos provenientes de operaciones de endeudamiento público y donaciones, realicen la optimización y reprogramaciones de los costos de los distintos componentes, a efecto de garantizar que el pago de IVA se efectúe con recursos de la misma fuente, observando los actuales montos de endeudamiento o cooperación técnica no reembolsable. (...)". Así mismo, en el artículo 4 se indica lo siguiente: "(...) Art. 4. Para el uso de nuevos programas y proyectos de inversión de que se financien con crédito externo o interno, o cooperación técnica no reembolsable interna o externa, las entidades ejecutoras del Gobierno Central, en todos los casos, deberán considerar el pago del IVA con recursos de la misma fuente. (...)".

Al amparo del Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC del BID, y en el marco de ejecución del Proyecto, en el año 2021, se realizó el pago a proveedores en cuya factura se contempló el IVA, sin embargo, el IVA de las transacciones entre el 1 de agosto y el 31 de diciembre del 2021 por USD35,714 no ha sido registradas como desembolso en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, en cumplimiento de la política contable descrita en la Nota 2 (método de caja), al no estar devengado y/o consignado en el organismo y correlativo por parte del Ministerio de Economía y Finanzas.

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

(d) OBJETIVO Y CARACTERÍSTICAS DEL PROYECTO

El objetivo general del Proyecto de acuerdo con el contrato de préstamos firmados con el BID es contribuir al aumento de los flujos de inversión privada en Ecuador a través de la facilitación de la inversión y el fortalecimiento de las capacidades de atracción y promoción de inversiones.

Para el logro del objetivo previsto, el Proyecto contempla la ejecución de los siguientes componentes: i) Simplificación de normas y trámites y desarrollo de la Ventanilla Única de Atención a Inversionistas (VUI) digital; ii) Fortalecimiento institucional en materia de promoción y atracción de inversiones; iii) Gastos de administración, monitoreo y evaluación; y iv) Auditorías-

(i) Componente I: Simplificación de normas y trámites y desarrollo de la VUI digital.

Este componente tiene como objetivo el diseño y establecimiento de dos centros de apoyo al inversor (en Quito y Guayaquil) que funcionen como VUI Físicas piloto. En cada uno de estos centros, aproximadamente 12 entidades transversales y el Gobierno Municipal correspondiente atenderán a inversores en un solo lugar físico. Los sistemas de cada una de las entidades estarán disponibles en los centros. A su vez, los centros de atención contarán con espacios plug and play en los que inversores extranjeros que estén prospectando la posibilidad de invertir puedan tener reuniones, acceder a internet e interactuar con otros inversores. Los representantes de las entidades que estén presentes en las VUI Físicas conformarán un grupo de trabajo que recibirá capacitaciones en temas de simplificación y optimización de procesos y buscará identificar sinergias y redundancias entre los requerimientos de cada entidad. Estas capacitaciones promoverán igualdad de oportunidades para la participación de hombres y mujeres.

Optimización y simplificación de trámites: esta actividad consiste en el mapeo, reingeniería (simplificación) y digitalización de los procesos requeridos para la inversión. Para esto se implementarán acciones de capacitación (LEAN manufacturing, Six Sigma, entre otros) y gestión del cambio en las entidades involucradas, trabajo en grupos de trabajo temáticos a nivel interinstitucional y grupos de trabajo a la interna de cada institución.

Ventanilla única digital de atención al inversor :esta actividad consiste en: (i) la realización de las inversiones tecnológicas necesarias en las entidades involucradas para digitalizar los trámites simplificados a través de la actividad anterior e integrarlos a la VUI Digital; (ii) el desarrollo de la VUI Digital que integrará a los trámites simplificados, optimizados y digitalizados; (iii) capacitar al personal de las entidades involucradas en la utilización de la VUI digital; (iv) elaborar y difundir materiales sobre la VUI digital ante inversores; y (v) brindar soporte y mantenimiento a la VUI Digital durante la ejecución del proyecto.

(ii) Componente II: Fortalecimiento institucional en materia de promoción y atracción de inversiones

Este componente tiene como objetivo la elaboración de:

- a. Elaboración de un Plan de Ejecución: Este plan estará basado en un mapeo de las entidades involucradas en promoción y atracción de inversiones y las actividades que realizan, un análisis de

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

sectores, regiones y tipo de inversiones a fin de focalizar los esfuerzos, y un análisis de las necesidades de fortalecimiento del capital humano que tienen las entidades involucradas.

- b. Fortalecimiento institucional: Esta actividad consiste en: (i) brindar capacitación al personal encargado de promoción del Viceministerio de Promoción de Exportaciones e Inversiones (VPEI), antenas comerciales, oficinas comerciales, representaciones diplomáticas y otras entidades involucradas sobre los sectores priorizados para el Proyecto, los países de origen de la inversión para los sectores priorizados; (ii) fortalecer las capacidades de los GADM y el Ministerio de Turismo (MINTUR) en temas de atracción y promoción de inversiones; (iii) fortalecer las capacidades del personal del área de marketing del Viceministerio de Promoción de Exportaciones e Inversiones (VPEI) en temas de atracción y promoción de inversiones; (iv) fortalecer las capacidades del personal de la unidad encargada de aftercare en el VPEI; y (v) desarrollar una Gestión de la Relación con el Cliente integrada a la VUI digital que abarque todo el ciclo de inversión y sea utilizado por el personal de todas las entidades involucradas en acciones de promoción y atracción de inversiones.
- c. Implementación de acciones de promoción y atracción de inversiones: Esta actividad consiste en: (i) la organización de dos cumbres de inversión; y (ii) el desarrollo de campañas de posicionamiento sectorial para los cinco sectores priorizados por el proyecto.

(iii) Componente III: Gastos de administración, monitoreo y evaluación.

Este componente financiará costos de evaluación y monitoreo, administración e imprevistos.

(iv) Auditorías.

Este componente financiará costos por auditorías hacia el Proyecto.

(e) COMPARACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO Y EL COSTO DE LAS INVERSIONES

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, se realizaron inversiones por USD417,777, conformado en su totalidad por fondos BID en USD143,643 del Componente I, USD163,147 del Componente II, USD105,505 del Componente III y USD5,482 por el Componente IV.

Los estados financieros por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 presentan recursos no invertidos en relación con el presupuesto del contrato de préstamo por un valor de USD11,514,319, correspondiente a fondos BID.

(f) EJECUCIÓN DEL PROYECTO APROBADO POR EL BID

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021 se han aprobado por parte del BID las siguientes actividades por componente:

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

	Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 Préstamo BID
Componente I. Simplificación de normas y trámites y desarrollo de la VUI digital	
Ventana única digital	143,643
Componente II. Fortalecimiento institucional en materia de promoción y atracción de inversiones	
Planes de ejecución	163,147
Componente III. Gastos de administración, monitoreo y evaluación	
Equipo de Gestión	105,505
Componente IV. Auditorías	
Auditorías	5,482
	<u>417,777</u>

Actividades del Componente I: Corresponden al pago de procesos de contratación enfocados la implementación de ventanillas:

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021				
No.	Proveedor	Fecha	Objeto	Valor pagado
MPCEIP-SNAFI-C-2021-002	Stalin López García	1/7/2021	Contratación de Consultor experto en tecnología informática para apoyar las necesidades tecnológicas del Proyecto.	8,986
MPCEIP-SNAFI-C-2021-003	Iván Balladres Rendón	5/7/2021	Contratación de consultor experto legal para ejecutar procedimientos e instrumentos administrativos y legales del proyecto.	8,265
MPCEIP-SNAFI-C-2021-004	Rubén Álvarez Altamirano	5/7/2021	Contratación de un Consultor para el Diagnóstico de la VUI 1.0 (Informativa), para el proyecto del "Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones"	11,577
MPCEIP-SNAFI-C-2021-006	VIAMÁTICA S.A.	25/10/2021	Contratación de consultoría Diseño, Desarrollo e implementación de la VUI 1.0 (Informativa)	75,952
MPCEIP-SNAFI-C-2021-009	ANTROPROYECTOS S.A.	3/12/2021	Contratación de servicio de capacitación para el personal de promoción de inversiones, oficinas comerciales del MPCEIP, representaciones diplomáticas y otras entidades involucradas en promoción de inversiones	38,863
				<u>143,643</u>

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

Actividades del Componente II: Corresponden al pago de procesos de contratación enfocados en el fortalecimiento y atracción de inversiones:

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021				
No.	Proveedor	Fecha	Objeto	Valor pagado
MPCEIP-SNAFI-C-2021-001	Cámara Ecuatoriano Americana de Comercio Guayaquil	1/7/2021	Contratación de servicios para la realización de Foro Virtual Business Future of the Americas	17,857
MPCEIP-SNAFI-C-2021-005	Gustavo Castañeda	3/9/2021	Contratación de consultoría para la Elaboración del Plan de acción de atracción y promoción de inversiones.	13,837
MPCEIP-SNAFI-C-2021-007	PAECENTIVO S.A.	10/11/2021	Contratación de servicios para el foro de inversiones "Ecuador is open for business"	131,453
				163,147

Actividades del Componente III: Corresponden al pago de sueldos de los funcionarios del equipo de gestión entre por el periodo 2021, y pago de liquidaciones al personal saliente, exponemos un detalle así:

Mes	Liquidaciones	Rol	Total
Enero	-	7,933	7,933
Febrero	-	7,012	7,012
Marzo	4,862	7,012	11,874
Abril	-	5,931	5,931
Mayo	-	5,948	5,948
Junio	-	5,941	5,941
Julio	-	7,937	7,937
Agosto	2,062	9,620	11,682
Septiembre	-	9,624	9,624
Octubre	-	9,620	9,620
Noviembre	-	9,620	9,620
Diciembre	400	11,983	12,383
	7,324	98,181	105,505

Actividades del Componente IV: Corresponden al pago del anticipo del 10% (Monto total del contrato USD63,129 incluido IVA) sobre el contrato de auditoría aprobado una vez se ha receptado el informe de planificación que incluye la matriz y respuesta de riesgos.

(g) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021, han sido preparados y aprobados el 29 de marzo de 2022, por la Gerente del Proyecto Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones.

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros del Proyecto se detallan a continuación.

a. Preparación de los estados financieros -

La Administración del Proyecto ha preparado el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones con base en el efectivo recibido y pagado, lo cual constituye una base contable integral diferente de las Normas Internacionales de Información Financiera. El Proyecto presenta para reconocimiento del BID, gastos incurridos por el MPCEIP con recursos de anticipos de fondos a ser reembolsados por el BID, siempre que los mismos cumplan con una serie de requisitos establecidos por dicha Entidad.

b. Efectivo recibido -

Se registran por fuente de financiamiento (Banco Interamericano de Desarrollo – BID), los fondos provistos para cubrir las inversiones del Proyecto das en el Contrato de Préstamo. Corresponden a los fondos provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID. El Contrato de Préstamo no define montos por aportes locales.

c. Desembolsos efectuados (Inversiones) -

Los desembolsos efectuados se reconocen en las inversiones en los estados financieros una vez que han sido presentados al Organismo multilateral (BID) y aprobado por éste en los casos aplicables, independientemente de la fecha en que haya ocurrido su ejecución.

Se registran al valor de los pagos efectuados una vez que estos han sido confirmados por el Ministerio de Economía y Finanzas, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuando se relacionen a pagos efectuados con fondos del Contrato de Préstamo.

d. Anticipo de fondos y rendición de cuentas-

A continuación, se detallan las consideraciones para la recepción de fondos y justificaciones aplicables para el BID:

Anticipo de fondos: El contrato de préstamo establece la modalidad de anticipo de fondos en la cual el BID efectúa desembolsos de acuerdo a las necesidades de liquidez del Proyecto para atender gastos elegibles; para lo cual, el Organismo Ejecutor debe presentar al BID la solicitud de desembolso conjuntamente con un plan financiero detallado para los próximos 180 días de conformidad con el Cronograma de Inversiones que se establezca para este efecto. El Organismo Ejecutor también podrá efectuar un nuevo anticipo de fondos cuando se haya justificado el 70% del total de fondos desembolsados.

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

Rendición de cuentas: La Guía de Desembolsos del BID establece que el propósito de la rendición de cuentas es demostrar el avance financiero del proyecto y el uso de recursos por cada categoría de inversión, y no significa una aprobación por del BID de los gastos efectuados por parte del Proyecto. La rendición de cuentas de los gastos elegibles relacionados con anticipos recibidos debe ser presentada cuando se haya utilizado por lo menos el 70% del monto adelantando. Dichas rendiciones deben ser presentadas y aceptadas por el BID, antes de que el Organismo Ejecutor pueda recibir otro anticipo de fondos.

3. EXCEDENTE (DÉFICIT)

A continuación, se presenta la conciliación entre el excedente (déficit) del período con la disponibilidad de fondos disponibles en el Organismo y Correlativo del Proyecto:

<u>Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021</u>	Aporte BID	Total
Excedente del año según estado de flujo de efectivo recibido y desembolsos efectuados	221,318	221,318
Recursos disponibles Organismo y Correlativo	221,318	221,318
Variación	-	-

4. APROBACIONES EFECTUADAS POR EL BID

a) Conciliación entre desembolsos de estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas

<u>Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020</u>	Total
Desembolsos según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	417,777
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas	417,777
Variación	-

b) Efectivo recibido por el Proyecto

A continuación, se incluye un resumen de las aprobaciones efectuadas por el BID a las inversiones reconocidas por el Proyecto:

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

No. solicitud	Monto solicitado	Confirmados por el Organismo Multilateral		Desembolsos aprobados USD	Monto reconocido en el estado de efectivo recibido y desembolsado USD
		Organismo Multilateral	Fecha de autorización		
DT-1	50,000	BID	31/3/2020	50,000	50,000
DT-3	257,000	BID	21/10/2020	257,000	257,000
DT-5	400,000	BID	22/12/2021	400,000	400,000
	<u>707,000</u>			<u>707,000</u>	<u>707,000</u>

La conciliación de los anticipos de fondos y reembolso de gastos recibidos en relación a las inversiones acumuladas realizadas durante la ejecución del Proyecto se detalla a continuación:

No solicitud	Año	Organismo Multilateral	Fecha de autorización	Concepto	Monto
DT-1	2020	BID	31/3/2020	Anticipo de fondos	50,000
DT-3	2020	BID	31/10/2020	Anticipo de fondos	257,000
DT-5	2021	BID	3/12/2021	Anticipo de fondos	400,000
				Total recibido	<u>707,000</u>
				Inversiones realizadas	485,682
				Saldo según Organismo y Correlativo	<u>221,318</u>
				Total inversión y recursos disponibles	<u>707,000</u>
				Monto conciliado	<u>-</u>

c) Conciliación del estado de inversiones en relación con los anticipos de fondos entregados por el BID

	Acumulado 1 al 31 de diciembre de 2021 BID (1)
Desembolsos efectuados acumulados	
Componente I - Simplificación de normas y trámites y desarrollo de la VUI digital	146,428
Componente II - Fortalecimiento institucional en materia de promoción y atracción de inversiones	163,147
Componente III - Gastos de administración, monitoreo y evaluación	170,625
Componente IV - Auditorías	<u>5,482</u>
Total inversiones realizadas según estado de inversiones	485,682
Total fondos invertidos según reporte BID	<u>267,124</u>
Por justificar al BID	<u>218,558</u>

(1) El Proyecto realizará la justificación de fondos BID de acuerdo con lo descrito en la nota 2 (d).

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES,
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

5. CONTINGENCIAS

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, la Administración del Proyecto en conjunto con el Asesor Jurídico del Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, confirma que no poseen contingencias que revelar que podrían tener un efecto a nivel de los estados financieros.

6. EVENTOS SUBSECUENTES

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración del Proyecto, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

* * * *

**PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES
FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) - CONTRATO DE
PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO
EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA**

SECCIÓN II

**INFORME SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO-CONTABLES Y EL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO DEL PROYECTO**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO-CONTABLES Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROYECTO

A la Señora Ministra

Ministro de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (MPCEIP)
(Organismo ejecutor del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo - Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC)

Quito, 30 de marzo del 2022

En conexión con la auditoría del estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones (en adelante "estados financieros") del Proyecto de Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Contrato de Préstamo No. 4754/OC-EC, y ejecutado por el Ministro de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto, presentamos nuestro reporte que contiene recomendaciones que tienen por finalidad la mejora de los controles internos del Proyecto.

En el desarrollo de nuestra auditoría, seleccionamos procedimientos de auditoría destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Como parte de la aplicación de estos procedimientos, obtuvimos un entendimiento del Proyecto y su entorno, incluyendo sus controles internos, con el propósito de identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros. Nuestra evaluación de riesgos toma en consideración los controles internos del Proyecto, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Proyecto. Consecuentemente y, pese a que no expresamos una opinión o conclusión sobre los controles internos del Proyecto, reportamos a ustedes nuestras recomendaciones tendientes a mejorar estos controles identificados durante el desarrollo de nuestros procedimientos de auditoría.

El Organismo Ejecutor del Proyecto es responsable por el establecimiento de controles internos que considere necesarios para la preparación de los estados financieros este libres de errores significativos por fraude u otros riesgos. En cumplimiento de esa responsabilidad, el Organismo Ejecutor utiliza estimaciones y toma decisiones para determinar los costos y correspondientes beneficios esperados de la implementación de los procedimientos de control interno.

Control interno, en el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría, se define como el proceso diseñado, planificado, implementado y mantenido por los encargados de la administración, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos del Proyecto en relación a la confiabilidad de los reportes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes y reglamentaciones aplicables a su entorno. Una deficiencia de control interno existe cuando: (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir o detectar y corregir oportunamente errores en los estados financieros, o (ii) no se ha



Ministro de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca
(Organismo ejecutor del Proyecto Sistema Nacional de Atracción y Facilitación de Inversiones financiado por el BID Contrato de Préstamo 4754/OC-EC)
Quito, 30 de marzo del 2022

establecido un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros.

Nuestros procedimientos de auditoría desarrollados dependen del juicio del auditor y fueron efectuados en base de pruebas, con el único propósito descrito en el primer párrafo de este reporte y, por lo tanto, no necesariamente reflejan todos los asuntos que podrían resultar en deficiencias significativas de los controles internos. Nuevas evaluaciones o estudios que tengan conexión con futuras auditorías o revisiones específicas y de mayor profundidad, podrían identificar otras áreas que requieren mejoras.

Para facilitar la lectura del presente documento hemos ordenado nuestras recomendaciones en:

ANEXO I - Comentarios y recomendaciones sobre procedimientos contables y de control interno por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, de acuerdo con las siguientes categorías

1. **Otras Deficiencias (OD)** - Estas son deficiencias que no son significativas, pero que sin embargo ameritan la atención de la Administración del Proyecto.

Las recomendaciones incluidas en este reporte, que fueron comunicadas previamente e incluyen los comentarios y planes de acción del Organismo Ejecutor.

Este reporte es para información y uso exclusivo del Organismo Ejecutor de conformidad con los términos del contrato de servicios profesionales suscrito el 22 de noviembre del 2021 con el Ministro de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido brindada por parte del personal del Organismo Ejecutor durante el desarrollo de nuestras visitas.

Saludamos a usted muy atentamente,

PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda.

Christian Enríquez P.
Socio
No. de Licencia Profesional: G.13.252

**ANEXO I - COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE PROCEDIMIENTOS CONTABLES
Y DE CONTROL INTERNO**

PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) -CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA

ANEXO I - COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

1. Otras deficiencias

Ítem	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de acción
1	<p>Política de control interno para elaboración y aprobación periódica de estados financieros</p> <p>La Administración del Proyecto no ha establecido como política de control interno la elaboración y aprobación periódica de estados financieros, (mensual) de manera que permita a la Administración conocer periódicamente la situación financiera actualizada del Proyecto.</p>	No contar con estados financieros de manera oportuna, que permita la toma de decisiones.	Elaborar y aprobar de forma periódica (mensual) los estados financieros, que permitan conocer la situación financiera actualizada del Proyecto antes del cierre de cada ejercicio económico, y realizar los ajustes necesarios, si fuese el caso.	Obtener de manera oportuna la información requerida por el Organismo Multilateral y terceros.	Se analizará la recomendación.
2	<p>Utilización de recursos del Proyecto</p> <p>Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021, el Proyecto recibió USD707,000 de anticipo de fondos el cual ejecutó USD485,682 que corresponde al 69%, y el 4% del presupuesto de fondos BID que asciende a USD12,000,000.</p>	Ejecución limitada de recursos, y posible afectación en los plazos y metas del Contrato de Préstamo.	Establecer un plan de acción que permita al Organismo Ejecutor operativizar y ejecutar las actividades y fondos financiados mediante el Contrato de Préstamo.	Identificar nudos críticos, así como, plantear soluciones alternativas en la operatividad del Proyecto.	Se analizará la recomendación.

PROYECTO SISTEMA NACIONAL DE ATRACCIÓN Y FACILITACIÓN DE INVERSIONES FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) -CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4754/OC-EC, Y EJECUTADO POR EL MINISTRO DE PRODUCCIÓN, COMERCIO EXTERIOR, INVERSIONES Y PESCA

ANEXO I - COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES SOBRE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO

Ítem	Hallazgo	Posible impacto	Recomendación	Beneficios de la recomendación	Comentarios de la Administración y Plan de acción
2	<p>Seguimiento consignación IVA</p> <p>Al 31 de diciembre del 2021, en el Proyecto no ha podido registrar en sus Estados Financieros el valor de USD35,714 correspondientes al IVA de la adquisición de bienes y servicios relacionados con la ejecución del Proyecto, en cumplimiento de la política contable del Proyecto, puesto que estos valores no se encuentran debitados en el organismo y correlativo por parte del Ministerio de Economía y Finanzas y a la fecha no se ha tenido una respuesta por parte de esta Entidad de las consultas realizadas por la Administración del Proyecto.</p>	<p>Los valores correspondientes al IVA que no se registren como gasto, afectarán la ejecución financiera oportuna y que el porcentaje de ejecución sea subestimado.</p>	<p>Seguir manteniendo comunicaciones con el Ministerio de Economía y Finanzas, hasta tener la consignación de los valores, para que se puedan registrar en los estados financieros.</p>	<p>Cumplimiento de la Ejecución financiera real y justificación oportuna de desembolsos.</p>	<p>Se analizará la recomendación.</p>

* * * * *