



**PROYECTO ALCANTARILLADO  
SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA  
PARROQUIAL DE MALIMPIA  
(FIE-12-125)**

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

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE  
FEBRERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PROYECTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA  
PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

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

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE FEBRERO Y EL 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 ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA  
PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**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 alcantarillado sanitario y pluvial de la Cabecera Parroquial de Malimpia (FIE-12-125), en adelante “el Proyecto”, ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Malimpia, por el período comprendido entre el 19 de febrero y 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 alcantarillado sanitario y pluvial de la Cabecera Parroquial de Malimpia (FIE-12-125), ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Malimpia, por el período comprendido entre el 19 de febrero y 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.

*PricewaterhouseCoopers*

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

Gastón L. Inzaghi  
Socio

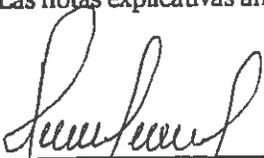
No. de Licencia Profesional: 173783

**PROYECTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA  
ARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**ESTADO DE DESEMBOLSOS RECIBIDOS Y GASTOS EJECUTADOS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE FEBRERO Y EL 31 DE DICIEMBRE  
DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Por el periodo comprendido entre el 19 de febrero y el 31 de diciembre del 2015		
	Aporte FIE	Aporte Local	Total
<b>Desembolsos recibidos</b>			
Desembolsos recibidos en calidad de anticipos	80,519	-	80,519
Gastos ejecutados por Contraparte Local (Ver Nota 2 b))	-	68,496	68,496
<b>Total desembolsos recibidos</b>	<b>80,519</b>	<b>68,496</b>	<b>149,015</b>
<b>Gastos ejecutados</b>			
<u>Resultado 1</u>			
Acceso de la comunidad al servicio integrado de los sistemas de alcantarillado sanitario, tratamiento de aguas residuales y alcantarillado pluvial	(95,093)	(45,102)	(140,195)
<u>Gastos administrativos</u>	-	(6,235.00)	(6,235)
<u>IVA financiado por la Contraparte Local (Ver Nota 2 c))</u>	-	(17,159)	(17,159)
<b>Total gastos ejecutados</b>	<b>(95,093)</b>	<b>(68,496)</b>	<b>(163,589)</b>
<b>Déficit de desembolsos recibidos sobre gastos ejecutados durante el periodo de vigencia</b>	<b>(14,574)</b>	<b>-</b>	<b>(14,574)</b>

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

  
 \_\_\_\_\_  
 Moisés Tagle Guerrero  
 Director

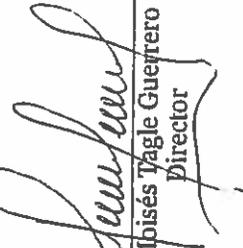
  
 \_\_\_\_\_  
 Bélgica Trépo  
 Contadora

**PROYECTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE FEBRERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Descripción	Presupuesto		Inversiones acumuladas			Saldo por invertir		
	Aporte FIE	Aporte Local	Aporte FIE	Aporte Local	Total	Aporte FIE	Aporte Local	Total
<b>Resultado 1</b>	301,297	70,004	95,093	45,102	140,195	106,204	25,502	131,706
Acceso de la comunidad al servicio integrado de los sistemas de alcantarillado sanitario, tratamiento de aguas residuales y alcantarillado pluvial	-	600	-	-	-	-	600	600
<b>Resultado 2</b>	15,000	42,127	-	6,235	6,235	15,000	35,892	50,892
El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Malimipa, en el ámbito de la intervención cuenta con capacidades para administrar, operar y mantener los servicios de saneamiento	-	35,582	-	17,159	17,159	-	18,423	18,423
Gastos administrativos	210,297	148,919	95,093	68,406	163,589	121,204	80,417	201,621
<b>Total</b>	<b>59%</b>	<b>41%</b>	<b>100%</b>					
<b>IVA financiado por la Contraparte Local (Ver Nota 3.c)</b>								

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

  
 Mbisés Tagle Guerrero  
 Director

  
 Belgica Tinajas  
 Contadora

**PROYECTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE FEBRERO Y EL 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 Parroquial Rural de Malimpia, en su calidad de Entidad Ejecutora, presentó al Fondo el perfil del Proyecto denominado “Alcantarillado sanitario y pluvial de la Cabecera Parroquial de Malimpia”, cuyos objetivos se encuentran alineados a los del Plan Nacional del Buen Vivir 2009 -2013 y a los Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial del Cantón Quinindé.

Mediante Nota Reversal No. 762 y Oficio No. MREMH-DCI-2015-0057-O de fechas 19 y 23 de febrero del 2015, respectivamente, los miembros del Comité Directivo aprobaron el Proyecto.

Finalmente, el 19 de febrero del 2015, el Fondo y el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Malimpia suscriben el Convenio de financiamiento no reembolsable para la ejecución del Proyecto de Desarrollo FIE 12-125 “Alcantarillado sanitario y pluvial de la Cabecera Parroquial de Malimpia”, por un plazo de 12 meses a partir de la fecha efectiva en la que el Fondo realice el primer desembolso a la Entidad Ejecutora.

El costo total del Proyecto asciende a US\$365,210 y será financiado US\$216,297 y US\$148,913, equivalentes al 59% y 41%, con recursos financiados por el Fondo y por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Malimpia (Contraparte Local), respectivamente. Adicionalmente, el Fondo desembolsó US\$15,000 en la fase de pre-ejecución del Proyecto, previo a la firma del Convenio de financiamiento no reembolsable.

**(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 “Alcantarillado sanitario y pluvial de la cabecera parroquial de Malimpia”. Los resultados esperados en lo que compete al Convenio, son los siguientes:

- i) **Resultado 1:** Acceso de la comunidad al servicio integrado de los sistemas de alcantarillado sanitario, tratamiento de aguas residuales y alcantarillado pluvial.
- ii) **Resultado 2:** El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Malimpia, en el ámbito de la intervención cuenta con capacidades para administrar, operar y mantener los servicios de saneamiento.

**PROYECTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE FEBRERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**(c) EJECUCION DEL PROYECTO**

Durante el período comprendido entre el 19 de febrero y 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>
Resultado 1 (1)	95,093	45,102	140,195
Gastos administrativos	-	6,235	6,235
IVA financiado por Contraparte Local (2)	-	17,159	17,159
	<u>95,093</u>	<u>68,496</u>	<u>163,589</u>

(1) Corresponde principalmente a la construcción del sistema de alcantarillado sanitario y del sistema de alcantarillado pluvial por US\$51,825 y US\$88,371, respectivamente.

(2) Ver Nota 2 c).

**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 gastosejecutados 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.

**PROYECTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE FEBRERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

---

**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%.

Los anticipos solicitados por la Entidad Ejecutora durante el periodo comprendido entre el 19 de febrero y el 31 de diciembre del 2015, ascienden a US\$80,519, 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	2015	31/07/2015	Solicitud de desembolso	80,519
			Total:	80,519
1	2015	04/11/2015	Justificación de gastos	95,093
			Total:	95,093

**PROYECTO ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 19 DE FEBRERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

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

	Por el período comprendido entre el 19 de febrero y el 31 de diciembre del 2015
<b>Desembolsos recibidos</b>	
Desembolsos en calidad de anticipos	80,519
<b>Total desembolsos recibidos</b>	<u>80,519</u>
<b>Gastos ejecutados</b>	
Resultado 1	(95,093)
<b>Total gastos ejecutados</b>	<u>(95,093)</u>
<b>Efectivo disponible según Estado de desembolsos recibidos y gastos ejecutados (1)</b>	<u>(14,574)</u>
<b>Efectivo disponible según Estado de cuenta (1)</b>	<u>5,189</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\$(19,768), debido a: i) Anticipos entregados pendientes de amortización por US\$42,481; ii) Gastos registrados pendientes de pago por US\$(57,055); y, iii) Otras partidas menores por US\$(5,189).

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 ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE LA CABECERA  
PARROQUIAL DE MALIMPIA (FIE-12-125)**

**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 alcantarillado sanitario y pluvial de la Cabecera Parroquial de Malimpia (FIE-12-125), en adelante “el Proyecto”, ejecutado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Malimpia, por el período comprendido entre el 19 de febrero y 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" in a cursive script.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Gastón L. Inzaghi", written in a cursive style.

Gastón L. Inzaghi  
Socio  
No. de Licencia Profesional: 173783