

# Ministerio de Economía y Finanzas

*Estados Financieros de Propósito Especial del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública” (el Programa), financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID (en adelante el Banco o el BID) y con aportes de la República del Ecuador al 31 de diciembre del 2021 e Informe de los Auditores Independientes*

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS - MEF**

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

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

---

	<b>ÍNDICE</b>	<b>Página</b>
I	INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1
II	ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL:	
	Estado de Flujos de Efectivo	4
	Estado de Inversiones Acumuladas	5
	Notas a los Estados Financieros de Propósito Especial	6
III	INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE CONTROL INTERNO DEL PROGRAMA	15

**ABREVIATURAS:**

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

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

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

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial que se adjuntan del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública” (el Programa), financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID (en adelante el Banco o el BID) y con aportes de la República del Ecuador, cuyos organismos ejecutores son el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., los cuales comprenden el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2021 y el estado de inversiones acumuladas a esa fecha, así como las notas a los estados financieros de propósito especial que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, los flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y el estado de inversiones acumuladas a esa fecha, de conformidad con la base contable descrita en la Nota 2 a los estados financieros de propósito especial adjuntos.

### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial*”. Somos independientes del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública” de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido nuestras responsabilidades de ética de conformidad con estos requerimientos y el Código del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

## **Asunto de énfasis**

### **Justificación de anticipo**

Tal como se explica con más detalle en la Nota 6 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, al 31 de diciembre del 2021, la Administración del Programa incluye en el estado de flujos de efectivo US\$332 mil correspondiente a anticipos pendientes de justificar a esa fecha. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

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

Tal como se explica en la Nota 2, los estados de flujos de efectivo y de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC y el Manual Operativo, las cuales difieren de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

La preparación de los estados financieros de propósito especial mencionados en el primer párrafo, sirven para información y uso por parte del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF, el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID; por esta razón, los estados financieros de propósito especial no deben distribuido ni ser usados con otros propósitos.

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

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

En la preparación de los estados financieros de propósito especial, el Organismo Ejecutor es responsable de evaluar la capacidad del Programa para continuar con sus actividades de acuerdo con lo establecido en el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de sus actividades, incluyendo la fecha de cierre establecida en el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC, y utilizando el principio de entidad en funcionamiento, excepto si el Programa y/o el Banco Interamericano de Desarrollo -BID decidiera suspender o cancelar el Contrato de Préstamo y la ejecución del Programa, o bien no exista otra alternativa.

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

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

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas y la información revelada por la Administración del Programa son razonables de acuerdo con los requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros de propósito especial, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración del Programa respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Quito, Abril 29, 2022

**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS****PROGRAMA DE MEJORA DE LA CAPACIDAD FISCAL PARA LA INVERSIÓN PÚBLICA, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO No. 4670/OC-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Expresado en U.S. dólares)

			Año terminado el 31-Dic-20			Año terminado el 31-Dic-21	
	<u>Notas</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
<b>Efectivo Recibido:</b>							
Acumulado al comienzo del año		385,819	12,396	398,215	385,819	12,396	398,215
Durante el año	3, 4	-	-	-	289,385	85,008	374,393
<b>Total Efectivo Recibido</b>		<u>385,819</u>	<u>12,396</u>	<u>398,215</u>	<u>675,204</u>	<u>97,404</u>	<u>772,608</u>
<b>Desembolsos Efectuados:</b>							
	7						
Acumulado al comienzo del año		98,715	12,396	111,111	342,704	12,396	355,100
Durante el año:							
COMPONENTE I: Fortalecimiento de los Instrumentos de Gestión Fiscal Responsable de la Inversión Pública Bajo la Modalidad de APP		-	-	-	-	-	-
COMPONENTE II: Fortalecimiento de los Instrumentos de Estructuración de Proyectos de Inversión Pública Bajo la Modalidad de APP a nivel nacional		109,760	-	109,760	10,789		10,789
COMPONENTE III: Mejora de la Inversión Pública, de los GAD (Gobiernos Autónomos Descentralizados) con participación privada		-	-	-	-	-	-
COMPONENTE IV - Administración del Programa		134,229	-	134,229	128,808	85,008	213,816
<b>Total Efectivo Desembolsado</b>	5	<u>342,704</u>	<u>12,396</u>	<u>355,100</u>	<u>482,301</u>	<u>97,404</u>	<u>579,705</u>
<b>Efectivo disponible al final del año</b>		<u>43,115</u>	<u>-</u>	<u>43,115</u>	<u>192,903</u>	<u>-</u>	<u>192,903</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial

Firmado electrónicamente por:  
**MARIA DE LOS  
ANGELES ROCHA  
DIAZ**María de los Ángeles Rocha  
Coordinadora de los Programas BID  
Ministerio de Economía y Finanzas - MEFFirmado electrónicamente por:  
**ALFONSO AUGUSTO  
NEIRA ALVARADO**Alfonso Neira Alvarado  
Gerente de División de  
Productos y Programas  
Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.**JUAN CARLOS  
ESPINOZA  
ORDONEZ**Firmado digitalmente  
por JUAN CARLOS  
ESPINOZA ORDONEZ  
Fecha: 2022.04.29  
16:19:24 -05'00'Juan Carlos Espinoza  
Coordinador General Administrativo  
Financiero  
Ministerio de Economía y Finanzas - MEFFirmado electrónicamente por:  
**LENIN EDUARDO  
LIZANO  
SANTAMARIA**Lenin Eduardo Lizano Santamaría  
Especialista Financiero  
Préstamo BID 4670/OC-EC / MEF

# MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

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

## ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Expresado en U.S. dólares)

	Inversiones realizadas al 31 de diciembre de 2020			Inversiones realizadas durante el año 2021			Inversiones realizadas al 31 de diciembre de 2021		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total	BID	Local	Total
<b>Componente I: Fortalecimiento de los Instrumentos de Gestión Fiscal Responsable de la Inversión Pública a través de APP y subtotal</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Componente II: Fortalecimiento de los Instrumentos de Estructuración de Proyectos de Inversión Pública Bajo la Modalidad de APP a nivel nacional</b>									
Programa de reciclaje de activos de infraestructura pública desarrollado.	141,760	3,840	145,600	10,789	-	10,789	152,549	3,840	156,389
Proyectos estratégicos de APP estructurados con el fondo reembolsable	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal	<u>141,760</u>	<u>3,840</u>	<u>145,600</u>	<u>10,789</u>	-	<u>10,789</u>	<u>152,549</u>	<u>3,840</u>	<u>156,389</u>
<b>Componente III: Mejora de la Inversión Pública de los GAD (Gobiernos Autónomos Descentralizados) con participación privada y subtotal</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Componente IV - Administración del Programa</b>									
A Administración Unidad de Gestión del Programa y subtotal	200,944	8,556	209,500	128,808	85,008	213,816	329,752	93,564	423,316
<b>TOTAL DE INVERSIONES REALIZADAS</b>	<u>342,704</u>	<u>12,396</u>	<u>355,100</u>	<u>139,597</u>	<u>85,008</u>	<u>224,605</u>	<u>482,301</u>	<u>97,404</u>	<u>579,705</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Firmado electrónicamente por:  
**MARIA DE LOS  
ANGELES ROCHA  
DIAZ**

María de los Ángeles Rocha  
Coordinadora de los Programas BID  
Ministerio de Economía y Finanzas - MEF



Firmado electrónicamente por:  
**ALFONSO AUGUSTO  
NEIRA ALVARADO**

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

**JUAN CARLOS  
ESPINOZA  
ORDONEZ**

Firmado digitalmente  
por JUAN CARLOS  
ESPINOZA ORDONEZ  
Fecha: 2021.04.29  
16:20:34 -0500

Juan Carlos Espinoza  
Coordinador General Administrativo  
Financiero  
Ministerio de Economía y Finanzas - MEF



Firmado electrónicamente por:  
**LENIN EDUARDO  
LIZANO  
SANTAMARIA**

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

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

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

---

**1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROGRAMA**

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

El aporte local inicial asignado al Programa fue de once millones seiscientos cuarenta y cuatro mil novecientos treinta y dos dólares (US\$11,644,932).

**Redireccionamiento de fondos del Programa**

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

Una vez efectuado el redireccionamiento antes indicado, al 31 de diciembre del 2021 el valor aprobado del Contrato de Préstamo asciende a cuarenta y tres millones setecientos cincuenta y tres mil trescientos setenta y un dólares (US\$43,753,371), y el aporte local al Programa asciende a once millones cuatrocientos diecinueve mil doscientos un dólares (US\$ 11,419,201).

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

**1.1. OBJETIVO DEL PROGRAMA**

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



Los objetivos específicos del Programa son:

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

## **1.2. COMPONENTES DEL PROGRAMA**

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

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

Este componente financiará:

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

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

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

Este componente financiará:

- (i) El desarrollo de un programa de reciclaje de activos de infraestructura pública que incluye:
  - (a) Identificación de activos sujetos al programa;
  - (b) Elaboración de Términos de Referencia (TdR) y pliegos de licitación para la estructuración;
  - (c) Evaluación de propuestas y adjudicación de contratos;
  - (d) Gestión de los procesos de estructuración; y
  - (e) Diseño e implementación de un Fondo de Desarrollo de APP (reembolsable) para la estructuración de proyectos APP

- (ii) La preparación y estructuración de tres proyectos APP es sectores prioritarios, que se nutra de los reembolsos del coste de los estudios de estructuración y de los recursos que el gobierno obtenga del programa de reciclaje de activos.

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

Este componente financiará:

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

*Componente IV: Administración del Programa.*

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

### **1.3. EJECUCIÓN DEL PROGRAMA**

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo - BID serán llevadas a cabo en su totalidad por la República del Ecuador, por intermedio del Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. a través de los Equipos de Gestión (EDG) y la Gerencia de la División de Productos y Programas (GDPP), respectivamente.

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

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

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

#### 1.4. SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN

El sistema de supervisión y evaluación está compuesto por:

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

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

Con fecha 11 de enero de 2021, el BID remitió su no objeción a una transferencia entre categorías de inversión solicitada por el Programa, la cual modificó la estructura para los Componentes III, IV. Al 31 de diciembre de 2021, el presupuesto y plan de financiamiento considerando dicha transferencia junto al redireccionamiento citado en la Nota 1 es como sigue:

<u>Componentes:</u>	<u>BID</u>	Financiamiento	
		<u>Local</u> (en U.S. dólares)	<u>Total</u>
Componente I: Fortalecimiento de los instrumentos de gestión fiscal responsable de la inversión pública a través de APP	1,110,002		1,110,002
Componente II: Fortalecimiento de los instrumentos de estructuración de proyectos de inversión pública bajo la modalidad de APP	13,569,738	3,840	13,573,578
Componente III: Mejora de la IP de los GAD con participación privada	25,268,844	11,232,262	36,501,105
Componente IV: Costos administrativos e imprevistos	<u>3,804,788</u>	<u>183,100</u>	<u>3,987,888</u>
Total	<u>43,753,372</u>	<u>11,419,202</u>	<u>55,172,573</u>

## 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

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

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

**Moneda funcional** - La moneda funcional utilizada por el Programa es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

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

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

- **Banco Interamericano de Desarrollo - BID** - Registrados en cuentas corrientes del Banco Central del Ecuador, la cual es administrada por el Ministerio de Finanzas - MEF y el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. El efectivo disponible de la cuenta corriente es de uso restringido, para ser utilizado únicamente para los fines del Programa.
- **Fondos de contraparte local** - Registrados conforme a la asignación de pagos atribuibles al aporte local realizados por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF y el Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., como organismos ejecutores.

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

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

Constituyen los valores provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, con cargo al Contrato de Préstamo No. 4670/OC-EC hasta por US\$43,753,372 destinados al “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública”. Al 31 de diciembre del 2021, el BID desembolsó fondos por un total de US\$675,204 los cuales fueron acreditados en la cuenta bancaria asignada del Programa.

El préstamo que el BID otorga al MEF se destinará exclusivamente a financiar los gastos que demande la realización del Programa.

#### 4. APOORTE LOCAL

El valor de los recursos adicionales a los del préstamo que, de conformidad con la cláusula 6.02 de las Normas Generales, el Prestatario, por intermedio de los Organismos Ejecutores se compromete a aportar para la ejecución del Programa. El aporte local que se estima es de once millones seiscientos cuarenta y cuatro mil novecientos treinta dos dólares (US\$11,419,202), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación del Prestatario de conformidad con dicho artículo. Este valor podrá estar constituido por aportes que sean necesarios para el Programa, que estén en concordancia con los objetivos del mismo; se realicen de acuerdo con las disposiciones del Contrato y las políticas del Banco; sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del Prestatario u Organismos Ejecutores correspondientes; y que se hayan realizado con posterioridad al 14 de noviembre del 2018 y antes del vencimiento del Plazo Original de Desembolso o sus extensiones. Al 31 de diciembre del 2021, la República del Ecuador, a través de los organismos ejecutores, ha realizado inversiones por US\$97,404 de las cuales, US\$75,900 corresponden a desembolsos efectuados por el BDE para los cuales en el año 2022 se solicitará su reembolso al BID.

#### 5. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre del 2021, el efectivo disponible se encuentra depositado en la cuenta corriente del Banco Central del Ecuador No. 01110312, la cual es administrada por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. El efectivo disponible del Programa es controlado a través de su sistema contable, el cual permite al Ministerio de Economía y Finanzas obtener el control del efectivo por cada Programa financiado por el BID.

	<u>BID</u>	<u>Local</u> (en U.S. dólares)	<u>Total</u>
Efectivo recibido	675,204	97,404	772,608
Desembolsos efectuados Comp. I	-	-	-
Desembolsos efectuados Comp. II	(152,549)	(3,840)	(156,389)
Desembolsos efectuados Comp. III	-	-	-
Desembolsos efectuados Comp. IV	<u>(329,752)</u>	<u>(93,564)</u>	<u>(423,316)</u>
Total desembolsos	<u>(482,301)</u>	<u>(97,404)</u>	<u>(579,705)</u>
Efectivo disponible	<u>192,903</u>	<u>-</u>	<u>192,903</u>
Diferencia			<u>-</u>
Efectivo disponible según reporte correlativo			<u>192,903</u>

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

De acuerdo a lo establecido en el artículo 4.07 de las Normas Generales del Contrato de préstamo No. 4670/OC-EC, el BID podrá efectuar un nuevo anticipo de Fondos, cuando se haya justificado, al menos, el ochenta por ciento (80%) del total de los fondos desembolsados por concepto de anticipos. Al 31 de diciembre 2021, el saldo pendiente de justificar al BID asciende a US\$332,500.

El movimiento de los anticipos pendientes de justificar es como sigue:

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

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

<u>Descripción</u>	<u>Valor</u> (en U.S. dólares)
Efectivo disponible (Nota 5)	192,903
Pagos efectuados al 31 de diciembre de 2021 no justificados y total	<u>139,597</u>
Pendiente de justificar al BID	<u>332,500</u>

ESPACIO EN BLANCO

## 7. EJECUCIÓN PRESUPUESTO

Al 31 de diciembre del 2021, la República del Ecuador (a través del MEF y BDE) efectuó desembolsos con cargo al Programa, que comparados con el presupuesto es como sigue:

	Presupuesto Vigente		Ejecutado al 31-Dic-21		Inversión Pendiente	
	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>
			(en U.S. dólares)			
<b>Componente I:</b> Fortalecimiento de los instrumentos de gestión fiscal responsable de la inversión pública a través de APP y subtotal	<u>1,110,002</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,110,002</u>	<u>-</u>
<b>Componente II:</b> Fortalecimiento de los instrumentos de estructuración de proyectos de inversión pública bajo la modalidad de APP y subtotal:	<u>13,569,738</u>	<u>3,840</u>	<u>152,549</u>	<u>3,840</u>	<u>13,417,189</u>	<u>-</u>
<b>Componente III:</b> Mejora de la IP de los GAD con participación privada y subtotal	<u>25,268,844</u>	<u>11,232,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,268,844</u>	<u>11,232,262</u>
<b>Componente IV</b> - Costos Administrativos e imprevistos y subtotal	<u>3,804,788</u>	<u>183,100</u>	<u>329,752</u>	<u>93,564</u>	<u>3,475,036</u>	<u>89,536</u>
Total	<u>43,753,372</u>	<u>11,419,202</u>	<u>482,301</u>	<u>97,404</u>	<u>43,271,071</u>	<u>11,321,798</u>

**8. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CON EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

La conciliación de los desembolsos del período incluidos en el estado de inversiones acumuladas con el estado de flujos de efectivo, no presentan diferencias. Los reportes muestran que al 31 de diciembre de 2021 existieron desembolsos totales por US\$579,705 (Ver Nota 5). Cabe señalar que incluye US\$97,404 correspondientes al aporte local del Programa.

**9. CONCILIACIÓN DEL REPORTE BID CON EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

	<u>Valor</u> (en U.S. dólares)
Justificaciones de anticipo según reportes BID	<u>342,704</u>
Pagos efectuados en el período no justificados ante el BID (Nota 6)	<u>139,597</u>
Total de inversiones según estado de inversiones acumuladas	<u>482,301</u>

**10. CONTINGENCIAS**

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

**11. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2021 y la fecha de emisión de los estados financieros de propósito especial (abril 29, 2022) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración del Programa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

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

Los estados financieros, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Inversiones Acumuladas a esa fecha han sido aprobados por la Administración del Programa en abril 29, 2022.



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

---

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

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros de propósito especial del “Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública” por el año terminados el 31 de diciembre de 2021, efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (sobre los cuales emitimos nuestra opinión con fecha abril 29, 2021), consideramos los controles internos relevantes del Programa para la preparación y presentación de sus estados financieros de propósito especial (reporte financiero), como una base para diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno sobre el reporte financiero. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa sobre el reporte financiero.

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

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

Aun cuando hemos incluido respuestas escritas de la Administración del Programa a nuestros comentarios, dichas respuestas no han sido sujeto de procedimientos efectuados en nuestra auditoría; consecuentemente, no expresamos una opinión, ni proporcionamos ninguna forma de aseguramiento, de lo apropiado de dichas respuestas o de la efectividad de cualquier acción correctiva descrita.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y de la Administración del Programa. Por lo tanto, no se pretende que este informe sea usado y no debe ser usado, por otras partes que no sean las antes especificadas.

Atentamente,



Quito, Abril 29, 2022

## MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS - MEF

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

### COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

---

#### **DEFICIENCIA**

##### **1. EJECUCIÓN DEL PROYECTO**

Antecedente - Con fecha 10 de abril del 2021, se firmó el Acuerdo de Préstamo mediante el cual se establece que la ejecución del Proyecto terminará en abril de 2024.

Observación - Al 31 de diciembre del 2021, los Componentes I y III no presentan ejecución y, la ejecución de los Componentes II y IV es del 1.15% y 10.61% respectivamente. Considerando el tiempo transcurrido desde la firma de Acuerdo de Préstamo, esta situación genera un riesgo de reducción de los recursos asignados por parte del BID.

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

Respuesta de la Administración - Se notificará a las áreas respectivas la observación remitida, para una revisión de manera conjunta dentro del proyecto referente a los tiempos establecidos para las actividades y contrataciones planificadas, acorde al tiempo de vigencia del Préstamo.

#### **SEGUIMIENTO A COMENTARIO DEL PERÍODO ANTERIOR**

#### **ASUNTO ADMINISTRATIVO**

##### **2. COMPROBANTES DE RETENCIÓN - DÍAS DE EMISIÓN**

Antecedente - Conforme a lo establecido en las disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador, el comprobante de retención deberá estar a disposición del contribuyente hasta 5 días después de recibido el comprobante de venta.

Observación - En la revisión del cumplimiento de los plazos de emisión del comprobante de retención, identificamos que en ciertos casos se entregaron los comprobantes de retención posterior al plazo máximo de emisión un detalle, es como sigue:

<u>Contrato</u>	<u>No. de Retención</u>	<u>Días retraso</u>	<u>No. de CUR</u>
ECA 7747	001-002-0000004544	9	1879
ECA7692	001-002-0000003673	7	3034
	001-002-0000003924	10	3284
	001-002-0000004245	6	571
ECA7741	001-002-0000004532	11	1845

Recomendación - Solicitar al personal responsable de la emisión de los comprobantes de retención sobre el cumplimiento con lo dispuesto en la legislación tributaria en lo relacionado a los días máximos de emisión del comprobante de retención.

Respuesta de la Administración - Se notificará a la Dirección Financiera del MEF la observación remitida, para revisión de tiempos establecidos en sus procesos referente a la emisión de comprobantes de retención, acorde a la normativa tributaria vigente.

Seguimiento - Al 31 de diciembre del 2021, la observación fue implementada.