

Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), organismo Ejecutor del Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica.

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

Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), organismo Ejecutor del Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica.

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

Contenido

Sección I

Resumen ejecutivo

Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros

Estado de inversiones acumuladas

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Sección II

Informe sobre los procedimientos de control interno

Recomendaciones del período auditado

Seguimiento a recomendaciones de períodos anteriores

Responsabilidad de la Administración del Programa sobre la estructura de control interno

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

Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), organismo Ejecutor del Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica.

Estado de inversiones acumuladas y estado de flujos de efectivo

SECCIÓN I

Contenido

Resumen ejecutivo

Informe de los auditores independientes sobre los estados financieros

Estado de inversiones acumuladas

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), organismo Ejecutor del Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica.

Resumen Ejecutivo

Como parte de la auditoría de los estados financieros del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II, financiado parcialmente por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo – BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC, cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), a través de las Empresas de Distribución Eléctrica, al 31 de diciembre de 2021, en los siguientes párrafos incluimos información relevante para un mejor entendimiento de los objetivos y el alcance de los Contratos de Préstamo que financian el Programa que hemos auditado.

El 15 de mayo de 2018, mediante Decreto Presidencial No. 399, la Presidencia de la República del Ecuador decretó la fusión por absorción al Ministerio de Hidrocarburos el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, Ministerio de Minería y la Secretaría de Hidrocarburos, modificando la denominación a Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables. Así también, el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables asume todas las competencias, atribuciones, funciones, representaciones y delegaciones constantes en leyes, decretos, reglamentos y demás normativa vigente que les correspondían a las instituciones anteriormente mencionadas. Los derechos y obligaciones suscritos en convenios, contratos u otros instrumentos jurídicos, nacionales o internacionales, que le correspondían al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable, pasan a formar parte del patrimonio institucional del Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables.

El 20 de abril de 2022, mediante Decreto Presidencial No. 400 publicado en el registro oficial No.46, la Presidencia de la República del Ecuador del Ecuador decretó la modificación de la denominación del Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables por la de Ministerio de Energía y Minas.

Descripción General

El 30 de septiembre de 2015, se suscribieron los Contratos de Préstamo No. 3494/OC-EC y 3494/CH-EC entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, cuyo organismo ejecutor es el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), a través de las Empresas de Distribución Eléctrica, el monto total de los préstamos es de hasta cincuenta millones de dólares (50,000,000) y treinta millones de dólares (30,000,000) respectivamente al 31 de diciembre de 2021. El Banco Interamericano de Desarrollo - BID ha desembolsado cuarenta y cuatro millones trescientos mil dólares (44,300,000) de capital ordinario y treinta millones (30,000,000) de capital chino, destinados a financiar la ejecución del “Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II”.

El monto total del Programa es de noventa millones seiscientos mil dólares (90,600,000), el mismo que será financiado de la siguiente manera:

Préstamo BID No. 3494/OC-EC	50,000,000
Préstamo BID No. 3494/CH-EC	30,000,000
Aporte local	10,600,000
Total	<u>90,600,000</u>

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de catorce punto setenta y siete años (14.77). La primera cuota se pagará a los cinco años y siete meses, contados a partir de la fecha de suscripción de los Contratos de Préstamo. Los intereses de los préstamos serán calculados sobre saldos deudores diarios a una tasa de interés basada en Libor más el margen aplicable para préstamos de capital ordinario, según lo mencionado en el artículo 3.03 de las normas generales de los Contratos de Préstamo.

Los contratos de préstamos establecen un período de cuatro años a partir de la vigencia (30 de septiembre de 2015) del mismo, para desembolsar los recursos del financiamiento.

El 19 de marzo de 2019 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-SFP-2019-0197-O, solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo - BID la no objeción a la realización de una transferencia de montos entre categorías de inversión del Préstamo 3494/OC-EC, considerando el pronunciamiento favorable, emitido por el prestatario mediante comunicación No. CAN/CEC/343/2020 del 22 de abril del 2019, se distribuyó el valor de 1,528,152 entre las otras dos categorías del componente I, quedando el presupuesto asignado como se indica en el siguiente cuadro:

Subcategoría	Monto original	Transferencias acumuladas	Nuevo monto actualizado
Reforzamiento de la red de subtransmisión	7,570,000	1,234,988	8,804,988
Reforzamiento de la red de distribución	15,854,000	293,164	16,147,164
Fiscalización de las obras financiadas	2,576,000	(1,528,152)	1,047,848
	26,000,000	-	26,000,000

El 20 de septiembre de 2019 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-SFP-20219-0765-O, solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo - BID la no objeción para la ampliación del plazo de vigencia del Programa, cuya fecha de vencimiento era el 30 de septiembre de 2019, considerando el pronunciamiento favorable, a la ampliación de plazo, emitido por el prestatario mediante comunicación CAN/CEC-1207/2019 de 02 de octubre de 2019, se procedió con la extensión requerida bajo el siguiente detalle:

Cláusula / Artículo	Fecha
Cláusula 2.04 Plazo para desembolsos	30 de diciembre de 2020
Cláusula 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa	31 de octubre del 2021

El 23 de diciembre de 2020 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-SFP-2020-1428-O, solicitó al Banco Internacional de Desarrollo - BID la no objeción para la ampliación del plazo de vigencia del Programa, cuya fecha de vencimiento prorrogado era el 30 de diciembre de 2020, considerando el pronunciamiento favorable a la ampliación del plazo, el 23 de diciembre de 2020 el Banco Interamericano de Desarrollo - BID mediante CAN/CEC-1564-2020 otorga la extensión requerida del Programa según el siguiente detalle:

Cláusula / Artículo	Fecha
Cláusula 2.04 Plazo para desembolsos	30 de junio de 2022
Cláusula 4.14 Período de cierre	30 de septiembre 2022
Cláusula 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa	30 de octubre del 2022

El 18 de marzo de 2022 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-SFP-2022-0261-O, solicitó al Banco Internacional de Desarrollo - BID la no objeción para la ampliación del plazo de vigencia del Programa, cuya fecha de vencimiento prorrogado era el 30 de junio de 2022, considerando el pronunciamiento favorable a la ampliación del plazo, el 8 de abril de 2022 el Banco Interamericano de Desarrollo - BID mediante CAN/CEC-380-2022 otorga la extensión requerida del Programa según el siguiente detalle:

Cláusula / Artículo	Fecha
Cláusula 2.04 Plazo para desembolsos	28 de febrero de 2023
Cláusula 4.14 Período de cierre	28 de mayo de 2023
Cláusula 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa	28 de junio de 2023

Conforme lo establece la Cláusula 3.02 inciso (b), capítulo III del contrato de préstamo 3494/OC-EC, el Programa podrá utilizar los recursos de financiamiento hasta el equivalente de dieciséis millones (16,000,000) para reembolsar gastos efectuados en el programa, para contrataciones anticipadas realizadas por el Organismo Ejecutor dentro del ámbito del programa, siempre que estos hayan sido efectuados entre el 17 de marzo y el 24 de junio de 2015.

Adicionalmente, con la aceptación del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, también se podrán utilizar recursos de financiamiento para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se hayan efectuado a partir del 24 de junio de 2015 y hasta la vigencia del contrato siempre que se hayan cumplido los requisitos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

Al 31 de diciembre de 2021, el Organismo Ejecutor ha ejecutado el 86.59% (38,357,904) del total de fondos recibidos del Contrato de Préstamo No. 3494/OC-EC y el 99.95% (29,984,014) del Contrato de Préstamo No. 3494/CH-EC, respecto del total desembolsado por el Banco Interamericano de Desarrollo-BID hasta la misma fecha, que asciende a 44,300,000 y 30,000,000 respectivamente.

Objetivo del Programa

El objetivo general del Programa, conforme a lo establecido en los Contratos de Préstamo suscritos entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, es dar continuidad al reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución (SND), iniciado con la cooperación EC-L1136, facilitando la transformación de la matriz energética y la provisión de un servicio eléctrico de calidad.

Descripción del Programa

El Programa incluye los siguientes componentes:

Componente I. Proyectos de reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución

Este componente financiará inversiones en el Sistema Nacional de Distribución para mejorar la calidad y continuidad del servicio eléctrico. La financiación de este componente incluye la ejecución de proyectos de subtransmisión y de distribución, que comprenden:

- (i) Interconexión entre líneas y alimentadores;
- (ii) Construcción y rehabilitación de Subestaciones Eléctricas;
- (iii) Reforzamiento de líneas troncales de alimentadores; y
- (iv) Incorporación de equipos de operación y protección en la red de Media Tensión.

Componente II. Mejoramiento de la eficiencia y confiabilidad del sistema eléctrico

Este componente avanzará en el manejo en tiempo real de transformadores de distribución, minimizando fallas en el suministro eléctrico, y reduciendo pérdidas eléctricas. Este componente financiará principalmente:

- (i) Habilitación de accionamiento, medición y control a distancia en equipos de operación/protección del Sistema Nacional de Distribución, en complemento con el Supervisory Control and Data Acquisition (SCADA);
- (ii) Monitoreo de la demanda y del balance energético del Sistema Nacional de Distribución, por habilitación de medición inteligente en transformadores de distribución y en alimentadores de MT;
- (iii) Incorporación de medición remota en grandes consumidores (clientes industriales y comerciales), en refuerzo al sistema de gestión comercial; y
- (iv) Habilitación de centros de monitoreo y gestión con prioridad en las Empresas Eléctricas Distribuidoras con pérdidas eléctricas mayores a 10%.

Componente III. Fortalecimiento institucional

Este componente financiará principalmente:

- (i) El desarrollo e implementación de una estrategia de capacitación al personal de las Empresas Eléctricas Distribuidoras, en dos etapas, según actividades del Componente II; y
- (ii) La adquisición de instrumentos de medición, para programación y pruebas de equipos, asociados a las capacitaciones.

La primera etapa de la estrategia incluye la realización de cursos especializados de entrenamiento en operación y mantenimiento del Sistema Nacional de Distribución. La segunda incluye capacitación en el uso de instrumentos de medición para accionamiento automático y remoto del Sistema Nacional de Distribución desde los nuevos centros de gestión.

Administración del Programa:

La Administración del Programa se ejecutará con aporte local, y financiará las siguientes actividades: Monitoreo y Seguimiento del Programa, el Equipo Técnico del Programa, la Evaluación Intermedia y Final del Programa.

Costo del Programa y plan de financiamiento

El presupuesto para el financiamiento del Programa, de conformidad con los Contratos de Préstamo No. 3494/OC-EC y 3494/CH-EC celebrados entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, cuyo organismo ejecutor es el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), a través de las Empresas de Distribución Eléctrica, es el siguiente:

Préstamo BID No. 3494/OC-EC	50,000,000
Préstamo BID No. 3494/CH-EC	30,000,000
Aporte local	10,600,000
Total	<u>90,600,000</u>

Ejecución

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo – BID serán llevadas a cabo en su totalidad por la República del Ecuador, por intermedio del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) y las Empresas Eléctricas

de Distribución Eléctrica, quienes conformarán un equipo de Gestión, que deberá estar formado por las siguientes personas:

- (i) Coordinador General del Proyecto,
- (ii) Especialista para las siguientes áreas: (a) financiera - contable, (b) adquisiciones, (c) ambiental, y (d) planificación y monitoreo,
- (iii) Ingeniero Eléctrico.

El Organismo Ejecutor tendrá la responsabilidad de ejecutar el Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica; definir, aprobar e instrumentar la ejecución de los Planes Operativos Anuales (POA); supervisar el desarrollo de los diferentes componentes del Programa; entregar informes y evidenciar el avance del Proyecto, al igual que la información solicitada por el Banco; reunir, consolidar y entregar al Banco toda la información, indicadores y parámetros que contribuyan a que el Gobierno del Ecuador y el Banco puedan dar seguimiento, medir y evaluar los resultados del Programa. A su vez será, el responsable de la administración financiera y control interno del Programa gestionará los desembolsos y las asignaciones presupuestarias y llevará el control de la ejecución presupuestaria cuatrimestral a través de sus sistemas internos.

Monitoreo y evaluación

El Prestatario se compromete a que, por sí o mediante el Organismo Ejecutor, se lleven los registros, se permitan las inspecciones, se suministren los informes, se mantenga un sistema de información financiera y una estructura de control interno aceptables al Banco; y se auditen y presenten al Banco los estados financieros y otros informes auditados de conformidad con las disposiciones establecidas en el capítulo VII de las normas generales incluidas en los Contratos de Préstamo.

Alcance del examen y procedimientos de auditoría aplicados

Durante el examen de los estados financieros del “Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución del Ecuador II”, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, hemos aplicado los procedimientos de auditoría recomendados en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidos por el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores - IFAC, en los términos de referencia del Contrato de Préstamo (TDR) y el juicio profesional del auditor, para satisfacernos de la razonabilidad de los saldos de cuenta presentados en los estados financieros auditados. Los procedimientos utilizados principalmente fueron los siguientes:

- Obtener y leer los Contratos de Préstamo No. 3494/OC-EC y 3494/CH-EC de fecha 30 de septiembre de 2015, suscritos entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables).
- Obtener y leer las “Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID” (GN-2349-9).
- Obtener y leer las “Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID” (GN-2350-9).
- Obtener y leer la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-6) y verificar que se hayan cumplido con las políticas, principios, normas y procedimientos en materia de adquisiciones establecidos en el Contrato de Préstamo, con atención al Plan de Adquisiciones, resaltando los hallazgos de incumplimiento cuando se hayan dado.
- Obtener y leer el Plan de Adquisiciones del Programa aprobado para el año en revisión y sus actualizaciones.

- Analizar individualmente cada proceso de adquisición previamente seleccionado a través de una muestra, a efectos de identificar (o no) hallazgos (observaciones) que se den en los mismos.
- Obtener el listado de transacciones de desembolsos OPS-1 y OPS-10 del préstamo e identificar las solicitudes de desembolso que fueron presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo - BID por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) y cuya fecha y valor corresponde a los años en revisión.
- Obtener del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) una copia de cada solicitud de desembolso y planillas anexas identificadas de acuerdo al punto anterior.
- Obtener una muestra de transacciones de pago para cada solicitud de desembolso, a las cuales se aplicarán los procedimientos de verificación.
- Verificar que la documentación soporte y los pagos de la muestra seleccionada estén relacionados con los componentes del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución del Ecuador II.
- Revisar la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisiciones de bienes y contratación de servicios de consultoría en forma integrada con las respectivas solicitudes de desembolso presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Estas revisiones son aplicables tanto para comprobantes de pago efectuados con recursos del Banco como con recursos de contrapartida local.
- Obtener una carta de la Coordinación del Programa, confirmando la integridad y veracidad de la información incluida en los pagos efectuados a consultores, así como de las explicaciones que se proporcionen durante el trabajo.

Resumen de los resultados de la auditoría

Como resultado de la auditoría a los estados financieros se emitirá:

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

Informe de los auditores independientes

A la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables):

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II, que comprenden el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021, y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente por los Contratos de Préstamo 3494/OC-EC y 3494/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aportes de la República del Ecuador y ejecutado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) a través de las Empresas Eléctricas Distribuidoras.

En nuestra opinión, el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021, y el estado de flujos de efectivo por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, mencionados en el primer párrafo, están preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con la base contable descrita en la nota 2 a los estados financieros adjuntos.

Bases para la opinión

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

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

Base de Contabilidad

Como se menciona en la Nota 2 a los estados financieros adjuntos, se describe las principales políticas y prácticas de contabilidad. Estos estados financieros son preparados sobre la base contable descrita en la Nota 2 con el propósito de proveer las inversiones acumuladas y los flujos de efectivo del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II, financiado parcialmente por los Contratos de Préstamo 3494/OC-EC y 3494/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aportes de la República del

Informe de los auditores independientes (continuación)

Ecuador y ejecutado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) a través de las Empresas Eléctricas Distribuidoras.

La base contable del efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo.

Otro asunto

Restricción de uso y distribución

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

Responsabilidad de la Administración del Programa sobre los Estados Financieros

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

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

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

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

Informe de los auditores independientes (continuación)

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

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

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



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

Quito, Ecuador
24 de mayo de 2022

Ernst & Young.
RNAE No. 462


Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente con recursos provenientes de los contratos de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), organismo Ejecutor del Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica.


Estado de inversiones acumuladas


Al 31 de diciembre de 2021

Expresado en Dólares de E.U.A.

		Inversiones realizadas durante el período del 1 de enero al 31											
		Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2020				de diciembre de 2021				Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2021			
Categoría de inversión	Notas	3494/OC-EC	3494/CH-EC	Aporte local	Total	3494/OC-EC	3494/CH-EC	Aporte local	Total	3494/OC-EC	3494/CH-EC	Aporte local	Total
Componente I. Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución													
Reforzamiento de la red de sub-transmisión	7	7,975,582	28,371,405	4,349,891	40,696,878	-	621,101	111,329	732,430	7,975,582	28,992,506	4,461,220	41,429,308
Reforzamiento de la red de distribución	7	15,878,089	-	2,072,445	17,950,534	35,436	-	10,044	45,480	15,913,525	-	2,082,489	17,996,014
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	7	821,143	991,508	235,356	2,048,007	14,696	-	1,764	16,460	835,839	991,508	237,120	2,064,467
Total componente I		24,674,814	29,362,913	6,657,692	60,695,419	50,132	621,101	123,137	794,370	24,724,946	29,984,014	6,780,829	61,489,789
Componente II. Mejoramiento de la eficiencia y confiabilidad del sistema eléctrico													
Infraestructura para gestión de la demanda (SCADA) y confiabilidad del SND	7	8,744,785	-	1,099,514	9,844,299	3,999,800	-	156	3,999,956	12,744,585	-	1,099,670	13,844,255
Total componente II		8,744,785	-	1,099,514	9,844,299	3,999,800	-	156	3,999,956	12,744,585	-	1,099,670	13,844,255
Componente III. Fortalecimiento institucional													
Programas de capacitación a las empresas eléctricas distribuidoras y apoyo a la ejecución del programa	7	807,921	-	103,093	911,014	-	-	-	-	807,921	-	103,093	911,014
Total componente III		807,921	-	103,093	911,014	-	-	-	-	807,921	-	103,093	911,014
Administración del Programa													
Unidad de Gestión del Programa (UGP)	7	-	-	263,733	263,733	-	-	37,502	37,502	-	-	301,235	301,235
Auditorías externas	7	80,452	-	9,161	89,613	-	-	-	-	80,452	-	9,161	89,613
Total administración del Programa		80,452	-	272,894	353,346	-	-	37,502	37,502	80,452	-	310,396	390,848
Total inversión realizada	10	34,387,972	29,362,913	8,133,193	71,884,078	4,049,932	621,101	160,795	4,831,828	38,357,904	29,984,014	8,293,988	76,635,906


 José Francisco Medina Romo
 Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II


 Marcelo Rodríguez
 Especialista Financiero del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II


 Belén Quezada
 Especialista Dirección de Gestión Empresarial y Comercialización de Energía


Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente con recursos provenientes de los contratos de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables), organismo Ejecutor del Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica.


Estado de flujos de efectivo


Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021

Expresado en Dólares de E.U.A.

Fuente de financiamiento	Notas	Efectivo acumulado al inicio del ejercicio				Movimiento del periodo				Efectivo acumulado al 31 de diciembre de 2021			
		3494/OC-EC	3494/CH-EC	Aporte local	Total	3494/OC-EC	3494/CH-EC	Aporte local	Total	3494/OC-EC	3494/CH-EC	Aporte local	Total
Fuente de financiamiento													
Ingresos	3	44,300,000	30,000,000	8,219,834	82,519,834	-	-	37,502	37,502	44,300,000	30,000,000	8,257,336	82,557,336
Total fuente de financiamiento		44,300,000	30,000,000	8,219,834	82,519,834	-	-	37,502	37,502	44,300,000	30,000,000	8,257,336	82,557,336
Desembolsos por componente													
Componente I. Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución													
Reforzamiento de la red de sub-transmisión	7	7,975,582	28,371,405	4,349,891	40,696,878	-	621,101	111,329	732,430	7,975,582	28,992,506	4,461,220	41,429,308
Reforzamiento de la red de distribución	7	15,878,089	-	2,072,445	17,950,534	35,436	-	10,044	45,480	15,913,525	-	2,082,489	17,996,014
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	7	821,143	991,508	235,356	2,048,007	14,696	-	1,764	16,460	835,839	991,508	237,120	2,064,467
Total componente I		24,674,814	29,362,913	6,657,692	60,695,419	50,132	621,101	123,137	794,370	24,724,946	29,984,014	6,780,829	61,489,789
Componente II. Mejoramiento de la eficiencia y confiabilidad del sistema eléctrico													
Infraestructura para gestión de la demanda (SCADA) y confiabilidad del SND	7	8,744,785	-	1,099,514	9,844,299	3,999,800	-	156	3,999,956	12,744,585	-	1,099,670	13,844,255
Total componente II		8,744,785	-	1,099,514	9,844,299	3,999,800	-	156	3,999,956	12,744,585	-	1,099,670	13,844,255
Componente III. Fortalecimiento institucional													
Programas de capacitación a las empresas eléctricas distribuidoras y apoyo a la ejecución del programa	7	807,921	-	103,093	911,014	-	-	-	-	807,921	-	103,093	911,014
Total componente III		807,921	-	103,093	911,014	-	-	-	-	807,921	-	103,093	911,014
Administración del Programa													
Unidad de Gestión del Programa (UGP)		-	-	263,733	263,733	-	-	37,502	37,502	-	-	301,235	301,235
Auditorías externas	7	80,452	-	9,161	89,613	-	-	-	-	80,452	-	9,161	89,613
Total administración del Programa		80,452	-	272,894	353,346	-	-	37,502	37,502	80,452	-	310,396	390,848
Total desembolsos		34,507,972	29,362,913	8,133,193	71,894,078	4,049,932	621,101	160,795	4,831,828	38,357,904	29,984,014	8,293,988	76,635,906
Efectivo disponible	5	9,992,028	637,087	86,641	10,715,756	(4,049,932)	(621,101)	(123,293)	(4,794,326)	5,942,096	15,966	(36,652)	5,921,430


José Francisco Medina Romo
Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II


Marcelo Rodríguez
Especialista Financiero del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II


Belén Quezada
Especialista Dirección de Gestión Empresarial y Comercialización de Energía

Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador II financiado parcialmente con recursos provenientes de los contratos de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3494/OC-EC y 3494/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) organismo Ejecutor del Programa, a través de las Empresas de Distribución Eléctrica.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa, según lo establecido en los contratos de préstamo, es dar continuidad al Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución (SND) iniciado con la operación EC-1136, facilitando la transformación de la matriz energética y la provisión de un servicio eléctrico de calidad.

Los objetivos específicos del Programa son: (i) Apoyar el reforzamiento de la infraestructura eléctrica en Sub-transmisión (ST), Media Tensión (MT) y Baja Tensión (BT); (ii) Contribuir a la modernización y eficiencia en la gestión de la demanda en el SND, y; (iii) Mejorar los niveles de confiabilidad del servicio eléctrico.

Para el logro de los objetivos previstos, el programa contempla los siguientes componentes:

Componente I. Proyectos de reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución SND: Este componente financiará inversiones en el Sistema Nacional de Distribución para mejorar la calidad y continuidad del servicio eléctrico. La financiación de este componente incluye la ejecución de proyectos de sub-transmisión y de distribución, que comprenden:

- (i) Interconexión entre líneas y alimentadores;
- (ii) Construcción y rehabilitación de Subestaciones Eléctricas;
- (iii) Reforzamiento de líneas troncales de alimentadores; y
- (iv) Incorporación de equipos de operación y protección en la red de Media Tensión.

Componente II. Mejoramiento de la eficiencia y confiabilidad del sistema eléctrico: Este componente avanzará en el manejo en tiempo real de transformadores de distribución, minimizando fallas en el suministro eléctrico, y reduciendo pérdidas eléctricas. Este componente financiará principalmente:

- (i) Habilitación de accionamiento, medición y control a distancia en equipos de operación/protección del Sistema Nacional de Distribución, en complemento con el Supervisory Control and Data Acquisition (SCADA);
- (ii) Monitoreo de la demanda y del balance energético del Sistema Nacional de Distribución, por habilitación de medición inteligente en transformadores de distribución y en alimentadores de Media Tensión;
- (iii) Incorporación de medición remota en grandes consumidores (clientes industriales y comerciales), en refuerzo al sistema de gestión comercial; y
- (iv) Habilitación de centros de monitoreo y gestión con prioridad en las Empresas Eléctricas Distribuidoras con pérdidas eléctricas mayores a 10%.

Componente III. Fortalecimiento institucional: Este componente financiará principalmente:

- (i) El desarrollo e implementación de una estrategia de capacitación al personal de las Empresas Eléctricas Distribuidoras, en dos etapas, según actividades del Componente II; y
- (ii) La adquisición de instrumentos de medición, para programación y pruebas de equipos, asociados a las capacitaciones.

La primera etapa de la estrategia, incluye la realización de cursos especializados de entrenamiento en operación y mantenimiento del Sistema Nacional de Distribución. La segunda incluye capacitación en el uso de instrumentos de medición para accionamiento automático y remoto del Sistema Nacional de Distribución desde los nuevos centros de gestión.

Administración del Programa: La Administración del Programa se ejecutará con aporte local, y financiará las siguientes actividades: Monitoreo y seguimiento del Programa, el Equipo Técnico del Programa, la Evaluación intermedia y final del Programa.

El 19 de marzo de 2019 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-SFP-2019-0197-O, solicitó al Banco Interamericano de Desarrollo - BID la no objeción a la realización de una transferencia de montos entre categorías de inversión del Préstamo 3494/OC-EC, considerando el pronunciamiento favorable, emitido por el prestatario mediante comunicación No. CAN/CEC/343/2019 del 22 de abril del 2019, se distribuyó el valor de 1,528,152 entre las otras dos categorías del componente I, quedando el presupuesto asignado como se indica en el siguiente cuadro:

Subcategoría	Monto original	Transferencias acumuladas	Nuevo monto actualizado
Reforzamiento de la red de subtransmisión	7,570,000	1,234,988	8,804,988
Reforzamiento de la red de distribución	15,854,000	293,164	16,147,164
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	2,576,000	(1,528,152)	1,047,848
	26,000,000	-	26,000,000

El 20 de septiembre de 2019 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No MEF-SFP-2019-0765-O solicitó al Banco Internacional de Desarrollo la no objeción para la ampliación del plazo de vigencia del programa, cuya fecha de vencimiento era el 30 de septiembre de 2019, considerando el pronunciamiento favorable emitido por el prestatario mediante comunicación CAN/CEC-1207/2019 del 02 de octubre de 2019 considera la ampliación y procedió con la extensión requerida bajo el siguiente detalle:

Cláusula / Artículo	Fecha
Cláusula 2.04 Plazo para desembolsos	30 de diciembre de 2020
Cláusula 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa	31 de octubre del 2021

Notas a los estados financieros (continuación)

El 23 de diciembre de 2020 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-SFP-2020-1428-O solicitó al Banco Internacional de Desarrollo - BID la no objeción para la ampliación del plazo de vigencia del programa, con fecha de vencimiento prorrogado para el 30 de diciembre de 2020, considerando el pronunciamiento favorable a la ampliación del plazo, el 23 de diciembre de 2020 el Banco Interamericano de Desarrollo - BID mediante CAN/CEC-1564-2020 otorga la extensión requerida del Programa según el siguiente detalle:

Cláusula / Artículo	Fecha
Cláusula 2.04 Plazo para desembolsos	30 de junio de 2022
Cláusula 4.14 Período de cierre	30 de septiembre 2022
Cláusula 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa	30 de octubre del 2022

El 18 de marzo de 2022 el Ministerio de Economía y Finanzas mediante oficio No. MEF-SFP-2022-0261-O, solicitó al Banco Internacional de Desarrollo - BID la no objeción para la ampliación del plazo de vigencia del Programa, cuya fecha de vencimiento prorrogado era el 30 de junio de 2022, considerando el pronunciamiento favorable a la ampliación del plazo, el 8 de abril de 2022 el Banco Interamericano de Desarrollo - BID mediante CAN/CEC-380-2022 otorga la extensión requerida del Programa según el siguiente detalle:

Cláusula / Artículo	Fecha
Cláusula 2.04 Plazo para desembolsos	28 de febrero de 2023
Cláusula 4.14 Período de cierre	28 de mayo de 2023
Cláusula 5.02 Supervisión de la gestión financiera del Programa	28 de junio de 2023

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró la pandemia a nivel mundial debido al contagio humano por Coronavirus (Covid-19), consecuentemente el Gobierno del Ecuador decretó el estado de excepción y emergencia sanitaria en todo el territorio nacional, medidas que impactaron en el desempeño de las economías a nivel global y del país, por lo que se dió una contracción económica importante en el año 2020, que genero retrasos del avance de ejecución de las obras durante el primer semestre del 2020, las cuales fueron retomando paulatinamente durante el segundo semestre y tomando mayor actividad durante el año 2021.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

Bases de Presentación

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

Notas a los estados financieros (continuación)

El objetivo principal de estos estados financieros es informar respecto a la ejecución financiera del Programa y al manejo de los recursos entregados por parte del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, consecuentemente no incluyen ciertas transacciones, si tales estados se presentaran de acuerdo con Normas Internacional de Información Financiera - NIIF.

El estado de inversiones acumuladas y el estado de flujos de efectivo por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 han sido aprobados por el Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica el 20 de mayo de 2022. En opinión del Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica, el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas serán presentados al Banco Interamericano de Desarrollo – BID sin modificación alguna.

Reconocimiento de ingresos y gastos

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

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

Desembolsos por omisión o error que no fueron incluidos en el período en que se pagó, se registran con cargo en años anteriores, reconocimiento de gastos aceptado por el Banco Interamericano de Desarrollo, implica restablecimiento de los estados financieros de períodos anteriores.

i) Efectivo recibido

Corresponden a los fondos provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y los aportes locales entregados por la República del Ecuador (a través de Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables como Organismo Ejecutor)) que se recibieron en dólares de E.U.A., en una cuenta corriente del Banco Central del Ecuador, la cual es administrada por el Ministerio de Economía y Finanzas. El efectivo disponible en la cuenta corriente es de uso restringido, para ser utilizado únicamente en los fines del Programa.

ii) Desembolsos efectuados

Los pagos son efectuados en U.S. dólares por las Empresas Eléctricas de Distribución, quienes reportan mensualmente los movimientos a la Subsecretaría de Comercialización y Distribución del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos no Renovables) y esta, después de su revisión y consolidación envía a la Unidad Gestora del Programa.

La Unidad Gestora del Programa registra los ingresos y gastos del Programa, de acuerdo con el método de efectivo, el cual establece que los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos en el momento en que se cancelan o pagan.

El Impuesto al Valor Agregado – IVA se registra como aporte local por parte del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) y Empresas Eléctricas Distribuidoras.

iii) Anticipo de fondos

El Contrato de Préstamo establece la modalidad de anticipo de fondos mediante la cual el Banco Interamericano de Desarrollo – BID efectúa anticipos de acuerdo a las necesidades de liquidez del Programa; para lo cual, el Organismo Ejecutor debe presentar con la aprobación y a través del Ministerio de Economía y Finanzas al Banco Interamericano de Desarrollo – BID la solicitud de desembolso conjuntamente con un plan financiero detallado para los próximos 180 días. Los desembolsos se deben justificar en la próxima solicitud en al menos un 80% a través de la modalidad de rendición de cuentas.

Fondos disponibles

Están representados por el dinero depositado en una cuenta única del tesoro nacional, correlativo No. 5064 del préstamo No. 3494/OC-EC y 5065 del préstamo No. 3494/CH-EC, la cual es administrada por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Excedentes de efectivo recibido sobre desembolsos efectuados

El excedente representa el monto acumulado del efectivo recibido menos los desembolsos efectuados desde el inicio del Programa hasta el 31 de diciembre de 2021, mantenidos en una cuenta única del tesoro nacional, correlativo No. 5064 del préstamo No. 3494/OC-EC y 5065 del préstamo No. 3494/CH-EC, la cual es administrada por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Registros contables y unidad monetaria

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

3. CRÉDITO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID

Constituyen los saldos adeudados al Banco Interamericano de Desarrollo – BID, con cargo a los Contratos de Préstamo No. 3494/OC-EC y 3494/CH-EC hasta por 50,000,000 y 30,000,000 respectivamente, del Programa expresados en U.S. dólares de los Estados Unidos de América. Al 31 de diciembre de 2021, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID desembolsó 44,300,000 y 30,000,000 de cada préstamo equivalente al 88.60% y 100% del total de cada préstamo respectivamente.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de catorce punto setenta y siete años (14.77). La primera cuota se pagará en cinco años y siete meses, contados a partir de la suscripción del Contrato de Préstamo. El préstamo se cancelará mediante cuotas semestrales y consecutivas. Los intereses del préstamo serán calculados sobre saldos deudores diarios con base en una tasa anual para cada trimestre por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID basada en la tasa Libor para cada trimestre, según lo establecido en el artículo 3.03 de las normas generales de los contratos de préstamo.

El Prestatario podrá solicitar al Banco una conversión de moneda o una conversión de tasa de interés en cualquier momento durante la vigencia del contrato, de acuerdo con lo previsto en el Capítulo V artículo 5.01 de las normas generales del contrato 3494 /OC-EC.

Notas a los estados financieros (continuación)

El préstamo que el Banco otorga a la República del Ecuador se destinará exclusivamente a financiar los gastos que demande la realización del Programa de acuerdo a lo estipulado en la Cláusula 3.02 del capítulo IV de los contratos de préstamo. Un detalle de los fondos recibidos por el Programa al 31 de diciembre de 2021 es como sigue:

N° de Solicitud de desembolso	Fecha de solicitud de desembolso	Fecha de autorización y transferencia del BID al Ministerio de Economía y Finanzas	Efectivo recibido por el Ministerio de Economía y Finanzas
1 (préstamo 3494/OC-EC)	26 de noviembre de 2015	02 de diciembre de 2015	28,000,000
1 (préstamo 3494/CH-EC)	26 de noviembre de 2015	02 de diciembre de 2015	16,800,000
3 (préstamo 3494/OC-EC)	15 de diciembre de 2016	21 de diciembre de 2016	16,300,000
3 (préstamo 3494/CH-EC)	15 de diciembre de 2016	21 de diciembre de 2016	10,900,000
8 (préstamo 3494/CH-EC)	26 de marzo de 2019	1 de mayo de 2019	800,000
10 (préstamo 3494/CH-EC)	25 de noviembre de 2019	18 de diciembre de 2019	1,500,000
			<u>74,300,000</u>

4. APOORTE LOCAL

El Aporte Local corresponde a los recursos adicionales a los financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, que resulten necesarios para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa, los cuales son aportados por la República del Ecuador a través del Ministerio de Economía y Finanzas.

De acuerdo a lo establecido en la cláusula 4.01 del capítulo IV de los Contratos de Préstamo "Aporte local", el monto por el aporte local se estima en diez millones seiscientos mil (10,600,000) (incluyendo cualquier monto bajo este mismo rubro aportado conforme al Contrato de Préstamo No. 3494/OC-EC y 3494/CH-EC). El Banco Interamericano de Desarrollo - BID podrá reconocer, como parte de los recursos del aporte local, gastos que:

- Sean necesarios para el Programa y que estén en concordancia con los objetivos del mismo.
- Se realicen de acuerdo con las disposiciones de los contratos de préstamo y las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.
- Sean adecuadamente registrados y sustentados en los sistemas del prestatario u organismo ejecutor.
- Se hayan realizado con posterioridad a 24 de junio de 2015 y antes del vencimiento del plazo original de desembolso o sus extensiones.
- Que en materia de adquisiciones sean de calidad satisfactoria y compatible con lo establecido en el Programa, se entreguen o terminen oportunamente y tengan un precio que no afecte desfavorablemente la viabilidad económica y financiera del Programa.

Al 31 de diciembre de 2021 el aporte de contraparte local asciende a 8,293,988, equivalente al 78% del total del aporte local comprometido. Las Empresas Eléctricas Distribuidoras al 31 de diciembre de 2021, han cancelado por concepto del Impuesto al Valor Agregado - IVA el valor de 7,983,592, de los cuales se mantiene pendiente por transferir a las Empresas Eléctricas Distribuidoras un monto de 36,652 que han sido financiados con fondos propios.

Notas a los estados financieros (continuación)

5. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre de 2021, el efectivo disponible se encuentra depositado en una cuenta del tesoro nacional, correlativo No. 5064 del Contrato de Préstamo No. 3494/OC-EC y 5065 del Contrato de Préstamo No. 3494/CH-EC, los cuales son administrados por el Ministerio de Economía y Finanzas y cuentas bancarias de las Empresas Eléctricas Distribuidoras beneficiarias de las transferencias. El efectivo disponible del Programa es controlado a través del sistema e-SIGEF, el cual permite al Ministerio de Economía y Finanzas obtener un control del efectivo por cada Programa financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID. Un resumen del excedente de ingresos sobre desembolsos es como sigue:

	BID Capital 3494/OC-EC	BID Capital 3494/CH-EC	Aporte local	Total
Ingresos recibidos	44,300,000	30,000,000	8,257,336	82,557,336
Desembolsos efectuados	(38,357,904)	(29,984,014)	(8,293,988)	(76,635,906)
Efectivo disponible (Ver nota 8)	5,942,096	15,986	(36,652)	5,921,430
Partidas conciliatorias (1)	(5,938,548)	(15,986)	36,652	(5,917,882)
Efectivo disponible según correlativo del Ministerio de Economía y Finanzas	3,548	-	-	3,548

- 1) La conciliación del efectivo mantenido en cuentas bancarias por las Empresas Eléctricas Distribuidoras (EED) y el efectivo disponible según estado de flujos de efectivo es como sigue:

Partidas Conciliatorias	Valor
Corporación Nacional de Electricidad EP	2,956,433
Empresa Eléctrica Ambato (i)	(270,279)
Empresa Eléctrica Azogues	6,334
Empresa Eléctrica Centro Sur (i)	(201,435)
Empresa Eléctrica Cotopaxi	269,827
Empresa Eléctrica Galápagos	34,778
Empresa Eléctrica Norte	241,731
Empresa Eléctrica Quito	2,693,614
Empresa Eléctrica Riobamba	119,012
Empresa Eléctrica Sur	104,521
Aporte local reconocido, pero no transferido a las Empresas Eléctricas	(36,654)
	5,917,882

- (i) Corresponden a pagos efectuados con fondos propios de las cuentas de inversiones de las empresas eléctricas, con el fin de no paralizar la ejecución de obras, estos rubros serán regularizados en el período 2022.

Notas a los estados financieros (continuación)

6. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Al 31 de diciembre de 2021, el saldo pendiente de justificar ante el Banco Interamericano de Desarrollo – BID asciende a 8,294,485 que corresponden principalmente a pagos a contratistas por planillas de obras y fiscalización, los mismos que fueron desembolsados y pendientes de justificación al 31 de diciembre de 2021.

Un detalle de las solicitudes de justificación de uso de fondos al 31 de diciembre de 2021 se detalla a continuación:

	3494/OC-EC	3494/CH-EC	Total
Desembolsos según estados de inversiones acumuladas	38,357,904	29,984,014	68,341,918
Justificación de anticipo de fondos N°2 3494/OC-EC	(18,532,099)	-	(18,532,099)
Justificación de anticipo de fondos N°2 3494/CH-EC	-	(12,028,575)	(12,028,575)
Justificación de anticipo de fondos N°4 3494/OC-EC	(8,810,047)	-	(8,810,047)
Justificación de anticipo de fondos N°4 3494/CH-EC	-	(6,523,928)	(6,523,928)
Justificación de anticipo de fondos N°5 3494/OC-EC	(1,985,708)	-	(1,985,708)
Justificación de anticipo de fondos N°5 3494/CH-EC	-	(3,508,099)	(3,508,099)
Justificación de anticipo de fondos N°6 3494/OC-EC	(1,566,453)	-	(1,566,453)
Justificación de anticipo de fondos N°6 3494/CH-EC	-	(2,036,382)	(2,036,382)
Justificación de anticipo de fondos N°7 3494/OC-EC	(664,324)	-	(664,324)
Justificación de anticipo de fondos N°7 3494/CH-EC	-	(1,571,727)	(1,571,727)
Justificación de anticipo de fondos N°8 3494/OC-EC	(480,168)	-	(480,168)
Justificación de anticipo de fondos N°8 3494/CH-EC	-	(2,339,923)	(2,339,923)
Saldo pendiente de justificar (Ver nota 8) (i)	6,319,105	1,975,380	8,294,485

- (i) Corresponde a la inversión ejecutada y que se encuentra pendiente de justificar ante el Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Un detalle se detalla a continuación:

Componente	Empresa Distribuidora o Unidad de Negocio	3494/CH-EC	3494/OC-EC	Total
Componente I.- Reforzamiento Del Sistema Nacional de Distribución	CNEL UN Bolívar	13,720	-	13,720
	CNEL UN Guayas los Ríos	1,849,258	8,752	1,858,010
	CNEL UN Santa Elena	91,402	35,333	126,735
	E.E. Riobamba	21,000	598,039	619,039
	CNEL UN Guayaquil	-	46,599	46,599
	CNEL UN Sucumbíos	-	428,875	428,875
	E.E. Azogues	-	158,876	158,876
	E.E. Cotopaxi	-	346,532	346,532
	CNEL OFC	-	2,910,000	2,910,000
Componente II.- Mejoramiento de la eficiencia y confiabilidad del sistema eléctrico	CNEL UN Guayaquil	-	13,000	13,000
	E.E. Centro Sur	-	1,305,946	1,305,946
	E.E. Cotopaxi	-	240,967	240,967
Componente III.- Fortalecimiento Institucional	E.E. Centro Sur	-	141,468	141,468
	E.E. Quito	-	43,320	43,320
Auditoría	Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos no Renovables)	-	41,398	41,398
Total		1,975,380	6,319,105	8,294,485

Notas a los estados financieros (continuación)

7. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre de 2021, la República del Ecuador (a través de las Empresas de Distribución Eléctrica con el seguimiento y control del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables)) ha efectuado desembolsos a consultores y contratistas con cargo al Programa, que comparados con el presupuesto son como sigue:

	Presupuesto vigente	Acumulado al 31 de diciembre de 2021	Inversión Pendiente / (Exceso de Inversión)	% Ejecutado
Componente I: Reforzamiento Del Sistema Nacional de Distribución				
Reforzamiento de la red de subtransmisión	43,461,587	41,429,308	2,032,279	95.32%
Reforzamiento de la red de distribución	18,084,823	17,996,014	88,809	99.51%
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	1,173,590	2,064,467	(890,877)	175.91%
Total componente I (1)	62,720,000	61,489,789	1,230,211	
Componente II: Mejoramiento de la eficiencia y confiabilidad del sistema eléctrico				
Infraestructura para gestión de la demanda SCADA y confiabilidad del Sistema Nacional de Distribución	24,640,000	13,844,255	10,795,745	56.19%
Total componente II (1)	24,640,000	13,844,255	10,795,745	
Componente III: Fortalecimiento Institucional				
Programa de capacitación de las Empresas Eléctricas Distribuidoras y apoyo a la ejecución del programa	2,090,000	911,014	1,178,986	43.59%
Total componente III (1)	2,090,000	911,014	1,178,986	
Administración y seguimiento				
Monitoreo y seguimiento del Programa	150,000	-	150,000	0.00%
Unidad de Gestión del Programa (UGP)	600,000	301,235	298,765	50.21%
Evaluación intermedia y final del Programa (incluye evaluación económica y financiera ex post)	250,000	-	250,000	0.00%
Auditorías externas	150,000	89,613	60,387	59.74%
Total administración y seguimiento	1,150,000	390,848	759,152	
Total desembolsos efectuados en el año 2021	90,600,000	76,635,906	13,964,094	84.59%

(1) Al 31 de diciembre de 2021, se han invertido fondos de los Contratos de Préstamo 3494/OC-EC y 3494/CH-EC en las siguientes empresas eléctricas para el cumplimiento del Programa correspondientes a los componentes No. I, II y III.

Empresa Eléctrica Distribuidora	Inversión acumulada al 31-dic-20	Movimiento del año 2021				Inversión acumulada al 31-dic-21
		Componente I	Componente II	Componente III	Administración	
CNEL UN Bolívar	4,605,999	-	-	-	-	4,605,999
CNEL UN EL ORO	3,609,433	-	-	-	-	3,609,433
CNEL UN ESMERALDAS	4,150,638	-	-	-	-	4,150,638
CNEL UN Guayaquil	3,070,688	-	1,457	-	-	3,072,145

Notas a los estados financieros (continuación)

Empresa Eléctrica Distribuidora	Inversión acumulada al	Movimiento del año 2021				Inversión acumulada al
	31-dic-20	Componente I	Componente II	Componente III	Administración	31-dic-21
CNEL UN Guayas Los Ríos	4,304,865	742,232	-	-	-	5,047,097
CNEL UN Los Ríos	2,317,846	-	-	-	-	2,317,846
CNEL UN Manabí	4,247,062	-	-	-	-	4,247,062
CNEL UN Milagro	7,288,718	-	-	-	-	7,288,718
CNEL UN Santa Elena	3,952,449	6,658	-	-	-	3,959,107
CNEL UN Santo Domingo	2,598,327	-	-	-	-	2,598,327
CNEL UN Sucumbíos	4,063,167	-	-	-	-	4,063,167
CNEL Oficinal Central	-	-	2,910,000	-	-	2,910,000
E.E. Ambato	3,065,986	-	-	-	-	3,065,986
E.E. Azogues	1,436,742	-	-	-	-	1,436,742
E.E. Centro Sur	4,192,181	-	1,088,500	-	-	5,280,681
E.E. Cotopaxi	5,622,078	-	-	-	-	5,622,078
E.E. Galápagos	905,462	-	-	-	-	905,462
E.E. Norte	2,170,272	-	-	-	-	2,170,272
E.E. Quito	4,625,961	-	-	-	-	4,625,961
E.E. Riobamba	2,245,513	45,479	-	-	-	2,290,992
E.E. Sur	2,977,345	-	-	-	-	2,977,345
Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos no Renovables)	353,346	-	-	-	37,502	390,848
Total	71,804,078	794,369	3,999,957	-	37,502	76,635,906

8. SOLICITUDES DE DESEMBOLSO DE EFECTIVO Y RENDICIÓN DE CUENTAS (JUSTIFICACIÓN) PRESENTADOS POR EL MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS (ANTES MINISTERIO DE ENERGÍA Y RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES) ANTE EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO-BID

Al 31 de diciembre de 2021, y a la fecha de este informe, la Administración del Programa, ha presentado solicitudes de desembolsos y de justificación de uso de fondos al Banco Interamericano de Desarrollo – BID en relación a los fondos recibidos por los Contratos de Préstamo No. 3494/OC-EC y 3494/CH-EC según lo establece el artículo 4.07 (d) de las normas generales de los Contratos de Préstamo.

Un detalle de las solicitudes de desembolso realizadas ante el Banco Interamericano de Desarrollo - BID es como sigue:

No. de solicitud de desembolso	No. Contrato	Tipo de solicitud	Fecha	Valor
Año 2015				
1	3494/OC-EC	Anticipo de fondos	26-Nov-2015	28,000,000
1	3494/CH-EC	Anticipo de fondos	26-Nov-2015	16,800,000
Subtotal año 2015				44,800,000
Año 2016				
2	3494/OC-EC	Justificación de anticipo de fondos	15-Dic-2016	(18,532,099)
2	3494/CH-EC	Justificación de anticipo de fondos	15-Dic-2016	(12,028,575)
3	3494/OC-EC	Anticipo de fondos	15-Dic-2016	16,300,000

Notas a los estados financieros (continuación)

No. de solicitud de desembolso	No. Contrato	Tipo de solicitud	Fecha	Valor
3	3494/CH-EC	Anticipo de fondos	15-Dic-2016	10,900,000
Subtotal año 2016				(3,360,674)
Año 2018				
4	3494/OC-EC	Justificación de anticipo de fondos	25-Ene-2018	(8,810,047)
4	3494/CH-EC	Justificación de anticipo de fondos	25-Ene-2018	(6,523,928)
5	3494/CH-EC	Justificación de anticipo de fondos	05-Mar-2018	(3,508,099)
6	3494/OC-EC	Justificación de anticipo de fondos	19-Dic-2018	(1,566,453)
6	3494/CH-EC	Justificación de anticipo de fondos	14-Nov-2018	(2,036,382)
Subtotal año 2018				(22,444,909)
Año 2019				
5	3494/OC-EC	Justificación de anticipo de fondos	25-Ene-2019	(1,985,708)
7	3494/OC-EC	Justificación de anticipo de fondos	26-Mar-2019	(664,325)
7	3494/CH-EC	Justificación de anticipo de fondos	26-Mar-2019	(1,571,727)
8	3494/CH-EC	Anticipo de fondos	26-Mar-2019	800,000
8	3494/OC-EC	Justificación de anticipo de fondos	25-Nov-2019	(480,168)
9	3494/CH-EC	Justificación de anticipo de fondos	25-Nov-2019	(2,339,922)
10	3494/CH-EC	Anticipo de fondos	25-Nov-2019	1,500,000
Subtotal año 2019				(4,741,850)
Total de efectivo disponible a invertir				14,252,567
(-) Anticipos pendientes de justificación al Banco Interamericano de Desarrollo – BID (Ver nota 6)				(8,294,485)
Saldo de efectivo disponible al 31 de diciembre de 2021 (Ver nota 5)				5,958,082

La Administración del Programa justificará los anticipos recibidos cuando haya utilizado al menos el 80% de los recursos recibidos, conforme a lo establecido en las cláusulas del Contrato de Préstamo.

9. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES CON EL ESTADO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Una conciliación de los pagos acumulados del estado de inversiones con el estado de flujos de efectivo es como sigue:

Desembolsos acumulados efectuados con fondos Banco Interamericano de Desarrollo	
– BID según estado de inversiones acumuladas	68,341,918
Diferencia	-
Desembolsos acumulados efectuados con fondos Banco Interamericano de Desarrollo	
– BID según estado de flujos de efectivo	68,341,918

Notas a los estados financieros (continuación)

10. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID (OPS) VERSUS ESTADO DE INVERSIONES DEL PROGRAMA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Una conciliación entre el estado de cuenta del Banco Interamericano de Desarrollo – BID y el Estado de Inversiones Acumuladas se presenta a continuación:

Valor desembolsado según estado de cuenta del Banco Interamericano de Desarrollo BID OPS10	74,300,000
Efectivo disponible de fondos Banco Interamericano de Desarrollo BID (ver Nota 5)	(5,958,082)
Saldo de inversiones de fondos Banco Interamericano de Desarrollo – BID	68,341,918
Diferencia	-
Saldo de inversión según estado de inversiones acumuladas	68,341,918

11. CONTRATO DE PRÉSTAMO

El costo total del Programa se estima en noventa millones seiscientos mil (90,600,00), de los cuales ochenta millones (80,000,000) se financiarán con los créditos del Banco Interamericano de Desarrollo –BID y diez millones seiscientos mil (10,600,000) como aporte del prestatario (República del Ecuador a través del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables).

Entre los principales requerimientos establecidos en las normas especiales de los contratos de préstamo están los siguientes:

1. Amortización – El prestatario deberá amortizar el préstamo mediante el pago de cuotas semestrales, de acuerdo al cronograma establecido en la cláusula 2.04 del contrato de préstamo 3494/CH-EC y cláusula 2.05 del contrato 3494/OC-EC. El prestatario deberá pagar la primera cuota de amortización en el día 15 de mayo de 2021 y la última a más tardar el 15 de mayo de 2040.
2. Interés – El Prestatario pagará intereses sobre los saldos deudores diarios del Préstamo a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.03 y 3.02 de las normas generales de los Contratos de préstamo 3494/OC-EC y 3494/CH-EC respectivamente con tasa de interés basada en LIBOR. El Banco notificará al Prestatario, tan pronto como sea posible después de su determinación, acerca de la tasa de interés aplicable durante cada trimestre.

El Prestatario deberá pagar los intereses al Banco semestralmente el día quince de los meses de mayo y noviembre de cada año. El primero de estos pagos se realizará a partir de las primeras de estas fechas que ocurra después de la entrada en vigencia del contrato, de acuerdo con lo indicado en el Artículo 3.01 de las Normas Generales.

El Prestatario podrá solicitar al Banco una conversión de moneda o una conversión de tasa de interés en cualquier momento durante la vigencia del contrato, de acuerdo con lo previsto en el Capítulo V de las normas generales de los contratos.

Notas a los estados financieros (continuación)

3. Recursos para inspección y vigilancia generales – Durante el período de desembolsos, no se destinará recursos del monto del financiamiento para cubrir los gastos del Banco, salvo que el Banco establezca lo contrario durante el Plazo Original de Desembolsos como consecuencia de su revisión periódica de cargos financieros para préstamos del capital ordinario, y notifique al respecto. En este caso, el Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) deberá indicar al Banco Interamericano de Desarrollo- BID si pagará dicho monto directamente o si el Banco Interamericano de Desarrollo - BID deberá retirar y retener dicho monto de los recursos del Préstamo. En ningún caso, podrá cobrarse por este concepto en un semestre determinado más de lo que resulte de aplicar el 1% al monto del Préstamo, dividido por el número de semestres comprendido en el Plazo Original de Desembolsos.
4. Comisión de crédito – El Prestatario (la República del Ecuador) pagará una Comisión de Crédito sobre el saldo no desembolsado del préstamo a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros para préstamos de capital ordinario sin que, en ningún caso, pueda exceder el 0.75% por año (Artículos 3.04 y 3.03 de los contratos 3494/OC-EC y 3494/CH-EC respectivamente).
5. Condiciones especiales previas al primer desembolso – El primer desembolso del Préstamo está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 4.01 de las Normas Generales, las siguientes:
 - a) Que el Prestatario (por medio de su Ministerio de Economía y Finanzas) y el Organismo Ejecutor hayan suscrito un convenio subsidiario para la transferencia de los recursos del Préstamo, en el cual se incluya la obligación que el uso de los recursos del Préstamo se efectúe en los términos y para los propósitos acordados en el presente Contrato de Préstamo, y que dicho acuerdo haya entrado en vigencia.
 - b) Que el Organismo Ejecutor haya conformado la Unidad de Gestión del Programa (UGP), integrada al menos por, un Coordinador General, un Especialista de Adquisiciones, un Especialista Financiero, un Especialista en Planificación y Monitoreo, un Especialista Ambiental, y un Ingeniero Eléctrico, en los términos acordados con el Banco;
 - c) Que el Organismo Ejecutor haya presentado una versión actualizada del Manual Operativo del Programa ("MOP"), y que incluya un marco de referencia para la gestión ambiental y social de los proyectos incluidos en el marco del Programa. El MOP deberá contar con la aprobación del MERNNR, y haber entrado en vigencia, previa no objeción del Banco; y
 - d) Que el Organismo Ejecutor haya demostrado al Banco que se han asignado los recursos suficientes para atender, por lo menos durante el primer año calendario, la ejecución del Programa.
6. Plazo para desembolsos – El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del financiamiento será cuatro (4) años, contado a partir de la vigencia del Contrato (30 de septiembre de 2015). Durante el período el organismo Ejecutor presentó una solicitud de ampliación del plazo descritas en el Nota 1.
7. Adquisición de obras y bienes – La adquisición de bienes y obras se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-9 "Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID", (en adelante denominado las

Notas a los estados financieros (continuación)

“Políticas de Adquisiciones”), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y con las siguientes disposiciones:

- a) Licitación pública internacional – Salvo que se establezca lo contrario, los bienes y las obras deberán ser adquiridos de conformidad con las disposiciones de la Sección II de las Políticas de Adquisiciones.
- b) Otros procedimientos de adquisiciones – Los siguientes métodos de adquisición podrán ser utilizados para la adquisición de las obras y bienes que el Banco acuerde y que reúnen los requisitos establecidos en las disposiciones de la Sección III de las Políticas de Adquisiciones:
 - i) Licitación pública nacional, para obras cuyo costo estimado sea menor al equivalente de tres millones de dólares (3,000,000) por contrato y bienes cuyo costo estimado sea menor al equivalente de doscientos cincuenta mil dólares (250,000) por contrato, de conformidad con lo previsto en los párrafos 3.3 y 3.4 de las políticas y adquisiciones, y siempre que su aplicación no se oponga a las garantías básicas que deben reunir las licitaciones y a las Políticas de Adquisiciones.
- c) Otras obligaciones en materia de adquisiciones – El Prestatario por intermedio del Organismo Ejecutor, se compromete a llevar a cabo la adquisición de las obras y bienes de conformidad con los planos generales, las especificaciones técnicas sociales y ambientales, los presupuestos y los demás documentos requeridos para la adquisición o la construcción y en su caso, los documentos necesarios para el llamado de una licitación; y en el caso de obras, a obtener con relación a los inmuebles donde se construirán las obras del Programa, antes de la iniciación de las obras, la posesión legal, las servidumbres u otros derechos necesarios para iniciar las obras.
- d) Revisión por el Banco de las decisiones en materia de adquisiciones:
 - i) Planificación de Adquisiciones – Antes de que pueda efectuarse cualquier llamado de precalificación o de licitación, según sea el caso, para la adjudicación de un contrato, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, deberá presentar para la revisión y aprobación del Banco, el plan de adquisiciones propuesto para el Programa, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1 del Apéndice 1 de las Políticas de Adquisiciones. Este plan deberá ser actualizado cada doce (12) meses o según las necesidades del Programa, y cada versión actualizada será sometida a la revisión y aprobación del Banco.
 - ii) Revisión ex post – Salvo que el Banco determine por escrito lo contrario, los contratos para obras cuyo costo estimado sean menores a tres millones de dólares (3,000,000), y para bienes cuyo costo estimado sea menor de doscientos cincuenta mil dólares (250,000), serán revisados por el Banco en forma ex post, de conformidad a las políticas de adquisiciones.
 - iii) Revisión ex ante – La revisión ex ante de las adquisiciones se aplicará a cada contrato no comprendido en la revisión ex post.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Contratación de servicios de consultoría- – La contratación de servicios de consultoría se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el documento GN-2350-9 “Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID II, que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor declara conocer.
9. Condiciones especiales de ejecución.- Previo al inicio de las obras del proyecto del Componente I del Programa, y según lo establecido en el Informe de Gestión Ambiental y Social (IGAS), se deberá presentar lo siguiente:
 - Evidencia de haber realizado al menos una consulta pública que incluya: i) la descripción del proyecto; ii) la descripción de los impactos probables; iii) la descripción de las medidas de manejo propuestas de los impactos identificados; iv) la descripción del sistema de captura y procesamiento de quejas y reclamos y v) un espacio para la recepción de sugerencias al proyecto propuesto.
 - La evaluación ambiental y su Plan de Gestión Ambiental y Social junto con su presupuesto correspondiente para la ejecución, de conformidad con el alcance definido en la categoría ambiental designada por la autoridad ambiental del país.
 - Detalle de las Especificaciones Técnicas Ambientales.
 - La evidencia de la incorporación en los pliegos de licitación, del acatamiento obligatorio del Plan de Gestión Ambiental y Social de las Especificaciones Técnicas Ambientales.
 - La licencia ambiental y los permisos que de conformidad con la legislación ecuatoriana.
 - La resolución de imposición de servidumbre, para el caso de nuevas líneas de distribución.
 - La evidencia de la tenencia legal de los terrenos para el caso de subestaciones eléctricas nuevas.
 - La inclusión de las especificaciones técnicas ambientales que correspondan y del Plan de Gestión Ambiental y Social en los contratos de construcción y fiscalización de las obras previstas.
10. Mantenimiento – El Prestatario, por medio del Organismo Ejecutor, se compromete a: (a) que las obras y equipos comprendidos en el Programa sean mantenidos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas; y (b) presentar al Banco, durante el período de ejecución y de conformidad con lo que establezca el Manual Operativo del Programa, un informe anual de mantenimiento, dentro del primer trimestre de cada año calendario, de conformidad con los lineamientos acordados con el Banco. Si de las inspecciones que realice el Banco, o de los informes que reciba, se determina que el mantenimiento se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, deberá adoptar las medidas necesarias para que se corrijan totalmente las deficiencias.
11. Reconocimiento de gastos desde la aprobación del Financiamiento – El Banco podrá reconocer como parte de la contrapartida local, los gastos efectuados o que se efectúen en el Programa entre el 17 de marzo de 2015 y 24 de junio de 2015 para pagos efectuados correspondientes a las contrataciones anticipadas y avance de obras de los proyectos comprendidos en el marco del programa, hasta un equivalente de dos millones ciento veinte mil (2,120,000), que resulten de condiciones sustancialmente análogas a las establecidas este mismo instrumento.

12. CONTINGENCIAS

El Coordinador Jurídico del Ministerio de Energía y Minas (antes Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador, mediante oficio No. MERNNR-COGEJ-2022-0281-ME con fecha 7 de abril de 2022 y su actualización mediante oficio No. MEM-COGEJ-2022-0366-ME con fecha 8 de mayo de 2022, informa que no existen juicios, litigios, causas administrativas o procesos civiles, o penales pendientes a favor o en contra del Programa.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

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

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El estado de inversiones acumuladas y el estado de flujos de efectivo por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 han sido aprobados por el Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica el 20 de mayo de 2022. En opinión del Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica, el estado de flujos de efectivo y el estado de inversiones acumuladas serán presentados al Banco Interamericano de Desarrollo – BID sin modificación alguna.