



**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA  
INFRAESTRUCTURA DE AREAS  
ESCOLARES Y DOTACION DE ALIMENTOS  
PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS  
RIVERAS DEL RIO SAN MIGUEL,  
PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO  
(FIE-12-118)**

**ESTADO DE DESEMBOLSOS RECIBIDOS Y GASTOS  
EJECUTADOS Y ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y  
DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL  
RIO SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÚE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**ESTADO DE DESEMBOLSOS RECIBIDOS Y GASTOS EJECUTADOS Y  
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PARTE I - ESTADO DE DESEMBOLSOS RECIBIDOS Y GASTOS EJECUTADOS Y  
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

Informe de los auditores independientes  
Estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados  
Estado de inversiones acumuladas  
Notas explicativas a los estados financieros

**PARTE II - INFORME SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS -  
CONTABLES Y LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO DEL PROYECTO**

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y  
DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO  
SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**PARTE I**

**ESTADO DE DESEMBOLSOS RECIBIDOS Y GASTOS EJECUTADOS Y ESTADO DE  
INVERSIONES ACUMULADAS**



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Comité Directivo y a los Codirectores Ecuatoriano e Italiano del Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE)

Quito, 22 de abril del 2016

*Informe de los auditores independientes sobre el estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados y el estado de inversiones acumuladas*

1. Hemos auditado el estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados y el estado de inversiones acumuladas que se acompañan del Proyecto adecuamiento de la infraestructura de áreas escolares y dotación de alimentos para 34 centros educativos de las riveras del Río San Miguel, Putumayo, Singüe y Cuyabeno (FIE-12-118), en adelante “el Proyecto”, ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Sucumbíos, por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, de acuerdo con las bases contables descritas en su Nota 2.

### *Responsabilidad de la Administración del Proyecto*

2. La Administración del Proyecto es responsable de la preparación de estos estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en la Nota 2; esta responsabilidad incluye determinar que las referidas bases contables son aceptables en las circunstancias y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad del auditor*

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados y el estado de inversiones acumuladas basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros antes indicados no estén afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los referidos estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos del Proyecto, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del mismo. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración, de existir, son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.



Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE)  
Quito, 22 de abril del 2016

*Opinión*

4. En nuestra opinión, el estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados y el estado de inversiones acumuladas arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los desembolsos recibidos y gastos ejecutados y las inversiones acumuladas del Proyecto adecentamiento de la infraestructura de áreas escolares y dotación de alimentos para 34 centros educativos de las riveras del Río San Miguel, Putumayo, Singüe y Cuyabeno (FIE-12-118), ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Sucumbios, por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las bases contables descritas en su Nota 2.

*Base contable*

5. En la Nota 2 a los estados financieros, se describe la base de contabilidad aplicada. Los estados financieros del Proyecto han sido preparados para uso del Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE); en consecuencia pueden no ser apropiados para otra finalidad.
6. El estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados y el estado de inversiones acumuladas que se acompañan no corresponden a un conjunto completo de estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

*Restricción de uso y distribución*

7. Este informe se emite exclusivamente para información y uso del Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE); y no debe ser distribuido ni utilizado para otros propósitos.

*Pricewaterhouse Coopers*

No. de Registro en la Superintendencia  
de Compañías, Valores y Seguros: 011

Gastón L. Inzaghi

Socio

No. de Licencia Profesional: 173783

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**ESTADO DE DESEMBOLSOS RECIBIDOS Y GASTOS EJECUTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Aporte FIE	Aporte Local	Total
<b>Desembolsos recibidos</b>			
Acumulado al 1 de enero del 2015	328,517	81,969	410,486
Desembolsos recibidos durante el año 2015			
Desembolsos recibidos en calidad de anticipos	380,141	-	380,141
Gastos ejecutados por Contraparte Local (Ver Nota 2 b))	-	569,160	569,160
<b>Total desembolsos recibidos al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>708,658</b>	<b>651,129</b>	<b>1,359,787</b>
<b>Gastos ejecutados</b>			
Acumulado al 1 de enero del 2015	(192,677)	(81,969)	(274,646)
Gastos ejecutados durante el año 2015			
<u>Resultado 1</u>			
Mejora de la infraestructura de aulas, comedores, cocinas, vivienda de profesores, letrinas y bases de los tanques de captación de agua de 34 Centros Educativos	(345,690)	(42,717)	(388,407)
<u>Resultado 2</u>			
Disminución de deficiencia alimentaria de los alumnos de 34 Centros Educativos	-	(103,113)	(103,113)
<u>Resultado 3</u>			
Reducir enfermedades parasitarias y anemia en los alumnos y padres de familia de los centros educativos seleccionados	(28,180)	-	(28,180)
<u>Resultado 4</u>			
Conocimientos en seguridad alimentaria y nutricional incorporados en la vida cotidiana poblacional.	(54,135)	(221,680)	(275,815)
<u>Resultado 5</u>			
Mejora de la asistencia y permanencia de los estudiantes en 34 escuelas rurales del cantón Putumayo	-	(10,655)	(10,655)
<u>Gastos administrativos</u>	(23,119)	(126,025)	(149,144)
<u>IVA financiado por la Contraparte Local (Ver Nota 2 c))</u>	-	(64,970)	(64,970)
<b>Total gastos ejecutados al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>(643,801)</b>	<b>(651,129)</b>	<b>(1,294,930)</b>
<b>Excedente de desembolsos recibidos sobre gastos ejecutados al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>64,857</b>	<b>-</b>	<b>64,857</b>

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

  
Ángel Engalada  
Director

  
Luzmila Yumbo  
Contadora


**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Presupuesto			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2014			Inversiones efectuadas durante el año 2015			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2015			Saldo por invertir al 31 de diciembre del 2015		
	Aporte FIE	Local	Total	Aporte FIE	Local	Total	Aporte FIE	Local	Total	Aporte FIE	Local	Total	Aporte FIE	Local	Total
<b>Resultado 1</b>	539,227	4,848	544,075	10,157	-	10,157	345,600	42,717	388,317	538,107	42,717	580,824	860	1,111	1,971
Mejora de la infraestructura de aulas, comedores, cocinas, vivienda de profesores, letrinas y baños de los templos de capellanía de agua de 34 Centros Educativos	-	148,808	148,808	-	9,168	9,168	-	10,313	10,313	-	112,381	112,381	-	36,317	10,117
<b>Resultado 2</b>	32,000	-	32,000	-	-	-	38,180	-	38,180	208,380	-	246,560	4,800	-	4,800
Disminución de deficiencia alimentaria de los alumnos de 34 Centros Educativos	71,175	236,335	307,510	-	-	-	54,335	221,680	275,815	54,335	232,925	287,260	1,040	3,410	4,450
Reduccion enfermedad parásitarias y anemia en los alumnos y padres de familia de los centros educativos seleccionados	66,100	201,230	267,330	91	38,014	38,105	23,109	126,925	165,034	43,809	104,009	147,813	1,071	3,404	4,475
<b>Resultado 3</b>	794,314	791,101	1,585,415	102,077	81,009	183,086	173,124	569,160	746,204	843,801	651,120	1,394,921	65,793	88,762	1,483,683
<b>Total</b>	1,105,541	1,026,949	2,132,490	204,234	89,019	293,253	346,224	1,138,235	1,484,489	1,636,307	1,138,235	2,622,724	131,583	192,179	2,814,903
Porcentaje de aporte	49%	31%	80%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

  
Angel Enealada  
Director

  
Luzmila Yumbo  
Contadora

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**1. INFORMACION GENERAL**

**(a) CONVENIO DE FINANCIAMIENTO NO REEMBOLSABLE**

Con fecha 15 de agosto del 2012, el Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE), en adelante “el Fondo”, publicó la IV Convocatoria para financiar la ejecución y desarrollo de Proyectos sociales y productivos en la Frontera Norte del Ecuador.

El 12 de noviembre del 2012, el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Sucumbíos, en su calidad de Entidad Ejecutora, presentó al Fondo el perfil del Proyecto denominado “Adecantamiento de la infraestructura de áreas escolares y dotación de alimentos para 34 centros educativos de las riveras del Río San Miguel, Putumayo, Singüe y Cuyabeno”, cuyos objetivos se encuentran alineados a los del Plan Nacional del Buen Vivir 2009 -2013 y a los Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Provincia de Sucumbíos.

En la Reunión de Comité Directivo del Fondo de fecha 16 de agosto del 2013, el Proyecto fue aprobado.

Finalmente, el 30 de septiembre del 2013, el Fondo y el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Sucumbíos suscriben el Convenio de financiamiento no reembolsable para la ejecución del Proyecto de Desarrollo FIE 12-118 “Adecantamiento de la infraestructura de áreas escolares y dotación de alimentos para 34 centros educativos de las riveras del Río San Miguel, Putumayo, Singüe y Cuyabeno”, por un plazo de 18 meses a partir de la fecha efectiva en la que el Fondo realice el primer desembolso a la Entidad Ejecutora. Mediante Convenio Modificatorio del 26 de octubre del 2015, se amplía el plazo para la ejecución del Proyecto hasta el 31 de diciembre del 2015.

El costo total del Proyecto asciende a US\$1,449,085 y será financiado US\$709,594 y US\$739,491, equivalentes al 49% y 51%, con recursos financiados por el Fondo y por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Sucumbíos (Contraparte Local), respectivamente. Las modificaciones al presupuesto vigente fueron aprobadas mediante Reforma del 4 de noviembre del 2015.

**(b) OBJETO DEL CONVENIO**

El objetivo del convenio es formalizar el compromiso que asume la Entidad Ejecutora para ejecutar, con el financiamiento que recibe del Fondo, así como con recursos propios, el proyecto denominado “Adecantamiento de la infraestructura de áreas escolares y dotación de alimentos para 34 centros educativos de las riveras del Río San Miguel, Putumayo, Singüe y Cuyabeno”. Los resultados esperados en lo que compete al Convenio, son los siguientes:

- i) Resultado 1: Mejora de la infraestructura de aulas, comedores, cocinas, vivienda de profesores, letrinas y bases de los tanques de captación de agua de 34 Centros Educativos.
- ii) Resultado 2: Disminución de deficiencia alimentaria de los alumnos de 34 Centros Educativos.
- iii) Resultado 3: Reducción de enfermedades parasitarias y anemia en los alumnos de 34 Centros Educativos.



**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

- iv) **Resultado 4:** Conocimientos en seguridad alimentaria y nutricional incorporados en la vida cotidiana poblacional.
- v) **Resultado 5:** Mejora de la asistencia y permanencia de los estudiantes en 34 escuelas rurales del cantón Putumayo.

**(c) EJECUCION DEL PROYECTO**

Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2015, se han efectuado las siguientes actividades:

<u>Actividad</u>	<u>Aporte FIE</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Acumulado al 1 de enero del 2015	192,677	81,969	274,646
Gastos ejecutados durante el año 2015			
Resultado 1 (1)	345,690	42,717	388,407
Resultado 2 (2)	-	103,113	103,113
Resultado 3	28,180	-	28,180
Resultado 4 (3)	54,135	221,680	275,815
Resultado 5	-	10,655	10,655
Gastos administrativos (4)	23,119	126,025	149,144
IVA financiado por Contraparte Local (5)	-	64,970	64,970
Total gastos ejecutados al 31 de diciembre del 2015	<u>643,801</u>	<u>651,129</u>	<u>1,294,930</u>

- (1) Corresponde al adecentamiento de aulas, comedores, cocinas y baterías sanitarias.
- (2) Comprende principalmente la adquisición de productos alimenticios y sueldos, salarios y beneficios sociales por US\$68,819 y US\$32,888, respectivamente.
- (3) Incluye principalmente la adquisición de insumos agrícolas y sueldos, salarios y beneficios sociales por US\$88,675 y US\$85,752, respectivamente.
- (4) Comprende principalmente sueldos, salarios y beneficios sociales por US\$79,335.
- (5) Ver Nota 2 c).

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

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

**a) Preparación de los estados financieros -**

La Administración del Proyecto ha preparado el estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados 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 (NIIF).

**b) Desembolsos recibidos -**

Se registran por fuente de financiamiento: Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE) y Aporte Local, y corresponden a los fondos provistos para cubrir las inversiones programadas en el Convenio de financiamiento no reembolsable suscrito entre el Fondo y la Entidad Ejecutora del Proyecto.

Los desembolsos recibidos de Aporte Local, corresponden a los gastos ejecutados, debido a que en esta fuente de financiamiento, no existe la modalidad de anticipos de fondos.

En el caso de aportes en especie, los sustentos elegibles corresponden a documentos presentados por las entidades ejecutoras con las respectivas firmas de responsabilidad, que soporten los criterios de valoración utilizados.

**c) Gastos ejecutados (Inversiones) -**

Se registran al valor de los pagos de las facturas correspondientes, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y antes de deducir las retenciones del Impuesto a la Renta e IVA que aplican de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

El FIE no financia el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y no reconoce el pago del IVA como gasto elegible. Por lo tanto, la Entidad Ejecutora financia el valor que se genere por concepto de IVA durante la ejecución del Proyecto, por los gastos que se realicen según el presupuesto aprobado.

**3. DESEMBOLSOS RECIBIDOS EN CALIDAD DE ANTICIPOS**

El Convenio incluye la modalidad de anticipo de fondos. Bajo esta modalidad, el Fondo efectúa anticipos de acuerdo a las necesidades de liquidez del Proyecto, para lo cual, la Entidad Ejecutora presenta al Fondo la solicitud de desembolso conjuntamente con un cronograma valorado de actividades. Los desembolsos se deben justificar en la próxima solicitud en al menos un 80%.

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Los anticipos solicitados por la Entidad Ejecutora al 31 de diciembre del 2015 ascienden a US\$708,658, mismos que fueron transferidos por el Fondo, según se detalla a continuación:

a) Solicitud de desembolsos y justificación de gastos ejecutados

<u>No. de Solicitud/ Justificación</u>	<u>Año</u>	<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Monto</u>
1	2013	23/12/2013	Solicitud de desembolso	328,517
2	2014	26/11/2014	Solicitud de desembolso	380,141
Total:				<u>708,658</u>
1	2014	30/09/2014	Justificación de gastos	192,677
2	2015	09/02/2015	Justificación de gastos	297,655
3	2015	15/04/2015	Justificación de gastos	72,926
4	2015	20/09/2015	Justificación de gastos	80,543
Total:				<u>643,801</u>

b) Conciliación del saldo bancario y el estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados

	Al 31 de diciembre del 2015
<b>Desembolsos recibidos</b>	
Desembolsos en calidad de anticipos	<u>708,658</u>
<b>Total desembolsos recibidos</b>	<u>708,658</u>
<b>Gastos ejecutados</b>	
Resultado 1	(538,367)
Resultado 3	(38,180)
Resultado 4	(54,135)
Gastos administrativos	<u>(23,119)</u>
<b>Total gastos ejecutados</b>	<u>(643,801)</u>
<b>Efectivo disponible según Estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados (1)</b>	<u>64,857</u>
<b>Efectivo disponible según Estado de cuenta (1)</b>	<u>72,448</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2015, el efectivo disponible según Estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados difiere del saldo según Estado de cuenta en US\$(7,591), debido a: i) Anticipos entregados a contratistas pendientes de amortizar por US\$17,040; ii) Gastos registrados pendientes de pago por US\$(21,701); y, iii) Otras partidas menores por US\$(2,930).

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y  
DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO  
SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÜE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**4. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración del Proyecto, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

\*\*\*

**PROYECTO ADECENTAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DE AREAS ESCOLARES Y  
DOTACION DE ALIMENTOS PARA 34 CENTROS EDUCATIVOS DE LAS RIVERAS DEL RIO  
SAN MIGUEL, PUTUMAYO, SINGÚE Y CUYABENO (FIE-12-118)**

**PARTE II**

**INFORME SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS – CONTABLES Y LA  
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO DEL PROYECTO**



A los miembros del Comité Directivo y a los Codirectores Ecuatoriano e Italiano del Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE)

Quito, 22 de abril del 2016

En el desarrollo de nuestra auditoría del estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados y el estado de inversiones acumuladas que se acompañan del Proyecto adecentamiento de la infraestructura de áreas escolares y dotación de alimentos para 34 centros educativos de las riveras del Río San Miguel, Putumayo, Singüe y Cuyabeno (FIE-12-118), en adelante “el Proyecto”, ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Sucumbíos, por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con el propósito de expresar una opinión sobre los referidos estados financieros del Proyecto, seleccionamos procedimientos de auditoría destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Como parte de la aplicación de estos procedimientos, obtuvimos un entendimiento del Proyecto y su entorno, incluyendo sus controles internos, con el propósito de identificar y evaluar los riesgos de errores significativos en los estados financieros. Nuestra evaluación de riesgos toma en consideración los controles internos del Proyecto, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Proyecto. Consecuentemente no expresamos una opinión o conclusión sobre los controles internos del Proyecto.

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

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

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

Durante nuestro examen de los estados financieros mencionados en el primer párrafo, no hemos identificado recomendaciones importantes tendientes a los controles internos del Proyecto.



Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE)  
Quito, 22 de abril del 2016

Este reporte es para información y uso exclusivo del Fondo de Contraparte – Fondo Italo Ecuatoriano (FIE) de conformidad con los términos del contrato de servicios profesionales suscrito el 30 de abril del 2015.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido brindada por la Administración del Proyecto durante el desarrollo de nuestras visitas.

Saludamos a usted muy atentamente,

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

No. de Registro en la Superintendencia  
de Compañías, Valores y Seguros: 011

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Inzaghi'.

Gastón L. Inzaghi  
Socio  
No. de Licencia Profesional: 1737