



**PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA
CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS
SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO
PARCIALMENTE CON RECURSOS
PROVENIENTES DEL CONTRATO DE
PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO
DE DESARROLLO BID 4364/ OC-EC,
EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE
ECONOMÍA Y FINANZAS**

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados

Estado de inversiones acumuladas

Notas explicativas a los estados financieros

Referencia	Siglas
Banco Interamericano de Desarrollo	BID
Impuesto al Valor Agregado	IVA
Reglamento Operativo de Programa	ROP
Ministerio de Economía y Finanzas	MEF
Ministerio de Educación	MEC
Ministerio de Salud Pública	MSP
Plan de Ejecución del Programa	PEP
Plan Operativo Anual	POA
Tecnología de la Información y Comunicación	TICs
Talento Humano	TH

**PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS
SOCIALES - FASE I, FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL
CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4364/ OC-EC,
EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

ESTADOS FINANCIEROS



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Coordinadora de los Programas BID y Punto Focal de la Cartera BID en Ecuador

Ministerio de Economía y Finanzas (Organismo ejecutor del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I, financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 4364/OC-EC)

Quito, 29 de abril del 2022

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I (en adelante el "Programa"), financiado parcialmente con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Contrato de Préstamo BID No. 4364/OC-EC, y ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas ("Organismo Ejecutor") que comprenden el "estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados" y el "estado de inversiones acumuladas" (en adelante "estados financieros"), por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Estos estados financieros han sido preparados por la Administración del Programa de acuerdo con las bases contables descritas en la Nota 2.

En nuestra opinión, los estados financieros del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, por el año terminado al 31 de diciembre del 2021 han sido preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las bases contables descritas en la Nota 2 de los estados financieros.

Fundamentos de la opinión

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

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

Independencia

Somos independientes del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I, financiado parcialmente con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Contrato de Préstamo BID No. 4364/ OC-EC y ejecutado por el Ministerio de Economía y Finanzas, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.



Ministerio de Economía y Finanzas (Organismo ejecutor del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 4364/OC-EC)
Quito, 29 de abril del 2022

Párrafos de énfasis

- ***Bases contables.*** - Llamamos la atención a la nota 2 de los estados financieros, la cual describe las bases de contabilidad aplicadas. Los estados financieros son preparados conforme a los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo a través del contrato de Préstamo BID 4364/OC-EC. El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas que se acompañan no corresponde a un conjunto completo de estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ***Restricción de distribución y uso.*** – Los estados financieros del Programa han sido preparados para uso del Ministerio de Economía y Finanzas y solamente para su presentación ante el BID, en consecuencia, no debe ser usado para otros propósitos.
- ***Excedente en Inversiones realizadas*** - En la Nota 4 d) a los estados financieros adjuntos, se incluyen USD726,554 de excedente en las justificaciones en las inversiones realizadas por la Administración del Programa por el año terminado al 31 de diciembre del 2021 sobre las que deben efectuarse modificaciones a ser justificadas al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) de acuerdo con sus políticas.

Estos asuntos, no califican nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la Administración del Programa por los estados financieros.

La Administración del Programa es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las bases descritas en la Nota 2 según lo requerido por la cláusula 5.02 del Contrato de Préstamo BID 4364/OC-EC y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración del Programa es responsable de evaluar la capacidad de continuar con su ejecución en función de las características o el plazo establecido en el Contrato de Préstamo del Programa, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con su operación, a menos que la Administración tenga la intención de cancelar o liquidar de manera anticipada la ejecución del Contrato de Préstamo.

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

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error



Ministerio de Economía y Finanzas (Organismo ejecutor del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 4364/OC-EC)
Quito, 29 de abril del 2022

material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

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



Ministerio de Economía y Finanzas (Organismo ejecutor del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I financiado parcialmente con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 4364/OC-EC)
Quito, 29 de abril del 2022

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

A handwritten signature in black ink that reads 'PricewaterhouseCoopers'.

PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cía. Ltda.



Firmado electrónicamente por:

CHRISTIAN
MAURICIO
ENRIQUEZ PABON

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

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre del 2021			Al 31 de diciembre del 2020		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
Efectivo recibido						
Efectivo recibido acumulado al inicio del período	215,397,144	11,141	215,408,285	-	-	-
Reembolso de gastos BID	-	-	-	215,397,144	-	215,397,144
Aporte local	-	-	-	-	11,141	11,141
Efectivo recibido durante el período	-	-	-	215,397,144	11,141	215,408,285
Efectivo recibido acumulado	215,397,144	11,141	215,408,285	215,397,144	11,141	215,408,285
Desembolsos efectuados						
Desembolsos efectuados acumulado al inicio del período	201,940,888	11,141	201,952,029	-	-	-
Componente I - Mejora de la gestión y la optimización del TH	-	-	-	190,079,638	9,557	190,089,195
Componente II - Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	88,999	-	88,999	156,620	1,584	158,204
Componente III - Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	5,745,582	-	5,745,582	11,704,630	-	11,704,630
Administración del programa y monitoreo	25,200	-	25,200	-	-	-
Desembolsos efectuados durante el período	5,859,781	-	5,859,781	201,940,888	11,141	201,952,029
Desembolsos efectuados acumulado	207,800,669	11,141	207,811,810	201,940,888	11,141	201,952,029
Excedente de fondos recibidos sobre desembolsos efectuados	7,596,475	-	7,596,475	13,456,256	-	13,456,256

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

JUAN CARLOS
ESPINOZA
ORDONEZ

Firmado digitalmente
por JUAN CARLOS
ESPINOZA ORDONEZ
Fecha: 2022.04.29
14:46:43 -05'00'

Juan Carlos Espinosa O.
Coordinador
Administrativo Financiero

MARIA DE
LOS ANGELES
ROCHA DIAZ

Firmado digitalmente
por MARIA DE LOS
ANGELES ROCHA DIAZ
Fecha: 2022.04.29
13:15:36 -05'00'

María de los Ángeles Rocha
Coordinadora del Programa
BID

TANSHA DEL
PILAR GARCES
TIPAN

Digitally signed by
TANSHA DEL PILAR
GARCES TIPAN
Date: 2022.04.29
10:45:04 -05'00'

Tansha Garcés
Especialista Financiera

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Componente de inversión	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2020			Movimiento del año 2021			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2021		
	Préstamo	Contraparte	Total	Préstamo	Contraparte	Total	Préstamo	Contraparte	Total
	BID	Local		BID	Local		BID	Local	
Componente 1. Mejora de la gestión y optimización del TH.	190,079,638	9,557	190,089,195	-	-	-	190,079,638	9,557	190,089,195
Componente 2. Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	156,620	1,584	158,204	88,999	-	88,999	245,619	1,584	247,203
Componente 3. Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	11,704,630	-	11,704,630	5,745,582	-	5,745,582	17,450,212	-	17,450,212
Administración del programa y monitoreo	-	-	-	25,200	-	25,200	25,200	-	25,200
	<u>201,940,888</u>	<u>11,141</u>	<u>201,952,029</u>	<u>5,859,781</u>	<u>-</u>	<u>5,859,781</u>	<u>207,800,669</u>	<u>11,141</u>	<u>207,811,810</u>

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

JUAN
CARLOS
ESPINOZA
ORDONEZ

Firmado digitalmente
por JUAN CARLOS
ESPINOZA ORDONEZ
Fecha: 2022.04.29
14:47:44 -05'00'

Juan Carlos Espinosa O.
Coordinador
Administrativo Financiero

MARIA DE
LOS ANGELES
ROCHA DIAZ

Firmado digitalmente
por MARIA DE LOS
ANGELES ROCHA DIAZ
Fecha: 2022.04.29
13:16:56 -05'00'

María de los Ángeles Rocha
Coordinadora del Programa
BID

TANSHA DEL
PILAR GARCES
TIPAN

Digitally signed by
TANSHA DEL PILAR
GARCES TIPAN
Date: 2022.04.29
10:50:00 -05'00'

Tansha Garcés
Especialista Financiera

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO PARCIALMENTE CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Categoría de Inversión	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre 2021			Presupuesto vigente (1)			Saldo por invertir presupuesto vigente		
	Préstamo	Contraparte	Total	Préstamo	Contraparte	Total	Préstamo	Contraparte	Total
	BID	Local		BID	Local		BID	Local	
Componente 1. Mejora de la gestión y optimización del TH.	190,079,638	9,557	190,089,195	201,605,995	9,557	201,615,552	11,526,357	-	11,526,357
Componente 2. Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	245,619	1,584	247,203	3,452,143	1,584	3,453,727	3,206,524	-	3,206,524
Componente 3. Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	17,450,212	-	17,450,212	31,747,857	3,680,843	35,428,700	14,297,645	3,680,843	17,978,488
Administración del Programa	25,200	-	25,200	240,000	-	240,000	214,800	-	214,800
Auditorías	25,200	-	25,200	140,000	-	140,000	114,800	-	114,800
Monitoreo y evaluación	-	-	-	100,000	-	100,000	100,000	-	100,000
	207,800,669	11,141	207,811,810	237,045,995	3,691,984	240,737,979	29,245,326	3,680,843	32,926,169

(1) Ver Nota 1 b.

Las notas explicativas anexas son parte integrante de estados financieros.

JUAN
CARLOS
ESPINOZA
ORDONEZ

Firmado digitalmente por
JUAN CARLOS
ESPINOZA ORDONEZ
Fecha: 2022.04.29
14:48:44 -05'00'

Juan Carlos Espinosa O.
Coordinador
Administrativo Financiero

MARIA DE LOS
ANGELES
ROCHA DIAZ

Firmado digitalmente por
MARIA DE LOS ANGELES
ROCHA DIAZ
Fecha: 2022.04.29 13:17:38
-05'00'

María de los Ángeles Rocha
Coordinadora del Programa
BID

TANSHA DEL
PILAR GARCES
TIPAN

Digitally signed by
TANSHA DEL PILAR
GARCES TIPAN
Date: 2022.04.29
10:50:57 -05'00'

Tansha Garcés
Especialista Financiera

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

(a) CONTRATO DE PRÉSTAMO

El 7 de septiembre del 2018, el Gobierno del Ecuador suscribió el Contrato de Préstamo No. 4364/OC-EC con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para cooperar en la ejecución del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I, el cual será llevado a cabo en su totalidad por el Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante "Organismo Ejecutor"). A su vez participaran en la ejecución del Programa en calidad de Subejecutores ("Subejecutores"): (i) el Ministerio de Educación ("MINEDUC") para la ejecución de las actividades del Componente 2, (ii) el Ministerio de Salud Pública ("MSP"), para la ejecución de las actividades del Componente 3, y el Ministerio de Economía y Finanzas será responsable de la ejecución de las actividades del Componente 1, la administración, evaluación y auditorías.

El costo total del Programa asciende a un monto de USD246,993,000, de los cuales USD237,600,000 son financiados a través del préstamo otorgado por el BID al Ministerio de Economía y Finanzas y USD9,393,000 como contribución del Organismo Ejecutor al desarrollo del Programa (Aporte Local), sin que esta estimación implique limitación o reducción.

El referido préstamo será cancelado por el Ministerio de Economía y Finanzas en un período de 24 años, mediante cuotas semestrales, de capital e interés. La primera cuota se pagará a partir del 15 de junio del 2025 y la última a más tardar en la fecha final de amortización (15 de diciembre del 2042).

El Ministerio de Economía y Finanzas inició las operaciones financieras relacionadas con el Programa, el 7 de septiembre del 2018 sin embargo, según lo establecido la cláusula 3.02 de las estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo No. 4364/OC-EC, el BID reembolsará contrataciones y pagos previstos por el Programa efectuadas para desvinculaciones priorizadas ya en marcha, con cargo al financiamiento del Programa hasta el monto de USD47,520,000 que hayan sido incurridos entre el 13 de abril y el 8 de noviembre del 2017.

El contrato de préstamo establece un período de tres años a partir de la vigencia del mismo para desembolsar los recursos del Financiamiento (7 de septiembre del 2021). Mediante comunicación CAN/CEC 1547-2019 del 17 de septiembre del 2018, el Banco Interamericano de desarrollo otorgo no objeción al cumplimiento del literal (b) de la cláusula 4.01, y mediante comunicación CAN/CEC 1599-2018 del 21 de septiembre del 2018, otorgo no objeción al cumplimiento de la cláusula 3.01, a los literales (a), (c) y (d) de la cláusula 4.01 y da por cumplidos los compromisos contractuales para declarar elegibilidad total y desembolsar los recursos del contrato de Préstamo.

(b) MODIFICACIONES, REPROGRAMACIONES Y CANCELACIONES

- i. El 8 de abril del 2020 mediante Oficio No.MEF-SFP-2020-0352-O suscrito por el Subsecretario de Financiamiento Público, se solicitó al Banco una transferencia entre categorías, el BID mediante comunicación CAN/CE 455-2020 aprobó la transferencia de categorías reduciendo un monto de USD8,747,857 del Componente 2 "Mejora de la calidad de la provisión de servicios en el sector

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

educación” y su incremento respectivo en similar valor al Componente 3 “Mejora de la calidad de la provisión de servicios en el sector salud”.

ii. El 13 de abril del 2020, el Gobierno del Ecuador suscribió el Contrato modificatorio al Contrato de Préstamo 4364/OC-EC con el BID, para realizar las siguientes modificaciones:

- Cambios en cláusula 4.01 Aporte local a USD3,691,984, que corresponde a USD3,680,843 de presupuesto de acuerdo con el contrato modificatorio y USD11,141 de inversiones de aporte local efectuadas previa a la modificación, que considera el siguiente presupuesto a ser ejecutado, e incluye la transferencia de categorías solicitada el 8 de abril del 2020:

Categoría de Inversión	Presupuesto			Transferencias y Reducciones			Presupuesto Vigente		
	Préstamo BID	Contraparte Local	Total	Préstamo BID	Contraparte Local	Total	Préstamo BID	Contraparte Local	Total
Componente 1. Mejora de la gestión y optimización del TH-	191,260,000	151,200	191,411,200	-	(141,643)	(141,643)	191,260,000	9,557	191,269,557
Componente 2. Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	23,000,000	2,760,000	25,760,000	(8,747,857)	(2,758,416)	(11,506,273)	14,252,143	1,584	14,253,727
Componente 3. Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	23,000,000	6,441,000	29,441,000	8,747,857	(2,760,157)	5,987,700	31,747,857	3,680,843	35,428,700
Administración del Programa	340,000	40,800	380,800	-	(40,800)	(40,800)	340,000	-	340,000
Auditorías	190,000	22,800	212,800	-	(22,800)	(22,800)	190,000	-	190,000
Monitoreo y evaluación	150,000	18,000	168,000	-	(18,000)	(18,000)	150,000	-	150,000
TOTALES	237,600,000	9,393,000	246,993,000	-	(5,701,016)	(5,701,016)	237,600,000	3,691,984	241,291,984

- Modificación del párrafo 2.06 del Anexo Único: Componente 3 “Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud” que incluye principalmente la siguiente modificación
“...instalación o adecuación de áreas de cuidados intensivos, intermedios y/o básicos en hospitales en respuesta a la emergencia sanitaria por COVID-19; incluyendo equipamiento, climatización o sistemas de gases, dispositivos y/o insumos...”.
- iii. El 11 de junio del 2021 se emitió la Resolución No. 39 suscrita por el Viceministro de Finanzas en la cual se autoriza la modificación no sustancial del Contrato de Préstamo por la ampliación del plazo para los desembolsos hasta el 7 de septiembre del 2022; y, el 15 de junio del 2021 mediante oficio No. MEF-SFP-2021-0810-O suscrito por el Subsecretario de Financiamiento Público se solicita al BID dicha ampliación, misma que es aprobada por el BID para continuar con los compromisos contractuales y nuevos procesos de adquisición para cumplir con los productos de la matriz de resultados mediante comunicación CAN/CEC-857-2021 de 23 de junio del 2021 conforme al siguiente detalle:
- Fecha último desembolso: 7 de septiembre del 2022
 - Fecha máxima para justificar anticipo de fondos: 7 de diciembre de 2022
 - Fecha máxima para entrega de estados financieros: 7 de enero del 2023
- iv. Durante el año 2021 se efectuaron las siguientes modificaciones y recategorizaciones al presupuesto del Contrato de Préstamo conforme al siguiente detalle:

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- El 27 de julio del 2021 la Coordinadora de Programas BID mediante memorando MEF-PTHBID-2021-0196-M solicitó al Subsecretario de Financiamiento Público, el redireccionamiento de los fondos no comprometidos y no ejecutados del Componente I “Mejora de la Gestión y Optimización del Talento Humano” y Administración del Programa por USD554,005 y que fue solicitado al BID mediante oficio No. MEF-SFP-2021-0924-O y su alcance MEF-SFP-2021-0940-O de 30 de julio del 2021 por parte del Subsecretario de Financiamiento Público y que fue aprobada por el BID el 10 de agosto del 2021 mediante comunicación CAN/CEC 1042/2021.
- El Ministerio de Educación a cargo del Componente 2 “Mejora de la Calidad de los servicios en el sector educación” a través de la Coordinación de Planificación de MINEDUC mediante oficio No. MINEDUC-GP-20200151-O de 20 de julio del 2021 solicitó la recategorización de USD10,800,000 al Componente 1 “Mejora de la Gestión y Optimización del Talento Humano”, con el propósito de destinar estos fondos al pago de desvinculaciones de jubilados, y posteriormente se solicitó por parte de la Subsecretaría de Financiamiento público al BID mediante oficio MEF-SFP-2021-0954-O al BID, el cual aprobó mencionada modificación mediante comunicación CAN/CEC-1324/2021 del 15 de octubre del 2021.

El presupuesto modificado de acuerdo con dichas solicitudes se describe a continuación:

Categoría de Inversión	Presupuesto			Transferencias y Reducciones			Presupuesto Vigente		
	Préstamo BID	Contraparte Local	Total	Préstamo BID	Contraparte Local	Total	Préstamo BID	Contraparte Local	Total
Componente 1. Mejora de la gestión y optimización del TH-	191,260,000	9,557	191,269,557	10,345,995	-	10,345,995	201,605,995	9,557	201,615,552
Componente 2. Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	14,252,143	1,584	14,253,727	(10,800,000)	-	(10,800,000)	3,452,143	1,584	3,453,727
Componente 3. Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	31,747,857	3,680,843	35,428,700	-	-	-	31,747,857	3,680,843	35,428,700
Administración del Programa	340,000	-	340,000	(100,000)	-	(100,000)	240,000	-	240,000
Auditorías	190,000	-	190,000	(50,000)	-	(50,000)	140,000	-	140,000
Monitoreo y evaluación	150,000	-	150,000	(50,000)	-	(50,000)	100,000	-	100,000
TOTALES	237,600,000	3,691,984	241,291,984	(554,005)	-	(554,005)	237,045,995	3,691,984	240,737,979

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

Mediante Acuerdo Ministerial No. 0075 de fecha 1 de agosto del 2021, suscrito por el Viceministro de Finanzas del Ministerio de Economía y Finanzas se modifica: “(...) el Acuerdo Ministerial No. 312, de fecha 26 de noviembre de 2012, mediante el cual se expidió “Instructivo para que las entidades del sector público regulen y compensen las cuentas por cobrar IVA en compras”, y realicen las siguientes modificaciones en lo pertinente a la ejecución del Programa que señala:

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

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

La Administración del Programa a partir de la fecha de expedición el Acuerdo Ministerial para los desembolsos efectuados ha considerado solamente la base imponible, a pesar de que de acuerdo con el Convenio Modificatorio No. 1 del Contrato de Préstamo BID 4364/OC-EC contempla también el Impuesto al Valor Agregado (IVA) asociados a los contratos con proveedores, el IVA de las transacciones entre el 1 de agosto y el 31 de diciembre del 2021 asciende a USD748,509 el cual no ha sido registrado como desembolso en los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, en cumplimiento de la política contable descrita en la Nota 2 (método de caja), al no estar devengado y/o consignado en el organismo y correlativo.

Mediante Acuerdo Ministerial 007 del 16 de febrero del 2022 suscrito por el Ministro de Economía y Finanzas se modifica el *"Instructivo para que las entidades del sector público regulen y compensen las cuentas por cobrar IVA en compras"*, por lo que principalmente *"...las entidades del Gobierno Central descritas en el artículo no numera en su numeral 2.a.i. agregado luego del artículo 8 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas..."* deberán declarar y compensar estos valores, por lo que la Coordinación del Programa evaluará durante el 2022 la propuesta que desde el Organismo Ejecutor se estructure sobre la operativización y utilización de estos recursos, y que en conjunto con el BID se deberá propender una directriz que permita facilitar su utilización.

(d) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del Programa Multifase de Mejora de la Calidad en la Prestación de los Servicios Sociales - Fase I elaborados por el Organismo Ejecutor por el año terminado al 31 de diciembre del 2021, han sido preparados y aprobados para su emisión el 4 de marzo del 2022 por parte de la Coordinación del Programa.

(e) OBJETIVO Y CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa de acuerdo con el contrato de préstamo firmado con el BID es contribuir a mejorar la calidad en la prestación de servicios sociales en Ecuador, particularmente en los sectores de educación y salud. Para cumplir con estos objetivos, en lo que le compete al Programa, se lo estructuró en los siguientes componentes:

1. Componente I: Mejora de la gestión y optimización del talento humano.
2. Componente II: Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación.
3. Componente III: Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud.
4. Administración del programa y monitoreo.

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

(i) Componente I: Mejora de la gestión y optimización del talento humano

Su objetivo es apoyar la adecuación del perfil del talento humano (TH) de los sectores educación y salud, al de los puestos requeridos por los nuevos modelos de prestación de servicios. Para ello, se apoyará el financiamiento de desvinculaciones priorizadas en las modalidades:

- (i) obligatoria por edad (más de 70 años);
- (ii) voluntaria por enfermedad catastrófica, invalidez o discapacidad;
- (iii) renuncia voluntaria; y
- (iv) supresión de puestos,

Todas las modalidades las cuales deberán cumplir con los requisitos de elegibilidad y demás requerimientos establecidos para tal fin en el Reglamento Operativo del Programa (ROP). El apoyo a otras modalidades de desvinculación previstas en la legislación nacional estará sujeto a que las mismas sean consistentes con los preceptos legales y constitucionales del país, y se ajusten a los criterios y objetivos previstos en el Programa previo análisis y no objeción del Banco. El ROP contendrá la descripción detallada de cada modalidad de desvinculación a ser financiada. De las modalidades mencionadas, se priorizarán las que contribuyan al recambio generacional en educación y al cambio del perfil del TH de administrativo a directamente asistencial en salud.

Asimismo, el componente apoyará el mejor conocimiento de los costos de las desvinculaciones, además de acciones que fortalezcan su sostenibilidad fiscal, mediante: (i) elaboración de un plan estratégico que permita la planificación prospectiva de los requerimientos de TH en salud y educación, que presente información desagregada por género; (ii) el análisis de propuestas de mecanismos para garantizar la solvencia fiscal de los pagos por concepto de desvinculaciones; y (iii) un mecanismo de rendición de cuentas y medidas correctivas del proceso de optimización del TH.

(ii) Componente II: Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación

Este componente busca fortalecer los procesos de gestión educativa contribuyendo a la mejora de la calidad del servicio. Se fortalecerá al MINEDUC para la gestión del TH, así como las capacidades y competencias de los docentes para mejorar sus prácticas pedagógicas y los procesos de enseñanza-aprendizaje. Financiará intervenciones de modernización institucional para una más eficiente prestación del servicio, tales como:

- (i) automatización de los procesos del sistema de gestión docente (SGD), que incluye, la información y administración de los movimientos del personal durante su carrera profesional (re-categorización según las nuevas normas y los resultados de las evaluaciones); y
- (ii) adquisición de infraestructura tecnológica para el SGD y a la Comunidad Educativa en Línea.

Además, financiará el mejoramiento del TH mediante:

- (i) capacitación de docentes en servicio activo (áreas disciplinares, bachillerato técnico e inclusivo y la profesionalización de los docentes intercultural-bilingüe);

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

- (ii) desarrollo de cursos de formación docente y redes de acompañamiento en la plataforma online del MINEDUC y de estrategias de cualificación y mejora de las habilidades en ciencias computacionales; y
- (iii) el equipamiento para mejorar la docencia en escuelas de bachillerato técnico.

(iii) Componente III: Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud

Este componente busca fortalecer la capacidad del TH, la funcionalidad de equipamiento tecnológico-médico en áreas críticas y los procesos de gestión de salud mediante el uso de tecnologías de la información y comunicación (TICs), lo que contribuirá a la mejora de la calidad de servicios materno-infantiles seleccionados. Para ello, se financiará:

- (i) elaboración de modelos de gestión funcionales para servicios esenciales y/o de apoyo (gestión de inventarios, laboratorio y/o imagenología) y de componentes de una agenda digital a largo, mediano y/o corto plazo, considerando la definición de funcionalidades, dimensionamiento y especificaciones para sus proyectos prioritarios;
- (ii) implementación inicial de componentes críticos priorizados en la estrategia digital, incluyendo la adquisición, desarrollo y/o instalación de equipamiento para digitalización e infraestructura básica de TICs;
- (iii) instalación o adecuación de áreas de cuidados intensivos, intermedios y/o básicos en hospitales en respuesta a la emergencia sanitaria por COVID-19; incluyendo equipamiento, climatización o sistemas de gases, dispositivos y/o insumos;
- (iv) capacitación del personal asistencial en temas relacionados a la reducción de mortalidades materno-infantiles;
- (v) instalación de equipamiento de neonatología en hospitales;
- (vi) servicio de servicio alterno de datos;
- (vii) red de conectividad inicial; y
- (viii) mecanismos de aseguramiento de calidad de inversiones en salud.

(iv) Administración del Proyecto

Este componente se financiará con recursos de contrato de préstamo BID y aporte local e incluirá gastos relacionados con el equipo de gestión (Administración del Programa), auditorías de estados financieros, evaluación y monitoreo del Programa e imprevistos por un monto de USD346,000, compuestos por USD340,000 con fondos de financiamiento BID y USD6,000 con fondos de contraparte local, sin que este monto limite la aportación por parte del Ministerio de Economía y Finanzas.

La ejecución del Programa se lo realizó de acuerdo con los objetivos y características incluidas en el contrato de préstamo y Reglamento Operativo del Programa. Los cambios que se presentaron en la ejecución de las actividades de cada componente y sus reclasificaciones presupuestarias son debidamente comunicados y preaprobados por el Banco Interamericano de Desarrollo con las no objeciones de los Planes de Ejecución del Programa (PEP) y del Plan Operativo Anual (POA) anuales, mismos que son elaborados y ajustados a la realidad del Programa y las características técnicas.

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

(f) EJECUCIÓN DEL PROGRAMA APROBADA POR EL BID

Componente 1: Mejora de la gestión y optimización del TH

Durante el año 2021, el Programa no efectuó inversiones correspondientes a este componente, por el año terminado al 31 de diciembre del 2021 el monto total invertido acumulado asciende a USD190,089,195 comprendido por i) USD190,079,638 de fondos BID que incluye USD190,000,000 del pago de desvinculaciones efectuadas con fondos fiscales y reembolsadas posteriormente con recursos del Préstamo BID y USD79,638 de honorarios correspondientes al equipo de gestión y ii) USD9,557 de contraparte local de honorarios del equipo de gestión del Programa.

Componente 2: Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación

El monto total invertido durante el año 2021 para este componente asciende a USD88,999 (2020: USD158,204), de acuerdo con el siguiente detalle:

Proveedor	Descripción	2021			2020		
		Aporte BID	Contraparte Local	Total	Aporte BID	Contraparte Local	Total
Armijos Canvajal Geovanna Isabel	Consultor individual como especialista de monitoreo y seguimiento y Coordinador de Programas BID para ejecutar el Contrato de Préstamo BID 4364	34,160	-	34,160	34,496	300	34,796
Espinoza Chavez Monica De Los Angeles	Consultor individual como especialista financiero para ejecutar el Contrato de Préstamo BID 4364	20,820	-	20,820	34,496	300	34,796
Villacres Paz Mauricio Enrique	Consultoría para la Coordinación del Contrato de Préstamo BID 4364	19,739	-	19,739	45,032	384	45,416
Carrera Espinel Roberto Martin	Consultor individual como especialista adquisiciones para ejecutar el Contrato de Préstamo BID 4364	10,710	-	10,710	-	-	-
Guanoluisa Guerrero Veronica Elizabeth	Consultor individual como especialista de monitoreo y seguimiento de los contratos del Préstamo BID 4364	3,570	-	3,570	-	-	-
Chavez Sarzosa Patricia Valeria	Consultor individual como especialista adquisiciones para ejecutar el Contrato de Préstamo BID 4364	-	-	-	34,496	300	34,796
Maffa Reinoso Melisa Violeta	Consultor individual como especialista legal para ejecutar el Contrato de Préstamo BID 4364	-	-	-	8,100	300	8,400
		<u>88,999</u>	<u>-</u>	<u>88,999</u>	<u>156,620</u>	<u>1,584</u>	<u>158,204</u>

Componente 3: Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud

El monto invertido durante el año 2021 para este componente asciende a USD5,745,582 (2020: USD:11,704,630), de acuerdo con el siguiente detalle:

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Proveedor	Descripción	2021	2020
		Aporte BID	Aporte BID
Andrade Lara Javier Roberto	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- monitor de signos vitales avanzados.	2,195,764	1,106,143
MEDICORSA CIA, LTDA	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país - ventilador con turbina integrada.	2,188,800	2,449,659
GEDEECMEDICAL CIA, LTDA	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país - ventilador neonatal.	801,079	924,321
PERFECTECH S,A	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- ventilador de transporte intrahospitalario (Nombre OPS-OMS: ventilador portátil de transporte.	284,581	328,363
Gomez Naranjo Jonathan Alexander	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria del país . Video Laringoscopia.	86,250	-
INSISMED CIA,LTDA	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- Incubadora.	79,306	232,136
BIOTOP PHARMACEUTICAL S,A	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- monitor de signos vitales intermedio (nombre OPS-OMS: Monitor de signos vitales.	75,024	120,373
ROMERO VILLAVICENCIO JENNIFER	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- vacuómetro.	34,778	84,240
SISTEMAS SERVICIOS Y SUMINISTROS MEDICOS 3SMED CIA. LTDA.	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país - unidad de RX digital móvil uso adulto, con monitor integrado para visualización de imágenes.	-	3,037,145
Organización Panamericana de la Salud	Productos adquiridos por medio del Fondo de la OPS para utilización en emergencia COVID compuesto principalmente por material de bioseguridad.	-	2,842,892
ALEM CIA LTDA	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- ventilador para cuidados intensivos.	-	320,000
INDUSTRIA FERROMEDICA CIA LIMITADA	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país - camilla para unidad de choque	-	112,896
MEDICA DEL ECUADOR	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- laringoscopia adulto y pediátrico.	-	64,552
DT MEDICAL	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- laringoscopia adulto y pediátrico.	-	51,946
INTERMEDICA CIA. LTDA.	Adquisición de equipamiento biomédico por emergencia sanitaria para las nueve coordinaciones zonales del país (Reasignaciones Covid19)- laringoscopia adulto y pediátrico.	-	29,964
		<u>5,745,582</u>	<u>11,704,630</u>

Actividades de la Administración del Programa:

El monto total invertido en esta categoría por el año 2021, asciende a USD 25,200 principalmente incluye el pago de auditorías del ejercicio 2020.

(g) COMPARACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO DEL AÑO Y EL COSTO DE LAS INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2021, la ejecución acumulada es de USD207,811,810 (2020: USD201,952,028) conformado por USD207,800,669 (2020: USD201,940,888) correspondiente al financiamiento BID y USD11,141 (2020: USD11,141) de Contraparte Local.

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

a. Preparación de los estados financieros -

La Administración del Programa ha preparado los estados financieros que comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas con base en el efectivo cobrado y pagado, lo cual constituye una base contable integral diferente de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La base contable de efectivo registra los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero.

b. Efectivo recibido -

Se registran por fuente de financiamiento (Banco Interamericano de Desarrollo – BID y contraparte local), los fondos provistos para cubrir las inversiones programadas en el Contrato de Préstamo.

c. Desembolsos efectuados (Inversiones) -

Los desembolsos efectuados, se reconocen en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y, en el estado de inversiones acumuladas, una vez que las inversiones han sido transferidas a los beneficiarios.

Se registran al valor de los pagos efectuados una vez que estos han sido devengados en el Organismo y Correlativo, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado (IVA), cuando se relacionen a pagos efectuados con fondos de los Contrato de Préstamo. Ver literal 1 c).

d. Anticipo de fondos y rendición de cuentas -

Anticipo de fondos: El contrato de préstamo establece la modalidad de anticipo de fondos en la cual el BID efectúa desembolsos de acuerdo con las necesidades de liquidez del Programa para atender gastos elegibles; para lo cual, el Organismo Ejecutor debe presentar al BID la solicitud de desembolso conjuntamente con un plan financiero detallado para los próximos 180 días de conformidad con el Cronograma de Inversiones que se establezca para este efecto. El Organismo Ejecutor también podrá efectuar un nuevo anticipo de fondos cuando se haya justificado el 80% del total de fondos desembolsados.

Rendición de cuentas: La Guía de Desembolsos del BID establece que el propósito de la rendición de cuentas es demostrar el avance financiero del proyecto y el uso de recursos por cada categoría de inversión, y no significa una aprobación por del BID de los gastos efectuados por parte del Programa. La rendición de cuentas de los gastos elegibles relacionados con anticipos recibidos debe ser presentada cuando se haya utilizado por lo menos el 80% del monto adelantando. Dichas rendiciones deben ser

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

presentadas y aceptadas por el BID, antes de que el Organismo Ejecutor pueda recibir otro anticipo de fondos.

3. CONCILIACIÓN DE EXCEDENTE O DÉFICIT

A continuación, se presenta la conciliación entre el déficit del período con la disponibilidad de fondos en el Organismo y Correlativo del Programa:

<u>2021</u>	Aporte BID	Contraparte Local	Total
Excedente según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	7,596,475	-	7,596,475
Recursos disponibles según Organismo y Correlativo	7,549,668	-	7,549,668
Déficit por regularizar (1)	(46,807)	-	(46,807)

<u>2020</u>	Aporte BID	Contraparte Local	Total
Excedente según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	13,456,256	-	13,456,256
Recursos disponibles según Organismo y Correlativo	13,503,472	-	13,503,472
Excedente por regularizar (2)	47,216	-	47,216

- (1) El déficit por regularizar corresponde principalmente a retenciones de Impuesto a la renta devengados en el Organismo y Correlativo de forma duplicada el cual debe ser restituido nuevamente a los fondos disponibles, así como retenciones del período a ser regularizadas durante el 2022.
- (2) El excedente por regularizar corresponde principalmente a las retenciones del Impuesto a la Renta que han sido efectuadas al 31 de diciembre del 2020, la cuales han sido regularizadas el año 2021.

4. APROBACIONES EFECTUADAS POR EL BID

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

<u>2021</u>	Aporte BID	Contraparte Local	Total
Desembolsos según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	5,859,781	-	5,859,781
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas	5,859,781	-	5,859,781
Variación	-	-	-

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<u>2020</u>	Aporte BID	Contraparte Local	Total
Desembolsos según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	201,940,888	11,141	201,952,029
Desembolsos según estado de inversiones acumuladas	201,940,888	11,141	201,952,029
Variación	-	-	-

b) Efectivo recibido por el Programa

A continuación, se incluye un resumen de las solicitudes de desembolso atendidas por el BID para el Programa:

No. solicitud	Monto solicitado	Confirmados por el BID		Monto reconocido en el estado de efectivo recibido y desembolsado
		Fecha de autorización del BID	Desembolsos aprobados USD	
1	47,520,000	21-sep-18	47,520,000	47,520,000
2	142,480,000	21-sep-18	142,480,000	142,480,000
3	24,560	05-sep-19	24,560	24,560
4	102,251	06-sep-19	102,251	102,251
5	27,416,157	06-abr-20	25,270,333	25,270,333
	217,542,968		215,397,144	215,397,144

La conciliación de los anticipos de fondos y reembolso de gastos recibidos en relación con las inversiones acumuladas realizadas durante el año 2021 se detalla a continuación:

No. solicitud	Año	Fecha de autorización del BID	Concepto	Monto
1	2018	21-sep-18	Reembolso de gastos	47,520,000
2	2018	21-sep-18	Reembolso de gastos	142,480,000
3	2019	5-sep-19	Reembolso de gastos	24,560
4	2019	6-sep-19	Anticipo de fondos	102,251
5	2020	15-abr-20	Anticipo de fondos	25,270,333
			Total recibido	215,397,144
			Inversiones acumuladas realizadas	207,800,669
			Saldo según Organismo y Correlativo	7,549,668
			Total inversión y recursos disponibles	215,350,337
			Monto conciliado (1)	46,807

(1) Ver Nota 3.

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

c) Conciliación del saldo bancario y el estado de inversiones

	2021	2020
Efectivo recibido		
Efectivo al inicio del período	215,397,144.00	190,000,000.00
Solicitud de anticipo de fondos	-	25,372,584
Reembolso de gastos	-	24,560
Total efectivo recibido	215,397,144	215,397,144
Desembolsos efectuados (inversiones)		
Desembolsos efectuados al inicio del período	(201,940,888)	(190,000,000)
Componente 1: Mejora de la gestión y optimización del TH	-	(79,638)
Componente 2: Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	(88,999)	(156,620)
Componente 3: Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	(5,745,582)	(11,704,630)
Administración del programa y monitoreo	(25,200)	-
Total desembolsos realizados	(207,800,669)	(201,940,888)
Efectivo neto al cierre del período	7,596,475	13,456,256

d) Conciliación entre registros contables del Programa y registros del BID

	2021	2020
Desembolsos efectuados		
Componente 1: Mejora de la gestión y optimización del TH	190,079,638	190,079,638
Componente 2: Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	245,619	156,620
Componente 3: Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	17,450,212	11,704,630
Administración del programa y monitoreo	25,200	-
Total desembolsos realizados	207,800,669	201,940,888
Total fondos invertidos según BID	208,527,223	190,092,838
(Excedente) pendiente de Justificar (1)	(726,554)	11,848,050

- (1) Al 31 de diciembre del 2021 la Administración del Programa efectuó las justificaciones No. 6 y 7 por USD11,848,050 y USD6,586,335 respectivamente, la justificación No. 7 incluye en sus valores los montos correspondientes al Impuesto al Valor Agregado (IVA) por lo que durante el 2022 se efectuará la solicitud de ajuste de dicho excedente a las inversiones anteriormente justificadas tomando en consideración lo mencionado en la Nota 1 (c).

PROGRAMA MULTIFASE DE MEJORA DE LA CALIDAD EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SOCIALES - FASE I, FINANCIADO CON RECURSOS PROVENIENTES DEL CONTRATO DE PRÉSTAMO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO -BID 4364/ OC-EC, EJECUTADO POR EL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

e) Conciliación entre registros contables del Programa y registros del BID por componente

	Estados de Inversiones Acumuladas	BID	Variación (1)
Desembolsos efectuados			
Componente 1: Mejora de la gestión y optimización del TH	190,079,638	190,104,198	(24,560)
Componente 2: Mejora de la calidad de los servicios en el sector educación	245,619	228,520	17,099
Componente 3: Mejora de la calidad de los servicios en el sector salud	17,450,212	18,193,865	(743,653)
Administración de Programa	25,200	25,200	-
	<u>207,800,669</u>	<u>208,551,783</u>	<u>(751,114)</u>

(1) Ver Nota 4 e).

5. FONDOS DE CONTRAPARTE LOCAL

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021, el Programa no ha ejecutado fondos de Contraparte local de acuerdo con el Contrato Modificatorio suscrito entre el BID y Gobierno del Ecuador.

6. CONTINGENCIAS

Por el período comprendido entre el 1 de enero del 2021 y el 31 de diciembre del 2021, la Administración del Programa en conjunto con el Asesor Jurídico del Ministerio de Economía y Finanzas, confirma que no poseen contingencias que revelar que podrían tener un efecto a nivel de la información financiera.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2021 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración del Programa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros o que requieran revelación.

* * * *