

**Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador financiado parcialmente con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, organismo Ejecutor del Programa.**

Estado de inversiones acumuladas, estado de flujos de efectivo e información adicional requerida por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, junto con los informes de los auditores independientes.

**Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador financiado parcialmente con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, organismo Ejecutor del Programa**

Estado de inversiones acumuladas, estado de flujos de efectivo e información adicional requerida por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, junto con los informes 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 periodo auditado

Seguimiento a recomendaciones de periodos 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 financiado parcialmente con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, organismo Ejecutor del Programa**

**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 financiado parcialmente con recursos provenientes de los contratos de Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, organismo Ejecutor del Programa.

### Resumen Ejecutivo

Como parte de la auditoría de los estados financieros del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID (Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC) cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, 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.

### Descripción General

El 31 de julio de 2014, se suscribieron los Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID cuyo organismo ejecutor es el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables.

Al 30 de junio de 2019, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID ha desembolsado el 100% de los fondos del Programa, ciento setenta millones de dólares (170,000,000) y cincuenta millones de dólares (50,000,000) provenientes de los Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC, respectivamente.

El monto total del Programa es de doscientos cuarenta y siete millones cuatrocientos mil dólares (247,400,000), el mismo que será financiado de la siguiente manera:

Préstamo BID No. 3187/OC-EC	170,000,000
Préstamo BID No. 3188/CH-EC	50,000,000
Aporte local	27,400,000
<b>Total</b>	<b><u>247,400,000</u></b>

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de veinte y cinco años. La primera cuota se pagará a los tres años y seis meses, contados a partir de la fecha de suscripción de los Contratos de Préstamo. Los intereses del préstamo serán calculados sobre saldos deudores diarios con base en una tasa determinada en forma trimestral por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID basada en la tasa Libor para cada trimestre.

El Contrato de Préstamo establece un período de cuatro años a partir de la vigencia (31 de julio de 2014) del mismo, para desembolsar los recursos del Financiamiento.

Conforme a lo establecido en los Contratos de Préstamo, el Programa podrá utilizar los recursos del financiamiento hasta el equivalente a 44,000,000 para reembolsar gastos efectuados en el programa, para contrataciones anticipadas realizadas por el Organismo Ejecutor dentro del ámbito del programa. Dichos gastos debieron ejecutarse entre el 19 de marzo y el 12 de junio de 2014.

Adicionalmente, con la aceptación del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, también se podrán utilizar recursos de financiamiento para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el Programa a partir del 12 de junio de 2014 y hasta la fecha de vigencia del contrato, siempre que se hayan cumplido los requisitos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

El 10 de julio de 2018, mediante oficio No. MEER-SDCE-2018-0789-OF y MEER-SDCE-2018-0827-OF, el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, a través del Informe Técnico, solicita al Ministerio de Economía y Finanzas la extensión del plazo del último desembolso del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica hasta el 31 de marzo de 2019 y, en consecuencia, el plazo para el cierre del Programa hasta el 31 de julio de 2019.

El Ministerio de Economía y Finanzas, mediante oficio No. MEF-SFP-2018-0383, solicita la ampliación del plazo de último desembolso y cierre del Programa al Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

El 31 de julio de 2018, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID mediante CAN/CEC-1262/2018, autoriza la extensión especial al plazo de último desembolso de los Contratos de Préstamo 3187/OC-EC y 3188/CH-EC hasta 31 de marzo de 2019 a fin de permitir cumplir con la ejecución del Programa, así también el período de cierre.

Entre el 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, el Organismo Ejecutor ha ejecutado el 100% (170,000,000) del total de fondos recibidos del Contrato de Préstamo No. 3187/OC-EC y el 100% (50,000,000) del Contrato de Préstamo No. 3188/CH-EC, respecto del total desembolsado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID hasta la misma fecha.

### **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 cooperar con el Gobierno del Ecuador en el fortalecimiento del Sistema Nacional de Distribución (SND) favoreciendo el cambio de la matriz energética y la provisión de un servicio eléctrico de calidad a los clientes residenciales.

### **Descripción del Programa**

El Programa incluye los siguientes componentes:

### **Componente I: Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución**

Este componente financiará proyectos para el Reforzamiento de la Infraestructura de Distribución a través de la construcción y repotenciación de subestaciones, líneas de sub-transmisión, alimentadores primarios y secundarios integrales (centros de transformación, redes integrales), focalizados en zonas donde el sistema de distribución requiere una pronta intervención. El principal objetivo es garantizar que el sistema sea repotenciado para cubrir el incremento de la demanda por el ingreso de las nuevas cargas.

Como parte de este componente, se financiará lo siguiente:

- Construcción y/o reforzamiento de: aproximadamente 178 km de líneas de sub-transmisión, y de 2,737 km de líneas de distribución, a través de la construcción y rehabilitación de transformadores eléctricos, reforzamiento de alimentadores primarios y cambio de acometidas y medidores.
- Supervisión, Fiscalización y socialización de las obras del Programa por cada Empresa Eléctrica Distribuidora (EED)

### **Componente II: Diseño para implementación de la estrategia para la migración de Gas licuado de petróleo GLP a electricidad en el sector residencial**

El objetivo de este componente que complementará la implementación del componente anterior será:

- Análisis integral del mercado de gas licuado de petróleo - GLP.
- Análisis de los hábitos de consumo energético en el sector residencial, considerando temas de género.
- Definición del modelo de gestión del Programa de Cocción Eficiente.
- Definición del sistema de logística para la distribución masiva de kits de cocción por inducción eléctrica de alta eficiencia.
- Monitoreo de indicadores energéticos, sociales, económicos y ambientales.

### **Componente III: Fortalecimiento Institucional**

**Estudios y equipamiento:** El propósito es realizar los estudios y diseños que permiten repotenciar e instalar nuevas subestaciones, líneas de sub-transmisión, repotenciar redes de distribución integrales (media tensión, centros de transformación y redes secundarias en baja tensión y medidores) que permitan cubrir el incremento de la demanda por implementación del Programa de Cocción Eficiente a corto plazo.

**Estrategia de implementación del Programa de Cocción Eficiente:** Corresponde al diseño de estrategias que permitan una detallada coordinación logística y puesta de operación del Programa de Cocción Eficiente.

Bajo este componente, se prevé desarrollar las siguientes actividades:

- Implementación de un programa de capacitación al personal de las Empresas Eléctricas Distribuidoras asociados a la ejecución del Programa.
- Apoyo a las Empresas Eléctricas Distribuidoras en la ejecución de las obras.
- Implementación de 17 cursos de entrenamiento con enfoque en operación y mantenimiento de redes eléctricas.
- Contratación de consultoría local.
- Adquisición de equipos de medición, equipos de transporte y mantenimiento, equipos informáticos, incluyendo programas de cómputo.

**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, y, la Auditoría Externa (financiera-operacional y socio-ambiental).

### **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 Recursos Naturales No Renovables con el apoyo técnico de las Empresas Eléctricas Distribuidoras quienes, formarán 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; 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, archivar 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.

El Banco utilizará el Plan de Ejecución del Programa (PEP) a que se refiere el artículo 4.01 (d) (i) de las normas generales incluidas en el contrato de préstamo como un instrumento para la supervisión de la ejecución del programa. Dicho plan deberá basarse en el plan de adquisiciones incluido en la cláusula 4.01 (e) de las estipulaciones especiales incluidas en el contrato de préstamo y deberá comprender la planificación completa del Programa, con la ruta crítica de acciones que deberán ser ejecutadas para que los recursos del financiamiento sean desembolsados en el plazo previsto en la cláusula 4.02 y 4.05 de estas estipulaciones especiales.

El Programa de Ejecución Presupuestario PEP deberá ser actualizado cuando fuere necesario, en especial cuando se produzcan cambios significativos que impliquen o pudiesen implicar demoras en la ejecución del programa. El prestatario a través del Organismo Ejecutor deberá informar al Banco sobre las actualizaciones del Programa de Ejecución Presupuestario PEP, a más tardar con ocasión de la presentación del informe semestral de progreso correspondiente.

### **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", por el período comprendido del 1 de enero por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, hemos aplicado los procedimientos de auditoría recomendados en las Normas Internacionales de Auditoría,

emitidos por el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores - IFAC y en los términos de referencia del Contrato de Préstamo (TDR) y juicio profesional del auditor, para satisfacernos de la razonabilidad de los saldos de cuenta presentados en los estados financieros auditados. Los procedimientos utilizados principalmente fueron los siguientes:

- Obtener y leer los Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC de fechas 31 de julio de 2014, suscritos entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID cuyo Organismo Ejecutor es el 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).
- 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 LMS-1 y LMS-10 del préstamo e identificar las solicitudes de desembolso que fueron presentadas al Banco Interamericano de Desarrollo - BID por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables y cuya fecha y valor corresponde al año en revisión.
- Obtener del Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables una copia de cada solicitud de desembolso y planillas anexas identificadas de acuerdo con el punto anterior.
- Obtener una muestra de transacciones de pago para cada solicitud de desembolso, a las cuales se aplicarán los procedimientos de verificación.
- Verificar que la documentación soporte y los pagos de la muestra seleccionada estén relacionados con los componentes del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador.
- Revisar la documentación de soporte relacionada con los procesos de adquisición de obras, 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**

- 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 Recursos Naturales No Renovables:

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador**, que comprenden el estado de inversiones acumuladas al 30 de junio de 2019, y el estado de flujos de efectivo por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, 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 financiado parcialmente por los Contratos de Préstamo 3187/OC-EC y 3188/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aportes de la República del Ecuador y ejecutado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables a través de las Empresas Eléctricas Distribuidoras.

En nuestra opinión el estado de inversiones acumuladas al 30 de junio de 2019, y el estado de flujos de efectivo por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, 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 mencionado 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 financiado parcialmente por los Contratos de Préstamo 3187/OC-EC y 3188/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aportes de la República del Ecuador y ejecutado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables a través de las Empresas Eléctricas Distribuidoras. La base contable reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido

## Informe de los auditores independientes (continuación)

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.

### Otros asuntos

#### Restricción de uso y distribución

Este informe se realiza única y exclusivamente para uso de la Administración del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador 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.

#### Saldos iniciales reestructurados

Como se menciona en la Nota 13, durante el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, la Administración del Programa identificó ciertos ajustes que afectan a años anteriores y como resultado, los saldos al 31 octubre de 2018 han sido modificados para hacerlos comparables con los del período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019. Dichos ajustes han sido revisados y han sido adecuadamente aplicados.

#### Responsabilidad de la Administración del Programa sobre los Estados Financieros

La Administración del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador, 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 del Programa es responsable por vigilar el proceso del reporte financiero del Programa.

#### Responsabilidades 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

## Informe de los auditores independientes (continuación)

individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

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 haber.



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

*Ernst & Young.*

RNAE No. 462

Quito, Ecuador  
29 de julio de 2019

**Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador financiado parcialmente con recursos provenientes de los contratos de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, organismo Ejecutor del Programa.**

**Estado de inversiones acumuladas**

Al 30 de junio de 2019

Expresado en Dólares de E.U.A.

Categoría de inversión	Notas	Inversiones acumuladas al 31 de octubre de 2018 (*)				Inversiones realizadas durante el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019				Inversiones acumuladas al 30 de junio de 2019			
		3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total
Componente I. Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución:													
Reforzamiento de la red de sub-transmisión	7	36,246,606	49,975,701	10,315,998	96,538,305	898,232	24,299	129,526	1,052,057	37,144,838	50,000,000	10,445,524	97,590,362
Reforzamiento de la red de distribución	7	113,476,691	-	13,638,696	127,115,387	400,731	-	102,678	503,409	113,877,422	-	13,741,374	127,618,796
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	7	8,074,822	24,299	985,123	9,084,244	106,648	(24,299)	15,800	98,149	8,181,470	-	1,000,923	9,182,393
Campaña social de acompañamiento a las obras	7	268,633	-	32,083	300,716	-	-	-	-	268,633	-	32,083	300,716
Total componente I		158,066,752	50,000,000	24,971,900	233,038,652	1,405,611	-	248,004	1,653,615	159,472,363	50,000,000	25,219,904	234,692,267
Componente II. Diseño para la implementación de la estrategia para la migración de GLP a electricidad en el sector residencial													
Análisis integral del mercado de GLP	7	-	-	815,728	815,728	-	-	-	-	-	-	815,728	815,728
Análisis de los hábitos de consumo energético en el sector residencial	7	-	-	90,686	90,686	-	-	-	-	-	-	90,686	90,686
Un modelo de gestión del Programa de Cocina Eficiente	7	168,884	-	459,154	628,038	-	-	(203,430)	(203,430)	168,884	-	255,724	424,608
Plan de monitoreo de indicadores energéticos, sociales, económicos y ambientales, aprobado	7	-	-	-	-	203,430	-	-	203,430	203,430	-	-	203,430
Total componente II	7	168,884	-	1,365,568	1,534,452	203,430	-	(203,430)	-	372,314	-	1,162,138	1,534,452
Componente III. Fortalecimiento Institucional													
Programa de capacitación a las Empresas Eléctricas Distribuidoras	7	727,587	-	125,208	852,795	-	-	-	-	727,587	-	125,208	852,795
Apoyo a la ejecución del Programa	7	9,306,522	-	1,139,308	10,445,830	113,714	-	17,208	130,922	9,420,236	-	1,156,516	10,576,752
Total componente III		10,034,109	-	1,264,516	11,298,625	113,714	-	17,208	130,922	10,147,823	-	1,281,724	11,429,547
Administración del Programa													
Unidad de Gestión del Programa (UGP)	7	-	-	646,060	646,060	-	-	95,415	95,415	-	-	741,475	741,475
Evaluación intermedia y final del programa	7	-	-	-	-	-	-	165,662	165,662	-	-	165,662	165,662
Auditorías externas	7	-	-	164,559	164,559	7,500	-	900	8,400	7,500	-	165,459	172,959
Total Administración del Programa		-	-	810,619	810,619	7,500	-	261,977	269,477	7,500	-	1,072,596	1,080,096
Total inversión realizada	10	168,269,745	50,000,000	28,412,603	246,682,348	1,730,255	-	323,759	2,054,014	170,000,000	50,000,000	28,736,362	248,736,362

(\*) Saldos reestructurados (ver nota 13)

  
Diego Almeida  
Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador

  
Andrés Gaibor  
Especialista Financiero del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador

# Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador financiado parcialmente con recursos provenientes de los contratos de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, organismo Ejecutor del Programa

## Estado de flujos de efectivo

Por el período del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019  
Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	Efectivo acumulado al 31 de octubre de 2018 (*)			Movimiento del período			Efectivo acumulado al 30 de junio de 2019		
		3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	Total
<b>Fuente de financiamiento</b>										
Ingresos	3	169,805,001	49,917,960	27,203,022	246,925,983	194,999	82,040	1,533,340	1,810,379	248,736,362
<b>Total fuente de financiamiento</b>		<b>169,805,001</b>	<b>49,917,960</b>	<b>27,203,022</b>	<b>246,925,983</b>	<b>194,999</b>	<b>82,040</b>	<b>1,533,340</b>	<b>1,810,379</b>	<b>248,736,362</b>
<b>Desembolsos por componente</b>										
<b>Componente I. Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución:</b>										
Reforzamiento de la red de sub-transmisión	7	36,246,606	49,975,701	10,315,998	96,538,305	898,232	24,299	129,526	1,052,057	97,590,362
Reforzamiento de la red de distribución	7	113,476,691	-	13,638,696	127,115,387	400,731	-	102,678	503,409	127,618,796
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	7	8,074,822	24,299	985,123	9,084,244	106,648	(24,299)	15,800	98,149	9,182,393
Campaña social de acompañamiento a las obras	7	268,633	-	32,083	300,716	-	-	-	-	300,716
<b>Total componente I</b>		<b>158,066,752</b>	<b>50,000,000</b>	<b>24,971,900</b>	<b>233,038,652</b>	<b>1,405,611</b>	<b>-</b>	<b>248,004</b>	<b>1,653,615</b>	<b>234,692,267</b>
<b>Componente II. Diseño para la implementación de la estrategia para la migración de GLP a electricidad en el sector residencial</b>										
Análisis integral del mercado de GLP	7	-	-	815,728	815,728	-	-	-	-	815,728
Análisis de los hábitos de consumo energético en el sector residencial	7	-	-	90,686	90,686	-	-	-	-	90,686
Un modelo de gestión del Programa de Cocción Eficiente	7	168,884	-	459,154	628,038	-	(203,430)	-	(203,430)	255,724
Plan de monitoreo de indicadores energéticos, sociales, económicos y ambientales, aprobado	7	-	-	-	-	203,430	-	-	203,430	203,430
<b>Total componente II</b>		<b>168,884</b>	<b>-</b>	<b>1,365,568</b>	<b>1,534,452</b>	<b>203,430</b>	<b>-</b>	<b>(203,430)</b>	<b>-</b>	<b>1,534,452</b>
<b>Componente III. Fortalecimiento Institucional</b>										
Programa de capacitación a las Empresas Eléctricas Distribuidoras	7	727,587	-	125,208	852,795	-	-	-	-	852,795
Apoyo a la ejecución del Programa	7	9,306,522	-	1,139,308	10,445,830	113,714	17,208	17,208	130,922	10,576,752
<b>Total componente III</b>		<b>10,034,109</b>	<b>-</b>	<b>1,264,516</b>	<b>11,298,625</b>	<b>113,714</b>	<b>17,208</b>	<b>17,208</b>	<b>130,922</b>	<b>11,429,547</b>
<b>Administración del Programa</b>										
Unidad de Gestión del Programa (UGP)	7	-	-	646,060	646,060	-	-	95,415	95,415	741,475
Evaluación intermedia y final del programa	7	-	-	-	-	-	-	165,662	165,662	165,662
Auditorías externas	7	-	-	164,559	164,559	7,500	-	900	8,400	172,959
<b>Total Administración del Programa</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>810,619</b>	<b>810,619</b>	<b>7,500</b>	<b>-</b>	<b>261,977</b>	<b>289,477</b>	<b>1,072,596</b>
<b>Total desembolsos</b>		<b>168,269,745</b>	<b>50,000,000</b>	<b>28,412,603</b>	<b>246,682,348</b>	<b>1,730,255</b>	<b>323,759</b>	<b>323,759</b>	<b>2,054,014</b>	<b>248,736,362</b>
<b>Efectivo disponible</b>	5	<b>1,535,256</b>	<b>(82,040)</b>	<b>(1,209,581)</b>	<b>243,635</b>	<b>(1,535,256)</b>	<b>82,040</b>	<b>1,209,581</b>	<b>(243,635)</b>	<b>-</b>

(\*) Saldos reestructurados (ver nota 13)

  
Diego Almeida  
Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador

  
Andrés Gaibor  
Especialista Financiero del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador

# **Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador financiado parcialmente con recursos provenientes de los contratos de préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo - BID 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y administrado por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, organismo Ejecutor del Programa**

## **Notas a los estados financieros**

Al 30 de junio de 2019

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### **1. ACTIVIDADES DEL PROGRAMA**

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 objetivo general del Programa de acuerdo con lo establecido en el contrato de préstamo suscrito entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo - BID, es apoyar al Gobierno del Ecuador en la implementación del Plan de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador (RSND) como parte del cambio de la matriz energética y la provisión de un servicio eléctrico de calidad a los clientes residenciales. Los objetivos específicos son: (i) continuar con el Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador RSND para operar a niveles de 220 voltios en la red de baja tensión; (ii) incrementar los niveles de confiabilidad del Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador RSND; y (iii) contribuir al desarrollo de la estrategia que facilite la migración del consumo de Gas Licuado de Petróleo (GLP) por electricidad en los clientes residenciales.

El 10 de julio de 2018, mediante oficio No. MEER-SDCE-2018-0789-OF y MEER-SDCE-2018-0827-OF, el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables, a través del Informe Técnico, solicita al Ministerio de Economía y Finanzas la extensión del plazo del último desembolso del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica hasta el 31 de marzo de 2019 y, en consecuencia, el plazo para el cierre del Programa hasta el 31 de julio de 2019.

El Ministerio de Economía y Finanzas, mediante oficio No. MEF-SFP-2018-0383, solicita la ampliación del plazo de último desembolso y cierre del Programa al Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

El 31 de julio de 2018, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID mediante CAN/CEC-1262/2018, autoriza la extensión especial al plazo de último desembolso de los Contratos de Préstamo 3187/OC-EC y 3188/CH-EC hasta 31 de marzo de 2019 a fin de permitir cumplir con la ejecución del Programa, así también el período de cierre.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Entre el 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, el Organismo Ejecutor ha ejecutado el 100% (170,000,000) del total de fondos recibidos del Contrato de Préstamo NO. 3187/OC-EC y el 100% (50,000,000) del Contrato de Préstamo No. 3188/CH-EC, respecto del total desembolsado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID hasta la misma fecha.

El Programa incluye los siguientes componentes:

### **Componente I: Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución (RSND)**

Este componente financiará proyectos para el Reforzamiento de la Infraestructura de Distribución a través de la construcción y repotenciación de subestaciones, líneas de sub-transmisión, alimentadores primarios y secundarios integrales (centros de transformación, redes integrales), focalizados en zonas donde el sistema de distribución requiere una pronta intervención. El principal objetivo es garantizar que el sistema sea repotenciado para cubrir el incremento de la demanda por el ingreso de las nuevas cargas (Cocinas de Inducción).

Como parte de este componente, se financiará lo siguiente:

- Reforzamiento de aproximadamente 178 km de líneas de sub-transmisión y de 2,737 km de líneas de distribución, a través de la construcción y rehabilitación de transformadores eléctricos, reforzamiento de alimentadores primarios y cambio de acometidas y medidores.
- Fiscalización y socialización de las obras del Programa por cada Empresa Eléctrica Distribuidora (EED)

### **Componente II: Diseño para la implementación de la estrategia para la migración de Gas Licuado de Petróleo GLP a electricidad en el sector residencial**

El objetivo de este componente que complementará la implementación del componente anterior, será:

- Análisis integral del mercado de Gas Licuado de Petróleo GLP.
- Análisis de los hábitos de consumo energético en el sector residencial, considerando temas de género. Definición del modelo de gestión del Programa de Cocción Eficiente. Definición del sistema de logística para la distribución masiva de kits de cocción por inducción eléctrica de alta eficiencia.
- Monitoreo de indicadores energéticos, sociales, económicos y ambientales.

### **Componente III: Fortalecimiento institucional**

**Cursos de capacitación:** • Implementación de un programa de capacitación al personal de las Empresas Eléctricas Distribuidoras asociadas a la ejecución del Programa.

**Apoyo en la ejecución del Programa:** Corresponde al diseño de estrategias que permitan una detallada coordinación logística y puesta de operación del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica.

Bajo este subcomponente, se prevé desarrollar las siguientes actividades:

- Apoyo a las Empresas Eléctricas Distribuidoras en la ejecución de las obras.



## Notas a los estados financieros (continuación)

- Implementación de 17 cursos de entrenamiento con enfoque en operación y mantenimiento de redes eléctricas.
- Contratación de consultoría local. El propósito es realizar los estudios y diseños de pre-inversión, que permitan a futuro repotenciar e instalar nuevas subestaciones, líneas de sub-transmisión, repotenciar redes de distribución integrales (media tensión, centros de transformación y redes secundarias en baja tensión y medidores) que permitan cubrir el incremento de la demanda por implementación del Programa
- Adquisición de equipos de medición, equipos de transporte y mantenimiento, equipos informáticos, incluyendo programas de cómputo.

### 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 y la auditoría externa (financiera-operacional).

Los plazos contractuales son como sigue:

Cláusula / Artículo	Fecha
Cláusula 1.04 Plazo para desembolsos	31 de marzo de 2019
Art. 4.09 Período de cierre	30 de junio de 2019
Cláusula 5.03 Estados financieros	31 de julio de 2019

Según el inciso 2.9 "Período de cierre y rendición final de cuentas, numeral 2 "Requisito 2: Gestión de Desembolsos", sección B.3 "Requisitos específicos", literal B "Requisitos del Banco en Gestión Financiera de proyectos" del Anexo 1 "Aplicación de los principios y requisitos de Gestión Financiera de la Guía de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID (OP-273-6), el Prestatario y/o el Organismo Ejecutor podrán efectuar los pagos finales a terceros, conciliar sus cuentas, realizar cualquier ajuste que sea necesario y presentar la rendición final de cuentas de los gastos efectuados, antes de la fecha de cierre. Además, el Prestatario y/o el Organismo Ejecutor es responsable de asegurar que, a la fecha de cierre, se retenga y contabilicen adecuadamente los fondos suficientes por concepto de honorarios de auditoría que se vayan a financiar con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

## 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:

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



## Notas a los estados financieros (continuación)

El estado de inversiones acumuladas al 30 de junio de 2019 y el estado de flujos de efectivo periodo comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, serán aprobados por el Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica el 26 de julio de 2019. En opinión del Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica, el estado de inversiones acumuladas y el estado de flujos de efectivo serán aprobados por la Subsecretaría de Distribución y Comercialización de Energía Eléctrica del Ministerio sin modificación, para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

### (b) 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.

Para el reconocimiento de gastos de años anteriores, El Banco Interamericano de Desarrollo – BID ha establecido dos escenarios de registro:

- i) gastos de años anteriores declarados elegibles durante el año en curso se registran con cargo a los gastos del año actual sin que implique el restablecimiento de los estados financieros.
- ii) gastos de años anteriores que por omisión o error no se reportaron oportunamente en el año de su desembolso estos gastos se registraran con cargo al saldo inicial de los gastos del programa, mediante el restablecimiento de los estados financieros.

### (c) Ingresos

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 Recursos Naturales No Renovables como organismo ejecutor) que se recibieron en U.S. dólares, en una cuenta corriente del Banco Central del Ecuador, la cual es administrada por el Ministerio de Finanzas. El efectivo disponible en la cuenta corriente es de uso restringido, para ser utilizado únicamente en los fines del Programa.

### (d) Desembolsos

Los desembolsos son efectuados y registrados en U.S. dólares, al momento de la cancelación o pago, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado – IVA cuando se relacionen a pagos efectuados con fondos de los contratos de préstamo.

### (e) Fondos Disponibles

Están representados por dinero en caja y bancos.

### (f) Mobiliario y Equipo

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

## Notas a los estados financieros (continuación)

### (g) 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 30 de junio de 2019, mantenidos en las cuentas bancarias del Programa y de las Empresas Eléctricas Distribuidoras - EED.

### (h) 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. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC hasta por 170,000,000 y 50,000,000 respectivamente, del Programa expresados en U.S. dólares de los Estados Unidos de América. Al 30 de junio de 2019, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID desembolsó el 100% de los fondos destinados para el Programa.

El préstamo que el Banco Interamericano de Desarrollo otorga a la República del Ecuador se destinará exclusivamente a financiar los gastos que demande la realización del Programa de acuerdo al artículo 4.06 de las normas generales de los contratos de préstamo. Un detalle de los fondos recibidos por el Programa al 30 de junio de 2019 fue:

No. de Solicitud de desembolso	Fecha de solicitud de desembolso	Fecha de autorización y transferencia del BID al Ministerio de Finanzas	Efectivo recibido por el Ministerio de Finanzas
1 (préstamo 3187/OC-EC)	11 de agosto de 2014	18 de agosto de 2014	109,272,061
1 (préstamo 3188/CH-EC )	11 de agosto de 2014	20 de agosto de 2014	47,000,000
3 (préstamo 3187/OC-EC)	30 de junio de 2015	30 de junio de 2015	44,000,000
3 (préstamo 3187/OC-EC)	31 de julio de 2016	31 de julio de 2016	8,100,000
4 (préstamo 3188/CH-EC)	16 de junio de 2016	16 de junio de 2016	450,000
5 (préstamo 3187/OC-EC)	28 de agosto de 2017	28 de agosto de 2017	8,432,940
5 (préstamo 3188/CH-EC)	27 de noviembre de 2017	27 de noviembre de 2017	2,467,960
8 (préstamo 3188/CH-EC)	11 de diciembre de 2018	12 de diciembre de 2018	82,040
10 (préstamo 3187/OC-EC)	29 de marzo de 2019	2 de abril de 2019	194,999
			<b>220,000,000</b>

## 4. APOORTE LOCAL

De acuerdo con los términos del Contrato de Préstamo cláusula 2.02, el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables se compromete a aportar oportunamente, para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa el monto de 27,400,000. El Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables cubrirá los aportes de contraparte mediante desembolsos directos que tengan relación con los objetivos del Programa.

De acuerdo a lo establecido en la cláusula 4.04 del Contrato de Préstamo "Reconocimiento de gastos con cargo a la contrapartida local", el Banco podrá reconocer como parte de los recursos de contrapartida local al Programa, gastos efectuados en el Programa distintos a los previstos en la Cláusula 3.03 hasta por el equivalente de cinco millones doscientos ochenta mil dólares 5,280,000 (menos cualquier monto reconocido bajo el mismo rubro en los contratos de préstamos No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC), en los pagos del

## Notas a los estados financieros (continuación)

Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente a los gastos referidos en la cláusula 3.03, que se hayan llevado a cabo antes del 12 de junio de 2014, pero con posterioridad al 19 de marzo de 2014 y siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en el contrato de préstamo. Queda entendido que el Banco también podrá reconocer como parte de la contrapartida local, los gastos efectuados o que se efectúen en el Programa a partir del 12 de junio de 2014 y hasta la fecha de vigencia del Contrato de Préstamo siempre que se hayan cumplido los requisitos mencionados.

Al 30 de junio de 2019 los aportes de contraparte local efectuados por el Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables ascienden a 28,736,363 monto que es superior al total del aporte local comprometido.

### 5. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 30 de junio de 2019, el efectivo disponible se encuentra depositado en una cuenta corriente del Banco Central del Ecuador, correlativo No. 5048 del préstamo No. 3187/OC-EC y 5053 del préstamo No. 3188/CH-EC, las cuales son administradas por el Ministerio Economía y Finanzas y cuentas bancarias de las Empresas Eléctricas Distribuidoras beneficiarias de transferencias. El efectivo disponible del Programa es controlado a través del sistema e-SIGEF, el cual permite al Ministerio de 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:

	Banco Interamericano de Desarrollo BID		
	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Total
Ingresos	170,000,000	50,000,000	220,000,000
Desembolsos efectuados	170,000,000	50,000,000	(220,000,000)
<b>Efectivo disponible según estados financieros</b>	-	-	-
Partidas conciliatorias (1)	7,500	-	7,500
<b>Efectivo disponible según reporte correlativo</b>	<b>7,500</b>	-	<b>7,500</b>

(1) Corresponde al valor pendiente de transferir por concepto de auditoría financiera de cierre del Programa, valor que fue registrado dentro de los estados financieros.

### 6. ANTICIPOS PENDIENTES DE JUSTIFICAR

Por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, el saldo pendiente de justificar ante el Banco Interamericano de Desarrollo – BID es como sigue:

	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Total
Desembolsos acumulados efectuados según el estado de inversiones acumuladas	170,000,000	50,000,000	220,000,000
Fondos invertidos acumulados según reporte BID LMS-10	168,054,723	50,000,000	218,054,723
<b>Saldo pendiente de justificar (Ver nota 8) (a)</b>	<b>1,945,277</b>	-	<b>1,945,277</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (a) La Administración del Programa menciona que los anticipos pendientes de justificar corresponden a pagos a proveedores que se realizaron con recursos provenientes de los Contratos de Préstamo 3187/OC-EC y 3188/CH-EC del Banco Interamericano de Desarrollo – BID que serán justificados al cierre del Programa, los mismos que corresponden a los siguientes subcomponentes:

<b>Subcomponentes</b>	<b>3187/OC-EC</b>	<b>3188/CH-EC</b>	<b>Total</b>
Reforzamiento de la red de Distribución	1,945,277	-	1,945,277
<b>Total</b>	<b>1,945,277</b>	<b>-</b>	<b>1,945,277</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 7. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 30 de junio de 2019, la República del Ecuador (a través del Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables) ha efectuado desembolsos a consultores y contratistas con cargo a los fondos del Programa, que comparados con el presupuesto se presentan como sigue:

	Presupuesto vigente			Inversiones acumuladas al 30 de junio de 2019			Inversión Pendiente / (Exceso de Inversión)	
	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local	Total	Fondos BID	Aporte Local
<b>Componente I: Reforzamiento Del Sistema Nacional De Distribución</b>								
Reforzamiento de la red de sub transmisión	87,144,838	10,445,525	97,590,363	87,144,838	10,445,524	97,590,362	-	1
Reforzamiento de la red de distribución	113,877,422	13,750,842	127,628,264	113,877,422	13,741,374	127,618,796	-	9,468
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	8,181,470	1,000,219	9,181,689	8,181,470	1,000,923	9,182,393	-	(704)
Campaña social de acompañamiento a las obras	268,633	32,083	300,716	268,633	32,083	300,716	-	-
<b>Total componente I (1)</b>	<b>209,472,363</b>	<b>25,228,669</b>	<b>234,701,032</b>	<b>209,472,363</b>	<b>25,219,904</b>	<b>234,692,267</b>	-	<b>8,765</b>
<b>Componente II: Diseño para la implementación de la estrategia para la migración de GLP a electricidad en el sector residencial</b>								
Análisis integral del mercado de Gas Licuado de Petróleo GLP	-	815,728	-	-	815,728	815,728	-	-
Análisis de los Hábitos de Consumo Energético en el Sector Residencial	-	90,687	-	-	90,686	90,686	-	1
Un modelo de gestión del Programa de Cocción Eficiente	168,884	255,724	1,331,023	168,884	255,724	424,608	-	-
Plan de monitoreo de indicadores energéticos, sociales, económicos y ambientales, aprobado	203,430	-	203,430	203,430	-	203,430	-	-
<b>Total componente II (1)</b>	<b>372,314</b>	<b>1,162,139</b>	<b>1,534,453</b>	<b>372,314</b>	<b>1,162,138</b>	<b>1,534,452</b>	-	<b>1</b>
<b>Componente III: Fortalecimiento institucional</b>								
Programa de capacitación a las Empresas Eléctricas Distribuidoras	727,587	33,080	760,667	727,587	125,208	852,795	-	(92,128)
Apoyo a la ejecución del Programa	9,420,236	1,154,132	10,574,368	9,420,236	1,156,516	10,576,752	-	(2,384)
<b>Total componente III (1)</b>	<b>10,147,823</b>	<b>1,187,212</b>	<b>11,335,035</b>	<b>10,147,823</b>	<b>1,281,724</b>	<b>11,429,547</b>	-	<b>(94,512)</b>
<b>Administración y seguimiento</b>								
Unidad de Gestión del Programa (UGP)	-	741,475	741,475	-	741,475	741,475	-	-
Evaluación Intermedia y Final del programa	-	165,662	165,662	-	165,662	165,662	-	-
Auditorías externas	7,500	165,459	172,959	7,500	165,459	172,959	-	-
<b>Total administración y seguimiento</b>	<b>7,500</b>	<b>1,072,596</b>	<b>1,080,096</b>	<b>7,500</b>	<b>1,072,596</b>	<b>1,080,096</b>	-	-
<b>Total desembolsos efectuados en el año 2018 (1)</b>	<b>220,000,000</b>	<b>28,650,616</b>	<b>248,650,616</b>	<b>220,000,000</b>	<b>28,736,362</b>	<b>248,736,362</b>	-	<b>(85,746)</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (1) Al 30 de junio de 2019 se han invertido fondos de los Contratos de Préstamo 3187/OC-EC y 3188/CH-EC en las siguientes empresas eléctricas para el cumplimiento del Programa correspondientes a los componentes No. I, II y III, Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución:

Empresa Eléctrica Distribuidora	Inversión acumulada al 31-oct-2018 (*)	Movimiento				Inversión acumulada al 30-jun-2019
		Componente I	Componente II	Componente III	Administración del Programa	
Empresa Eléctrica Ambato	22,879,599	242,443	-	-	-	23,122,042
Empresa Eléctrica Azogues	3,033,942	-	-	-	-	3,033,942
Empresa Eléctrica Centro Sur	17,322,536	-	-	-	-	17,322,536
Empresa Eléctrica Cotopaxi	6,023,226	56,139	-	-	-	6,079,365
Empresa Eléctrica Galápagos	976,590	-	-	-	-	976,590
Empresa Eléctrica Norte	11,351,940	399,616	-	-	-	11,751,556
Empresa Eléctrica Quito	21,406,920	5,600	-	(5,600)	-	21,406,920
Empresa Eléctrica Riobamba	6,554,251	-	-	-	-	6,554,251
Empresa Eléctrica Sur	10,591,183	-	-	-	-	10,591,183
MERNNR	168,884	-	203,430	-	7,500	379,814
Empresa Eléctrica Bolívar	5,170,121	43,485	-	-	-	5,213,606
Unidad de Negocio El Oro	8,617,825	42,262	-	-	-	8,660,087
Unidad de Negocio Esmeraldas	18,358,991	-	-	-	-	18,358,991
Unidad de Negocio Guayaquil	13,714,687	169,963	-	-	-	13,884,650
Unidad de Negocio Guayas los Ríos	10,470,595	78,683	-	36,717	-	10,585,995
Unidad de Negocio Los Ríos	10,696,507	242,606	-	-	-	10,939,113
Unidad de Negocio Manabí	16,003,113	(769,546)	-	-	-	15,233,567
Unidad de Negocio Milagro	5,828,928	65,494	-	19,590	-	5,914,012
Unidad de Negocio Santa Elena	9,684,143	(107,591)	-	34,176	-	9,610,728
Unidad de Negocio Santo Domingo	9,749,706	893,898	-	-	-	10,643,604
Unidad Sucumbíos	9,666,058	42,558	-	28,832	-	9,737,448
<b>Total</b>	<b>218,269,745</b>	<b>1,405,610</b>	<b>203,430</b>	<b>113,715</b>	<b>7,500</b>	<b>220,000,000</b>

(\*) Saldos reestructurados (ver nota 13)

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

Al 30 de junio de 2019, 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 con los fondos recibidos por los Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC, según lo establece el artículo 4.07 (c) 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:

## Notas a los estados financieros (continuación)

No. de solicitud de desembolso	No. Contrato	Tipo de solicitud	Fecha	Valor
<b>Año 2014</b>				
1	3187/OC-EC	Anticipo de fondos	11-Ago-2014	109,272,061
1	3188/CH-EC	Anticipo de fondos	30-Jun-2014	47,000,000
<b>Subtotal año 2014</b>				<b>156,272,061</b>
<b>Año 2015</b>				
2	3187/OC-EC	Rendición de cuentas	26-Jun-2015	(87,513,083)
3	3187/OC-EC	Anticipo de fondos	30-Jun-2015	44,000,000
<b>Subtotal año 2015</b>				<b>(43,513,083)</b>
<b>Año 2016</b>				
4	3187/OC-EC	Rendición de cuentas	17-Ago-2016	(53,501,932)
5	3187/OC-EC	Anticipo de fondos	17-Ago-2016	8,100,000
4	3188/CH-EC	Rendición de cuentas	20-Jun-2016	(46,029,036)
4	3188/CH-EC	Anticipo de fondos	20-Jun-2016	450,000
<b>Subtotal año 2016</b>				<b>(90,980,968)</b>
<b>Año 2017</b>				
6 (*)	3187/OC-EC	Rendición de cuentas	25-Ago-2017	(15,741,731)
7	3187/OC-EC	Anticipo de fondos	25-Ago-2017	8,432,940
4	3188/CH-EC	Rendición de cuentas	13-Sep-2017	(1,420,964)
5	3188/CH-EC	Anticipo de fondos	13-Sep-2017	2,467,960
6	3188/CH-EC	Rendición de cuentas	18-Dic-2017	(2,245,495)
<b>Subtotal año 2017</b>				<b>(8,507,290)</b>
<b>Año 2018</b>				
8 (*)	3187/OC-EC	Rendición de cuentas	28-Sep-2018	(6,981,781)
7	3188/CH-EC	Rendición de cuentas	11- Dic-2018	(222,465)
8	3188/CH-EC	Anticipo de fondos	12- Dic-2018	82,040
9	3187/OC-EC	Rendición de cuentas	20-Dic-2018	(2,403,446)
<b>Subtotal año 2018</b>				<b>(9,525,652)</b>
<b>Año 2019</b>				
10	3187/OC-EC	Anticipo de fondos	2-Abr-2019	194,999
9	3188/OC-EC	Rendición de cuentas	4-Jul-2019	(82,040)
11	3187/OC-EC	Rendición de cuentas	16-Jul-2019	(1,912,750)
<b>Subtotal año 2019</b>				<b>(1,799,791)</b>
<b>Total de efectivo disponible a invertir</b>				<b>1,945,277</b>
(-) Anticipos pendientes de justificación al Banco Interamericano de Desarrollo - BID (ver nota 6)				<b>(1,945,277)</b>
<b>Saldo de efectivo disponible de fondos Banco Interamericano de Desarrollo - BID (ver nota 5)</b>				<b>-</b>

(\*) El Banco Interamericano de Desarrollo – BID procedió a restar de las justificaciones 6 y 8, tanto recursos de préstamo como de aporte local, el monto de gastos no elegibles asociados al proceso de contratación de obras BID-RSND-CNELMAN-DI-OB-029. (Ver nota 12).

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 9. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CON EL ESTADO DE EFECTIVO AL 30 DE JUNIO DE 2019

Una conciliación de los desembolsos acumulados en el estado de inversiones acumuladas con el estado de flujos de efectivo, es como sigue:

Desembolsos acumulados efectuados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo – BID según estado de inversiones acumuladas	220,000,000
Diferencia	-
Desembolsos acumulados efectuados con fondos del Banco Interamericano de Desarrollo – BID según estado de flujos de efectivo	220,000,000

### 10. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID (LMS10) VERSUS ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA AL 30 DE JUNIO DE 2019

Valor desembolsado según estado de cuenta del Banco Interamericano de Desarrollo - BID LMS10	220,000,000
Efectivo disponible de fondos Banco Interamericano de Desarrollo - BID (ver Nota 5)	-
<b>Saldo de inversiones acumuladas de fondos del Banco Interamericano de Desarrollo – BID</b>	<b>220,000,000</b>
Diferencia	-
Saldo de inversión acumuladas según estado de inversiones acumuladas	220,000,000

### 11. CONTRATO DE PRÉSTAMO

El costo total del Programa se estima en doscientos cuarenta y siete millones cuatrocientos mil dólares (247,400,000), de los cuales 220,000,000 millones se financiarán con los créditos del Banco Interamericano de Desarrollo –BID y 27,400,000 como aporte del prestatario (República del Ecuador a través del 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 préstamo será amortizado por el Prestatario mediante cuotas semestrales, consecutivas y, en lo posible iguales. La primera cuota se pagará a los ocho años y seis meses, contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato, teniendo en cuenta lo previsto en el Artículo 1.04 de los contratos de préstamo, y la última, a más tardar a los veinticinco (25) años contados a partir de esa misma fecha.
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 1.05 de los Contratos de préstamo 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.



## Notas a los estados financieros (continuación)

Los intereses se pagarán al Banco semestralmente, comenzando a los seis meses contados a partir de la fecha de suscripción del presente Contrato, teniendo en cuenta lo previsto en el Artículo 1.05 de los Contratos de Préstamo.

El Prestatario podrá solicitar la conversión de una parte o de la totalidad del saldo adeudado del Préstamo con tasa de interés basada en LIBOR a una tasa fija de interés o la renovación de una parte o de la totalidad del saldo adeudado del Préstamo con tasa fija de interés a una tasa de interés basada en LIBOR, de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 1.05 de los Contratos de Préstamo.

3. Recursos para inspección y vigilancia generales – Durante el período de desembolsos, no se destinara recursos del monto del financiamiento para cubrir los gastos del Banco por concepto de inspección y vigilancia generales, salvo que el Banco establezca lo contrario durante dicho período como consecuencia de su revisión periódica de cargos financieros de conformidad con las disposiciones aplicables de la política del Banco sobre metodología para el cálculo de cargos para préstamos del capital ordinario y notifique al Prestatario al respecto, en cuyo caso, de conformidad con el Artículo 4.05 de las Normas Generales, el Prestatario pagará el monto correspondientes directamente al Banco. En ningún caso podrá cobrarse por este concepto en un semestre determinado más de lo que resulte de aplicar el 1% al monto del Financiamiento, dividido por el número de semestres comprendido en el plazo original de desembolsos.
4. Comisión de crédito – El Prestatario (la República del Ecuador) pagara una Comisión de Crédito de acuerdo a un porcentaje que será establecido por el Banco periódicamente, como resultado de su revisión de cargos financieros, de conformidad con las disposiciones aplicables de la política del Banco, sobre metodología para el cálculo de cargos para préstamos de capital ordinario, sin que, en ningún caso, pueda exceder el porcentaje previsto en el Artículo 3.02 de las Normas Generales.
5. Condiciones especiales previas al primer desembolso – El primer desembolso del financiamiento está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 3.02 de los contratos de préstamo, los siguientes requisitos:
  - a. Que el prestatario y el organismo ejecutor hayan suscrito un convenio subsidiario para la transferencia de los recursos de los préstamos, en el cual se incluya la obligación que el uso de los recursos de los préstamos se efectúe en los términos y para los propósitos acordados en los Contratos de Préstamo.
  - b. Que el Organismo Ejecutor haya conformado la Unidad de Gestión del Programa (UGP) integrada por un Coordinador General, un especialista financiero, un especialista adquisiciones, especialista de planificación y monitoreo, un ingeniero eléctrico y especialista ambiental.
  - c. Que se haya actualizado el Manual Operativo del Programa (MOP).
  - d. Que el Banco haya recibido uno o más informes jurídicos.
  - e. Que se hayan definido las firmas autorizadas para el Programa.
  - f. Que se haya demostrado la asignación de recursos suficientes para atender durante el primer año por lo menos la ejecución del proyecto.
  - g. Que el prestatario haya presentado al Banco Interamericano de Desarrollo – BID un Informe inicial que comprenda: un plan de ejecución del proyecto, un cronograma de trabajo, un cuadro de origen y aplicación de los fondos, informes de progreso del proyecto.

## Notas a los estados financieros (continuación)

- h. Que el prestatario demuestre al banco que cuenta con un sistema de información financiera y estructura de control interno adecuada.
- 6. Reembolsos de gastos con carga de financiamiento – Con la aceptación del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, se podrán utilizar hasta el equivalente de cuarenta y cuatro millones de dólares (44,000,000) para reembolsar gastos efectuados en el Programa. Con la aceptación del Banco Interamericano de Desarrollo – BID, también se podrá utilizar recursos del financiamiento para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el Programa a partir del 12 de junio de 2014.
- 7. 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 (31 de julio de 2014).
- 8. 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 “Políticas de Adquisiciones”), que el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, declara conocer, y con las siguientes disposiciones:
  - a) Licitación pública internacional – Salvo que el inciso (b) de esta cláusula 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 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 se aplicación no se oponga a las garantías básicas que deben reunir las licitaciones y a las Políticas de Adquisiciones.
    - ii) Comparación de precios, para obras cuyo costo estimado sea menor al equivalente de trescientos mil dólares (300,000) por contrato, y para bienes cuyo costo estimado sea menor al equivalente de cincuenta mil dólares (50,000) por contrato, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 3.5 de las Políticas de Adquisición.
  - 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 sea de dos millones de dólares (2,000,000) o menor, y para bienes cuyo costo estimado sea de ciento sesenta mil dólares (160,000) o menor, será 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.

9. Mantenimiento – El Prestatario, a través del Organismo Ejecutor, se compromete a que las obras y equipos comprendidos en el Programa sean mantenidos adecuadamente de acuerdo a las normas técnicas generalmente aceptadas para cada caso, y a presentar al Banco un informe anual de mantenimiento y sobre el estado de las obras y equipos e información relativa a la asignación presupuestaria anual para cubrir los correspondientes gastos de mantenimiento. 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.

10. 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 a partir del 12 de junio de 2014 y hasta la fecha de vigencia del Contrato, siempre que se hayan cumplido los requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en este mismo instrumento.

## 12. GASTOS NO ELEGIBLES

Mediante comunicación CEC-362/2019 con fecha 9 de abril de 2019, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID comunica a la Administración del Programa, el inicio de la revisión ex-post de los procesos de contratación gestionados y financiados por los Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC.

Mediante comunicación CEC-767/2019 con fecha 3 de julio de 2019, el Banco Interamericano de Desarrollo – BID comunica a la Administración del Programa los resultados de la evaluación ex-post de los procesos de contratación gestionados y financiados por los Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC, entre el 16 de marzo de 2015 y 31 de marzo de 2019, menciona que después de la revisión de una muestra de procesos de adquisición, se determinó que el proceso No. BID-RSND-CNELMAN-DI-OB-029 para la contratación de la obra "Reforzamiento de la Red de Distribución Media, Baja Tensión, Acometidas y Medidores a los clientes del Alimentador 22 de la S/E Manta 2 (Jaramijó)" no se realizó conforme a lo determinado en los Contratos de Préstamo No. 3187/OC-EC y 3188/CH-EC y las políticas del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, por lo que los gastos incurridos en ese proceso no son elegibles y fueron

## Notas a los estados financieros (continuación)

reversados tanto de las justificaciones de anticipo de fondos que fueron presentadas como de los estados financieros por 1,945,277.

Los pagos realizados por parte del Organismo Ejecutor son:

Detalle	2016	2017	2018
Anticipo	981,442	-	-
Factura No. 39524	-	17,164	-
Factura No. 39525	-	337,186	-
Factura No. 42959	-	3,808	-
Factura No. 42966	-	266,416	-
Factura No. 50580	-	-	339,261
<b>Total</b>	<b>981,442</b>	<b>624,574</b>	<b>339,261 (*)</b>

(\*) Gastos no elegibles excluidos de los estados financieros.

En base a las comunicaciones emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo – BID, la Administración del Programa ha reemplazado el total de los valores declarados como no elegibles, por obras ejecutadas en el mismo período y que fueron presentadas y aprobadas por parte del Banco Interamericano de Desarrollo – BID a través de comunicación CEC-868/2019 de fecha 26 de julio de 2019 (ver Nota 13).

### 13. AJUSTE SALDOS INICIALES

Durante el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019, la Administración del Programa identificó ciertos ajustes que afectan a años anteriores y como resultado, los saldos al 31 de octubre del año 2018 han sido modificados para hacerlos comparables con los del período 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019.

# Notas a los estados financieros (continuación)

## Estado de inversiones acumuladas

Categoría de inversión	Como fue reportado			Ajustes			Al inicio del período		
	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	Total
<b>Componente I. Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución:</b>									
Reforzamiento de la red de sub-transmisión (1)	36,071,986	49,975,701	10,297,670	96,345,357	174,620	-	18,328	192,948	96,538,305
Reforzamiento de la red de distribución (2)	113,472,882	-	13,639,081	127,111,963	1,949,086	-	229,439	3,424	127,115,387
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	8,074,823	24,299	985,133	9,084,255	(1)	-	(10)	(11)	9,084,244
Campaña social de acompañamiento a las obras	265,980	-	31,765	297,745	2,653	-	318	2,971	300,716
<b>Total componente I</b>	<b>157,885,671</b>	<b>50,000,000</b>	<b>24,953,649</b>	<b>232,839,320</b>	<b>2,126,358</b>	-	<b>248,075</b>	<b>199,332</b>	<b>233,038,652</b>
<b>Componente II. Diseño para la implementación de la estrategia para la migración de GLP a electricidad en el sector residencial</b>									
Análisis integral del mercado de GLP	-	-	815,728	815,728	-	-	-	-	815,728
Análisis de los hábitos de consumo energético en el sector residencial	-	-	209,996	209,996	-	-	(119,310)	(119,310)	90,686
Un modelo de gestión del Programa de Cocción Eficiente	168,883	-	249,158	418,041	1	-	209,996	209,997	628,038
Plan de monitoreo de indicadores energéticos, sociales, económicos y ambientales, aprobado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total componente II</b>	<b>168,883</b>	-	<b>1,274,882</b>	<b>1,443,765</b>	<b>1</b>	-	<b>90,686</b>	<b>90,687</b>	<b>1,534,452</b>
<b>Componente III. Fortalecimiento Institucional</b>									
Programa de capacitación a las Empresas Eléctricas Distribuidoras	727,587	-	125,208	852,795	-	-	-	-	852,795
Apoyo a la ejecución del Programa	9,305,418	-	1,139,177	10,444,595	1,104	-	131	1,235	10,445,830
<b>Total componente III</b>	<b>10,033,005</b>	-	<b>1,264,385</b>	<b>11,297,390</b>	<b>1,104</b>	-	<b>131</b>	<b>1,235</b>	<b>11,298,625</b>
<b>Administración del Programa</b>									
Unidad de Gestión del Programa (UGP)	-	-	646,060	646,060	-	-	-	-	646,060
Auditorías externas	-	-	183,695	183,695	-	-	(19,136)	(19,136)	164,559
<b>Total Administración del Programa</b>	-	-	<b>829,755</b>	<b>829,755</b>	-	-	<b>(19,136)</b>	<b>(19,136)</b>	<b>810,619</b>
<b>Total inversión realizada</b>	<b>168,087,559</b>	<b>50,000,000</b>	<b>28,322,671</b>	<b>246,410,230</b>	<b>2,127,463</b>	-	<b>319,756</b>	<b>272,118</b>	<b>246,682,348</b>

(1) Corresponde a pagos que no fueron incluidos como parte de los saldos iniciales anteriormente reportados por el valor de 174,60 y 18,328 correspondientes a CNEL Unidad de Negocio Bolívar, Guayas Los Ríos y Manabí.

(2) Corresponde a:

- Desembolsos realizados en años anteriores, los mismos que cuenta con la no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, a través de comunicación CEC-868/2019, para el reconocimiento de gastos por el valor de 1,945,277 y 229,824.
- A través de comunicación CEC-767/2019 emitido por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID el 3 de julio de 2019, indica la no elegibilidad de gastos correspondientes al proceso No. BID-RSND-CNELMAN-DI-OB-029 "Reforzamiento de la Red de Distribución Media. Baja Tensión, Acometidas y Medidores a los clientes del Alimentador 22 de la S/E Manta 2 (Jaramijó)" por 2,175,101. (Ver Nota 12)

# Notas a los estados financieros (continuación)

## Estado de flujos de efectivo

	Como fue reportado			Ajustes			Al inicio del período		
	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	3187/OC-EC	3188/CH-EC	Aporte local	Total	3187/OC-EC
<b>Fuente de financiamiento</b>									
Ingresos	169,805,001	49,917,960	27,203,022	246,925,983	-	-	-	-	169,805,001
<b>Total fuente de financiamiento</b>	<b>169,805,001</b>	<b>49,917,960</b>	<b>27,203,022</b>	<b>246,925,983</b>	-	-	-	-	<b>169,805,001</b>
<b>Desembolsos por componente</b>									
<b>Componente I. Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución:</b>									
Reforzamiento de la red de sub-transmisión	36,071,986	49,975,701	10,297,670	96,345,357	174,620	-	18,328	192,948	36,246,608
Reforzamiento de la red de distribución (1)	113,472,882	-	13,639,081	127,111,963	1,949,086	-	229,439	3,424	113,476,691
Servicios de fiscalización de las obras financiadas	8,074,823	24,299	965,133	9,084,255	(1)	-	(10)	(11)	8,074,822
Campaña social de acompañamiento a las obras	265,980	-	31,765	297,745	2,653	-	318	2,971	268,633
<b>Total componente I</b>	<b>157,885,671</b>	<b>50,000,000</b>	<b>24,953,649</b>	<b>232,839,320</b>	<b>2,126,358</b>	-	<b>248,075</b>	<b>199,332</b>	<b>158,086,752</b>
<b>Componente II. Diseño para la implementación de la estrategia para la migración de GLP a electricidad en el sector residencial</b>									
Análisis integral del mercado de GLP	-	-	815,728	815,728	-	-	-	-	-
Análisis de los hábitos de consumo energético en el sector residencial	-	-	209,996	209,996	-	-	(119,310)	(119,310)	-
Un modelo de gestión del Programa de Cocina Eficiente	168,883	-	249,158	418,041	1	-	209,996	209,997	168,884
Plan de monitoreo de indicadores energéticos, sociales, económicos y ambientales, aprobado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total componente II</b>	<b>168,883</b>	-	<b>1,274,882</b>	<b>1,443,765</b>	<b>1</b>	-	<b>90,686</b>	<b>90,687</b>	<b>168,884</b>
<b>Componente III. Fortalecimiento Institucional</b>									
Programa de capacitación a las Empresas Eléctricas Distribuidoras	727,587	-	125,208	852,795	-	-	-	-	727,587
Apoyo a la ejecución del Programa	9,305,418	-	1,139,177	10,444,595	1,104	-	131	1,235	9,306,522
<b>Total componente III</b>	<b>10,033,005</b>	-	<b>1,264,385</b>	<b>11,297,390</b>	<b>1,104</b>	-	<b>131</b>	<b>1,235</b>	<b>10,034,109</b>
<b>Administración del Programa</b>									
Unidad de Gestión del Programa (UGP)	-	-	646,060	646,060	-	-	-	-	-
Auditorías externas	-	-	183,695	183,695	-	-	(19,136)	(19,136)	-
<b>Total Administración del Programa</b>	-	-	<b>829,755</b>	<b>829,755</b>	-	-	-	-	-
<b>Total desembolsos</b>	<b>168,087,559</b>	<b>50,000,000</b>	<b>28,322,671</b>	<b>246,410,230</b>	<b>2,127,463</b>	-	<b>319,756</b>	<b>272,118</b>	<b>168,269,745</b>
<b>Efectivo disponible</b>	<b>1,717,442</b>	<b>(82,040)</b>	<b>(1,119,649)</b>	<b>515,753</b>	<b>(2,127,463)</b>	-	<b>(319,756)</b>	<b>(272,118)</b>	<b>1,529,468</b>

(1) Corresponde a pagos que no fueron incluidos como parte de los saldos iniciales anteriormente reportados por el valor de 174,60 y 18,328 correspondientes a CNEL Unidad de Negocio Bolívar, Guayas Los Ríos y Manabí.

(2) Corresponde a:

- Desembolsos realizados en años anteriores, los mismos que cuenta con la no objeción del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, a través de comunicación CEC-888/2019, para el reconocimiento de gastos por el valor de 1,945,277 y 229,824.
- A través de comunicación CEC-767/2019 emitido por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID el 3 de julio de 2019, indica a la administración del Programa, la no elegibilidad de gastos correspondientes al proceso No. BID-RSND-CNELMAN-DI-OB-029 "Reforzamiento de la Red de Distribución Media, Baja Tensión, Acometidas y Medidores a los clientes del Alimentador 22 de la S/E Manta 2 (Jaramijó)" por 2,175,101. (Ver Nota 12).

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 14. CONTINGENCIAS

El Coordinador General Jurídico del Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica del Ecuador, mediante oficio No. MERNNR-DPL-2019-0142-ME de fecha 16 de julio de 2019, informa que no existen juicios, litigios, causas administrativas o procesos civiles, o penales pendientes a favor o en contra del Programa.

### 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de julio de 2019 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; excepto por: (i) la presentación del alcance a la justificación de fondos del Contrato de Préstamo 3187/OC-EC No. 11 por 1,945,277; y, (ii) pago por la auditoría de estados financieros y evaluación final del Programa que serán cancelados en fechas posterior al cierre del Programa.

### 16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El estado de inversiones acumuladas al 30 de junio de 2019 y el estado de flujos de efectivo por el período comprendido del 1 de noviembre de 2018 al 30 de junio de 2019 han sido aprobados por el Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica el 26 de julio de 2019. En opinión del Coordinador General del Programa de Reforzamiento del Sistema Nacional de Distribución Eléctrica, el estado de inversiones acumuladas y el estado de flujos de efectivo serán aprobados por la Subsecretaría de Comercialización y Distribución del Ministerio de Energía y Recursos Naturales No Renovables sin modificación, para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo – BID.