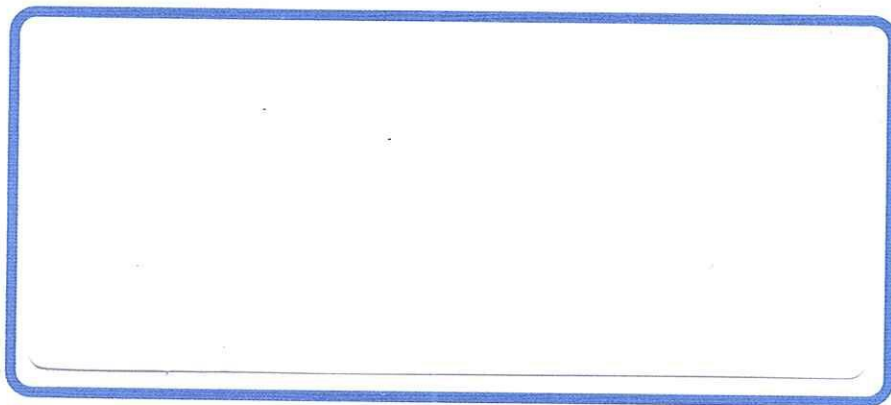




Contadores Públicos Autorizados
Certified Public Accountants

Salvador Aurea



AUREA & CO., CPA'S CIA. LTDA.
Asociada con AGN International Ltd.

FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ITALO – ECUATORIANO"
FC – FIE

Informe sobre el cumplimiento de las condiciones del convenio
Evaluación del control interno- FIE
Evaluación del control interno proyectos financiados dentro del convenio
para canje de deuda externa por desarrollo
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2008

FONDO DE CONTRAPARTE “FONDO ÍTALO ECUATORIANO” FONDO FC – FIE

INDICE

	<u>Página</u>
INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CONDICIONES DEL CONVENIO	2
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO - FIE	
Informe sobre la evaluación de control interno	3 –5
Observaciones y recomendaciones de control interno	6 – 11
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO PROYECTOS FINANCIADOS DENTRO DEL CONVENIO PARA CANJE DE DEUDA EXTERNA POR DESARROLLO	
Informe sobre la evaluación de control interno	12 - 14
Observaciones y recomendaciones de control interno	15 - 27



Contadores Públicos Autorizados
Certified Public Accountants

Opinión de los Auditores Independientes sobre el Cumplimiento con las Condiciones del Convenio

A los Miembros de Gestión, Comité Directivo:

FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO - ECUATORIANO"

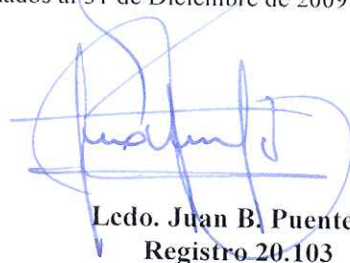
1. Hemos examinado los Informes Financieros del **Acuerdo sobre la Conversión de la Deuda en Proyectos de Desarrollo, entre el Gobierno de la República Italiana y el Gobierno de la República del Ecuador**, por los años terminados al 31 de Diciembre de 2009 y 2008.
2. Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre dichos estados financieros. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.
3. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las directivas y reglamentos internos financieros que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivos de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la presentación de la imagen fiel y conforme de los gastos incurridos y de los ingresos recibidos en los años terminados el 31 de Diciembre de 2009 y 2008.
4. Como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con las condiciones del convenio firmado. El cumplimiento por parte del **FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO - ECUATORIANO", FC - FIE** con las mencionadas condiciones, son responsabilidad de su administración.
5. En nuestra opinión, el **FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO - ECUATORIANO", FC - FIE**, por los años terminados al 31 de Diciembre de 2009 y 2008, ha cumplido razonablemente con las condiciones establecidas en el **Acuerdo sobre la Conversión de la Deuda en Proyectos de Desarrollo, entre el Gobierno de la República Italiana y el Gobierno de la República del Ecuador**. Los resultados de nuestras pruebas de auditoría no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos significativos de las condiciones establecidas en el convenio, durante los años terminados al 31 de Diciembre de 2009 y 2008.

Aurea & Co., CPA'S

AUREA & CO., CPA'S CIA. LTDA.

Julio 19, 2011

Av. 10 de agosto N21-182 y San Gregorio 5to piso of. 501


Lcdo. Juan B. Puente V.
Registro 20.103

GUAYAQUIL

Av. Nueve de Octubre No. 100 y Malecón
Ed. La Previsora • Piso 23 Of. 05
Telfs.: 2560055 / 2565993 • Fax: 2565433
Casilla: 09-01-11666
e-mail: info@aureacpas.com

AUREA & CO., CPAs

Firma de responsabilidad limitada
miembro de  International Ltd.

www.aureacpas.com

QUITO

Av. 10 de Agosto N21-182 y San Gregorio
Edificio Santa Rosa, Piso 5 Ofic. 501
Telfs.: 2549311 / 2544 007 • Fax: 2543 536
Casilla: 17-12-892
e-mail: salvadoraurea@punto.net.ec



Contadores Públicos Autorizados
Certified Public Accountants

A los Miembros de Gestión, Comité Directivo:

FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" FC – FIE

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros del **FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" FC – FIE**, por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2008, consideramos su estructura del control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no sobre la estructura de control interno. Esta consideración no necesariamente revelará todos los problemas en la estructura de control interno que se pudieran considerar debilidades materiales bajo las normas de auditoría.

En el Anexo 1 incluimos una descripción de la responsabilidad de la Administración para establecer y mantener la estructura de control interno, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura, que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Una debilidad material es una condición en la cual el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades significativas en relación con los estados financieros que se auditan y que éstos no sean descubiertos dentro de una función asignada oportunamente. Sin embargo, pudimos observar asuntos que involucren la estructura de control interno y su funcionamiento que consideramos sean debilidades materiales como está definida en éste párrafo.

Sin embargo, los asuntos adjuntos resultaron de nuestra consideración de la estructura de control interno de las áreas administrativas y operativas, que sobre las mismas estamos emitiendo recomendaciones que resultaron de nuestra revisión de los estados financieros por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2008.

Aurea & Co., CPA'S

AUREA & CO., CPA'S CIA. LTDA.

Julio 19, 2011

Av. 10 de agosto N21-182 y San Gregorio 5to piso of. 501

GUAYAQUIL

Av. Nueve de Octubre No. 100 y Malecón
Ed. La Previsora • Piso 23 Of. 05
Telfs.: 2560055 / 2565993 • Fax: 2565433
Casilla: 09-01-11666
e-mail: info@aureacpas.com

AUREA & CO., CPAs

Firma de responsabilidad limitada
miembro de  AGN International Ltd.

www.aureacpas.com

3

QUITO

Av. 10 de Agosto N21-182 y San Gregorio
Edificio Santa Rosa, Piso 5 Ofic. 501
Telfs.: 2549311 / 2544 007 • Fax: 2543 536
Casilla: 17-12-892
e-mail: salvadoraurea@punto.net.ec

**RESPONSABILIDAD, OBJETIVOS
Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" FC - FIE

Los siguientes comentarios sobre la responsabilidad de la Administración por la organización, los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno son tomados de las Normas Internacionales de Auditoría.

Responsabili

La Administrac
con esta respon
beneficios espe

INFORMES DE AUDITORIA

Objetivos

Los objetivos de
no absoluta, de c
no autorizadas y
y registradas apr
Contabilidad Ger

NO 2005

INFORME AUDITORIA 2005

// 2006

INFORME AUDITORIA 2006

Limitaciones

Debido a las limit
obstante podrían
estructura, para pe
inadecuados debid
procedimientos pu

// 2007

=

// 2008 - 2009

CAJA Y BANCOS

1. Observación:

De acuerdo a la contestación a nuestra solicitud de confirmación, el Banco del Pichincha informa que el FIE mantiene abierta una sola cuenta bancaria, sin embargo contablemente se incluyen tres cuentas mas con esta Institución Financiera, el resto de cuentas que se detallan a continuación de acuerdo al estado de cuenta el titular es la Embajada de Italia:

NOMBRE DEL BANCO	TIPO DE CUENTA	NUMERO DE CUENTA
BANCO DEL PICHINCHA	CORRIENTE	32597982-04
BANCO DEL PICHINCHA	CORRIENTE	33594176-04
BANCO DEL PICHINCHA	CORRIENTE	33550870-04

Recomendación:

Que las cuentas bancarias que maneja el FIE deberían estar registradas a su nombre, esto con el fin de mantener el control absoluto de dichas cuentas, en cuanto a los ingresos y pagos que se efectúan a través de dichas cuenta.

2. Observación

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 se muestra contablemente un saldo de US\$ 279,49, valor que corresponde a la cuenta corriente No. 10086039899, que se mantiene en el Banco Solidario, dicho saldo no ha tenido movimiento en los periodos objeto de nuestra auditoria, además esta cuenta no esta a nombre del FIE.

Recomendación:

Es importante que por parte de la Administración del FIE se evalúe la necesidad de mantener abierta la cuenta antes indicada, pues no es conveniente mantener cuentas sin uso porque las mismas requieren de control y originan gastos bancarios.

INVERSIONES

1. Observación:

Al efectuar la revisión correspondiente del rubro de Inversiones que mantiene el “FONDO ÍTALO ECUATORIANO” se pudo establecer que las inversiones no se encuentran a nombre del Fondo, siendo quien efectúa las inversiones la Embajada de la Republica de Italia.

Recomendación:

Debido a que las inversiones no son controladas y efectuadas por el FIE, se debería reclasificar este rubro a una cuenta por cobrar a la Embajada de la Republica de Italia con el fin de mantener el control del movimiento de esta cuenta, pues es de donde se toma el dinero para asignar a los diferentes Proyectos que el FIE ejecuta, y para sus gastos de gestión

FONDOS A RENDIR PERSONAL TÉCNICO

Observación:

Pudimos observar que existe un saldo pendiente de cobro correspondiente a la cuenta contable denominada Técnico de Archivo el cual se arrastra desde el año 2008 por un valor de USD 240,00

Recomendamos:

Se deberá gestionar la recuperación de este saldo pendiente de cobro, o si se considera irrecuperable se deberá tomar la decisión de ajustar dicho saldo.

IMPUESTOS ANTICIPADOS

Observación:

En esta cuenta existe un valor por USD 53.481,66 que corresponde a retenciones en la fuente del impuesto a la renta realizadas por Instituciones Financieras, este saldo que se viene arrastrando desde el año 2007, sin que hasta la fecha de nuestro informe se haya obtenido la devolución por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Comentario:

El valor antes mencionado corresponde a Retenciones en la Fuente sobre las inversiones que efectúa la Embajada de la Republica de Italia, por tanto la reclamación de dichas retenciones corresponde a dicho organismo.

Recomendamos:

Que por no ser un rubro que corresponde ni tampoco las retenciones en la fuente están a nombre del FIE se debería efectuar el ajuste correspondiente pues es un saldo que no debería constar en la contabilidad del Fondo.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Observación:

Al revisar el detalle de la cuenta Proveedores Locales se detecto un valor impago correspondiente al año 2008, perteneciente a una factura por USD 20,00, adicionalmente en el detalle no se identifica el número de comprobante de egreso y nombre del Proveedor al que corresponde el pago.

Recomendación:

Se debe registrar el número de documento pendiente de pago y realizar el trámite correspondiente al pago de la deuda.

ASPECTOS GENERALES

1. Observación:

Al realizar el arqueo de los documentos recibidos de las Unidades Ejecutoras como garantía por los desembolsos efectuados a los proyectos por los periodos correspondientes al 31 de diciembre de 2009 y 2008, se observaron deficiencia en cuanto al llenado de dichos documentos, así tenemos:

PRIMERA CONVOCATORIA

ARQUEO DE GARANTÍAS

Nombre del Proyecto	OBSERVACION
PROYECTO 001 MAS SALUD PARA EL SUR DE QUITO	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 002 ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE PARA SEIS COMUNIDADES INDIGENAS DEL SISTEMA GUAMANI	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 003 SISTEMA DE POTABILIZACIÓN DE AGUA EN SAN JUAN BAUTISTA	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 004 ALCANTARILLADO SANITARIO PARA GUARE	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 005 PROYECTO DE RIEGO SAN JUAN BAUTISTA DE NABÓN	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 006 ALCANTARILLADO SANITARIO PARA CHARCAY	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 007 CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA ENTUBADA PARA COMUNIDADES DE YUTZO Y COLONIA AZUAY, ARAPICOS	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 008 MEJORAMIENTO DEL ACCESO AL AGUA POTABLE EN EL CANTÓN MONTALVO	PROYECTO CONSTA CON DESEMBOLSOS EN EL AÑO 2007, NO SE ENCONTRO DOCUMENTACION DE RESPALDO.
PROYECTO 009 PROGRAMA DE DESARROLLO SOCIAL Y AMBIENTAL DE TISALEO REFORESTACIÓN DE 100HA DEL MUNICIPIO DE TISALEO, EMPEDRADO DE UN CAMINO VECINAL	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 010 PROYECTO DE AGUA POTABLE CHIPUNGAL SAN GERARDO	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 011 MANEJO INTEGRAL DEL AGUA EN MANOS DE LA COMUNIDAD - OLÓN	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 012 EDUCACIÓN Y DESARROLLO RURAL DE LAS COMUNIDADES DE MUCUY - MANGA DEL CURA	NO CUENTA CON FECHA DE EMISION, ADICIONALMENTE LAS FIRMAS ESTAN INCOMPLETAS
PROYECTO 0013 PROGRAMA FORTALECIMIENTO RED DE SERVICIOS REHABILITADORES	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 014 FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES LOCALES PARA LA GESTIÓN DE SISTEMAS AGROFORESTALES	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA SIN FECHA DE VENCIMIENTO
PROYECTO 015 SANEAMIENTO AMBIENTAL CANTÓN QUILANGA	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 018 PROYECTOS DE FORESTACIÓN Y REFORESTACIÓN PARA LA SUBCUENCA DE CHAMBO	FIRMAS INCOMPLETAS EN POLIZA
PROYECTO 019 ETNODESARROLLO EN 15 COMUNIDADES INDIGENAS DE LA AMAZONIA ECUATORIANA	SIN FECHA DE VENCIMIENTO, SOLO CUENTA CON UNA RUBRICA
PROYECTO 020 PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL PIMAMPIRO PODER	SE ENCONTRO LETRAS DE CAMBIO EN BLANCO
PROYECTO 021 UNA ESCUELA PARA LA VIDA, EQUIPAMIENTO DE TALLERES	EL PROYECTO TIENE DESEMBOLSOS 2007 Y NO SE ENCONTRO DOCUMENTO POR EL DESEMBOLSO.
PROYECTO 022 CONSERVACIÓN DE LA REMACH Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS ALTERNATIVAS EN LA PARROQUIA SAN GREGORIO, CANTÓN MUISNE PROVINCIA ESMERALDAS.	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS Y FALTAN FIRMAS EN POLIZA
PROYECTO 024 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DE CAÑA DE AZÚCAR	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS Y FALTAN FIRMAS EN POLIZA
PROYECTO 025 CASA FAMILIA NIDO DE PAZ	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS Y FALTAN FIRMAS EN POLIZA
PROYECTO 026 CONSTRUCCIÓN RED ALCANTARILLADO SAN PEDRO Y PLANTA TRATAMIENTO DESECHOS LÍQUIDOS, CEVALLOS	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS Y FALTAN FIRMAS EN POLIZA
PROYECTO 027 INICIATIVA DE PROTECCIÓN CUENCA HIDROGRÁFICA RIO TOACHI	SOLAMENTE SE ENCONTRO RUBRICA
PROYECTO 028 MICROEMPRESAS DE PRODUCCION AGROINDUSTRIA Y SERVICIOS DE TURISMO DE NATURALEZA.	U/C SOLO CUENTAN CON RUBRICA, ESTAN INCOMPLETAS
PROYECTO 029 APOYO A PEQUEÑOS PRODUCTORES LIGADOS A LAS CADENAS PRODUCTIVAS DE CACAO	U/C SOLO CUENTAN CON RUBRICA ESTAN INCOMPLETAS

SEGUNDA CONVOCATORIA

ARQUEO DE GARANTIAS

NOMBRE DEL PROYECTO	OBSERVACIONES
PROYECTO 30 DESARROLLO INTEGRAL AGROPECUARIO PARA LAS PARROQUIAS RURALES FRONTERIZAS DEL CARCHI	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 31 MEJORAMIENTO DE LA OCMERCIALIZACION DE LA LECHE EN SIGCHOS - COTOPAXI	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 32 FORTALECIMIENTO DE CADENAS PRODUCTIVAS DE FRUTALES AMAZONICOS	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 34 DESARROLLO SOCIO CULTURAL YE CONOMICO DEL PUEBLO SHUAR EN ZAMORA CHINCHIPE	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 35 MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIGO LONDON-CAÑAR	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 36 AGUA DE RIEGO CIPS - SAQUISILI - COTOPAXI	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 37 SOLANDO POR EL CAMBIO, CENTRO DE PREVENCION Y REHABILITACION INTEGRAL PARA NIÑOS CALLEJIZADOS EN SANTO DOMINGO	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 38 GESTION TERRITORIAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE 11 COMUNIDADES COCHAPAMBA - CESA- FEPP IMBABURA	NO EXISTE DOCUMENTACION DE RESPALDO, EL PROYECTO TIENE DESEMBOLSOS EN EL 2009
PROYECTO 39 GESTION AGROPECUARIA GUACHANAMA - LOJA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 40 PROYECTO DE RIGO TANDA-PICHINCHA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 41 AGUA DE RIEGO SAN JOSE ANGAHUANA - RUNGURAHUA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 43 PRODUCCION AGROECOLOGICA INTEGRAL COMO APOYO A LA SOBERANIA ALIMENTARIA Y DISMINUCION DE LA PRESION DE ECOSISTEMA MUISNE	NO EXISTE DOCUMENTACION DE RESPALDO, EL PROYECTO TIENE DESEMBOLSOS EN EL 2009
PROYECTO 44 COMIDA PARA TODOS FUNDACION TERRA NUEVA, MOCACHE- LOS RIOS	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 45 EXTENSION AGROPECUARIA RURAL PARA PROMOVER EL DESARROLLO DE LA PROVINCIA DE MANABI	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 46 MANEJO Y COMERCIALIZACION DEL MANGLARA EN LA COSTA ECUATORIANA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 47 APOYO AL MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE PRODUCCION LASCANO-NOBOA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 48 HUERTOS GATAZO CHIMBORAZO COOPI	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 49 DESARROLLO ECONOMICO SOSTENIBLE DE IMPLEMENTACION INTERJUNTAS CHIMBORAZO	SOLAMENTE SE ENCONTRO LETRAS DE CAMBIO DEL AÑO 2010 PERO EL PROYECTO CUENTA CON DESEMBOLSO EN EL 2008 Y 2009
PROYECTO 50 FORTALECIMIENTO DE LAS ESTRUCTURAS FINANCIERAS LOCALES POPULARES DE DISTINTAS AREAS DEL ECUADOR - FEPP	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 51 MANEJO SOTENIBLE DE LOS AGROECOSISTEMAS DEL CAFÉ ESPINDOLA-LOJA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 52 - AGROFORESTERIA, BOSQUE PROTECTOR EL INGENIO SANTA ROSA FUNDA TIERRA LOJA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 54 FORTALECIMIENTO DE LAS CADENAS DE AGRONEGOCIOS PARA PEQUEÑOS PRODUCTORES ORGANICOS NANGARITZA-ZAMORA CHINCHIPE	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 55 SERVICIOS ATENCION MATERNO INFATIL - ESMERALDAS	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 56 SISTEMA INTEGRAL PARTICIPATIVO DE EXPENDIO DE ALIMENTOS EN MACARA LOJA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 57 SISTEMA DE RIEGO POR ASPERCIÓN DE MACA GRANDE DEL CANTON LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI	SE ENCONTRO DOS PAGARES AL 16 DE OCTUBRE DEL 2010 PERO EL PROYECTO TIENE DDESEMBOLSOS 2009
PROYECTO 58 PUENTE CARROZABLE PARRQUIA WABAMBEIS MORONA SANTIAGO	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 59 HOSPITAL ARCHIDONA NAPO	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 60 CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO DE LA CASA DE SERVICIO DE ERRADICACION DE LA MALARIA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 62 MEJORAMIENTO DE CONDICIONES SANITARIAS EN 19 COMUNIDADES DE LA PROVINCIA DEL CARCHI	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 63 SISTEMA DE AGUA POTABLE PEDRO CARBO - GUAYAS	SOLAMENTE SE ENCONTRO LETRAS DE CAMBIO DEL AÑO 2010 PERO EL PROYECTO CUENTA CON DESEMBOLSO EN EL 2008
PROYECTO 64 - MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA PORTABE REGINAL HUALCANGA	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 65 - REDISEÑO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE EL CORAZON COTOPAXI	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 66 AGUA POTABLE PARA COMUNIDADES DE GUAMOTE CHIMBORAZO	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA
PROYECTO 67 SISETMA DE ALCANTARILLADO PARROQUIA CARACOL LOS RIOS	LETRAS DE CAMBIO INCOMPLETAS SOLO SE ENCONTRO LA RUBRICA

TERCERA CONVOCATORIA

ARQUEO DE GARANTIAS

NOMBRE DEL PROYECTO	OBSERVACIONES
PROYECTO 72 PROPENDER EL DESARROLLO DE COMUNIDADES DEPRIMIDAS A TRAVES DEL FORTALECIMIENTO DE LA PESCA ARTESANAL , IMPLEMENTACION DE CRIADEROS DE CABGREJO AZUL Y EL MANTENIMIENTO DE PLANTACIONES DE CULTIVOS DE COCO EN LOS CANTONES ELOY ALFARO Y SAN LORENZO DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS	SE ENCONTRO 2 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 74 MEDICION, LEGALIZACION Y TITULACION DE 5000 HCT. DE TIERRA EN EL CANTON SAN LORENZO	SE ENCONTRO 2 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 75 FORTALECIMIENTO DE LA CADENA PRODUCTIVA DE CACAO FINO DE AROMA, A TRAVES DEL INCREMENTO DE LA PRODUCCION Y PRODUCTIVIDAD DE 14 CNETROS CHACHI DE LA PROVINCIA DE ESMERALDAS	SE ENCONTRO 2 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 80 CAPACITACION Y DESARROLLO EN AREAS CIENTIFICAS Y TECNICAS DE ESTUDIANTES AFRO ESMERALDEÑOS	SE ENCONTRO 2 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 83 PROYECTO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL PIMAPIRO PODER-P FASE	SE ENCONTRO 4 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 86 PRODUCCION, PROCESAMIENTO Y COMERCIALIZACION DE UVILLA Y OTROS PRODUCTOS ANDINOS	SE ENCONTRO 1 LETRA DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 89 MEJORA DE LA CONDICIONES DE VIDA DE LAS FAMILIAS KICHUAS DEL CANTON LORETO-PROVINCIA ORIENTAL DE ORELLA A TRAVEZ DE LA PARTICIPACION DE LAS MUJERES EN IGUALDAD DE OPORTUNIDAD	SE ENCONTRO 4 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 90 FORTALECIMIENTO A DOS CENTROS DE ACOPIO A TRAVES DEL APOYO A LA CADENA PRODUCTIVA DE CACAO, CAFÉ Y MAIZ DE LA PROVINCIA DE ORELLANA	SE ENCONTRO 4 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 102 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PRODUCTIVAS DE LA PARROQUIA NABON, PROVINCIA DEL AZUAY	SE ENCONTRO 1 LETRA DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 103 FORTALECIMIENTO DE LAS UNIDADES PRODUCTIVAS FAMILIARES CON MEJORAMIENTO DE LA EXPLOTACION Y COMERCIALIZACION DE CUYES	SE ENCONTRO 4 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 105 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION DE CARNE EN LAS PEQUÑAS FINCAS GANADERAS DEL VALLE DEL TOACHI	SE ENCONTRO 2 LETRAS DE CAMBIO Y UN PAGARE INCOMPLETOS
PROYECTO 108 MEJORAMIENTO DE LA PRODUCCION. PROCESAMIENTO Y COMERCIALIZACION DE CAÑA DE AZÚCAR , MAIZ Y PRODUCTOS ASOCIADOS EN LA COMUNIDAD BOSQUE SECO PROVINCIA DE LOJA	SE ENCONTRO 2 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 109 GENERACION DE CAPACIDADES TECNICAS LOCALES EN SEIS PERIFERICOS DE LA CIUDAD DE LOJA	SE ENCONTRO 4 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA
PROYECTO 114 DESARROLLO SOCIAL Y PRODUCTIVO DEL CANTON TISALEO	SE ENCONTRO 2 LETRAS DE CAMBIO CON LA INFORMACION INCOMPLETA

Recomendación:

Con el fin de que los documentos tengan plena validez legal, en el caso de originarse alguna inconformidad de una de las partes involucradas en la ejecución de los proyectos, es conveniente que los documentos recibidos como garantía estén completamente llenos y contengan toda la información en ellos requerida.

2. Observación:

De acuerdo a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, a partir del año 2009 de manera obligatoria se inicio la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S, para las compañías sujetas al control de la antes indicada Superintendencia. El Fondo por ser un ente no controlado por la Superintendencia de Compañías es a criterio de la Administración del mismo que se acogería a dichas disposiciones.

Recomendación:

En base a una evaluación del Comité Técnico se deberá evaluar la conveniencia de aplicar las NIIF'S a los estados financieros del FIE, para lo cual se deberá tomar en cuenta quienes van a ser los usuarios de los estados financieros, el plazo del Convenio del Canje de Deuda Externa por Desarrollo.



Contadores Públicos Autorizados
Certified Public Accountants

A los Miembros de Gestión, Comité Directivo:

FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" FC – FIE

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros del **FONDO DE CONTRAPARTE "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" FC – FIE**, por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2008, consideramos su estructura del control interno y de los proyectos en ejecución, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no sobre la estructura de control interno. Esta consideración no necesariamente revelará todos los problemas en la estructura de control interno que se pudieran considerar debilidades materiales bajo las normas de auditoría.

En el Anexo 1 incluimos una descripción de la responsabilidad de la Administración para establecer y mantener la estructura de control interno, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura, que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Una debilidad material es una condición en la cual el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades significativas en relación con los estados financieros que se auditan y que éstos no sean descubiertos dentro de una función asignada oportunamente. Sin embargo, pudimos observar asuntos que involucren la estructura de control interno y su funcionamiento que consideramos sean debilidades materiales como está definida en éste párrafo.

Sin embargo, los asuntos adjuntos resultaron de nuestra consideración de la estructura de control interno de las áreas administrativas y operativas, que sobre las mismas estamos emitiendo recomendaciones que resultaron de nuestra revisión de los estados financieros por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2009 y 2008.

Aurea & Co., CPA'S

AUREA & CO., CPA'S CIA. LTDA.

Julio 19, 2011

Av. 10 de agosto N21-182 y San Gregorio 5to piso of. 501

GUAYAQUIL

Av. Nueve de Octubre No. 100 y Malecón
Ed. La Previsora • Piso 23 Of. 05
Telfs.: 2560055 / 2565993 • Fax: 2565433
Casilla: 09-01-11666
e-mail: info@aureacpas.com

AUREA & CO., CPAs

Firma de responsabilidad limitada
miembro de  International Ltd.

www.aureacpas.com

12

QUITO

Av. 10 de Agosto N21-182 y San Gregorio
Edificio Santa Rosa, Piso 5 Ofic. 501
Telfs.: 2549311 / 2544 007 • Fax: 2543 536
Casilla: 17-12-892
e-mail: salvadoraurea@punto.net.ec

**RESPONSABILIDAD, OBJETIVOS
Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

FONDO DE CONTRAPARTE “FONDO ÍTALO ECUATORIANO” FC – FIE

Los siguientes comentarios sobre la responsabilidad de la Administración del FIE y de las Unidades Ejecutoras, por la organización, los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno son tomados de las Normas Internacionales de Auditoría.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, las estimaciones y juicios de la Administración son necesarios para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los objetivos de una estructura de control interno son: proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas originadas por usos o disposiciones no autorizadas y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y registradas apropiadamente a fin de permitir preparar estados financieros, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Limitaciones

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades no obstante podrían ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de alguna evaluación de la estructura, para períodos futuros, está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan convertirse en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o de que el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

APORTE UNIDAD EJECUTORA

Observación:

De acuerdo a los convenios firmados con las diferentes Unidades Ejecutoras, el aporte económico para la ejecución del proyecto lo realiza una parte el FIE y otra la contraparte, sin embargo de ello en los reportes financieros efectuados por la Unidad Ejecutora no se informa sobre este particular.

Comentario:

Por lo general el aporte de la Unidad Ejecutora es con mano de obra y algunos materiales por parte de la comunidad beneficiaria del proyecto, sin embargo de ello no se valora ni tampoco se indica en los reportes financieros sobre este aporte.

Recomendación:

Solicitar a la Unidad Ejecutora se incluya la valoración del aporte de la Unidad Ejecutora, con el fin de cumplir con los términos del convenio.

ARCHIVOS DE GASTOS DE PROYECTOS

Observación:

Al revisar los archivos que contienen los gastos de proyectos observamos las siguientes deficiencias:

NOMBRE DEL PROYECTO	APORTE FIE	DEFICIENCIAS 2008	DEFICIENCIAS 2009
Proyecto 01/Mas Salud Sur Quito	265.436,00	Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con la firma de la Unidad Ejecutora. Como sucede con las facturas 2254, 16741	
Proyecto 2/ Agua Potable Guamani	285.918,15	✓ Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con la firma de la Unidad Ejecutora. Así tenemos la factura 699, 567, y la 692	
Proyecto 03/I.B. Aguirre	130.285,14	✓ De este proyecto no se pudo verificar la información ya que no está reportado ningún valor como gasto, pese a que si se han efectuado desembolsos. Este proyecto tubo problemas y existe una consultoría contable externa, de acuerdo a explicación recibida por parte de la Administración.	
Proyecto 05 Sistema De Riego Nabon	250.769,80	Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de recibo conforme de la Unidad Ejecutora. Así tenemos las siguientes facturas 59, 60 y 313	
Proyecto 6/ Charcay	182.974,75		Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Como sucede con las facturas 4345, 290 y 5440
Proyecto 8 Mejoramiento Acceso Agua Montalvo	250.633,80	Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Citamos como ejemplo las siguientes 19639, 25, y 197 ✓ Existen gastos que respaldan las compras solamente con una proforma, que en la ratificación del documento constituye un anticipo, que se respalda con la proforma N° 0019735 a la empresa COTA S. A por \$ 2.131,64	
Proyecto 11/Manejo Integral en Manos de la Comunidad Parroquia Manglar Alto Provincia Santa Elena	273.856,30	Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con la firma del proveedor. Así tenemos 17, 12, 10	
Proyecto 12/Desarrollo Rural Manga del Cura	239.061,37	Las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora y la mayoría de ellas se encuentran a nombre de la Unidad Ejecutora. Citamos los siguientes ejemplos 661100, 4, 3893 ✓ No se manejan comprobantes egreso prenumerados ✓ Existe un C/E con fecha 17/09/2008 por \$17.620,55 no cuenta con documentos de soporte que respalde la salida de efectivo, que se especifica que fue por préstamo para pago de roles en mayo, junio, julio. El mismo que no cuenta con las firmas de autorización, recibo conforme. ✓ Existen egresos de \$250,00 por concepto de refrigerios, casi todos los meses, los cuales solamente son respaldados con comprobantes de egreso.	Las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Citamos los siguientes casos 3549, 3550, 267
Proyecto 13 Servicios Rehabilitadores Esmeraldas	104.792,80		Las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Citamos los siguientes casos 129, 937 y 926
Proyecto 15 Saneamiento Ambiental Quilanga	303.745,88	Algunas de facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Citamos los siguientes casos 287, 5, 120	
Proyecto 16 Desarrollo Turismo Salinas Bolivar	109.244,25	Algunas de facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Citamos los siguientes casos 1079, 252 y 31.	
Proyecto 18 Forestación Subcuenca Rio Chambo	313.442,05	En algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas completas. Citamos los siguientes casos 35778, 533, 552	Algunas de facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Citamos los siguientes casos, 301, 52, 62.
Proyecto 19 Etnodesarrollo Sinchi Sacha	238.035,00	En algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas del proveedor, como sucede en los siguientes casos 568, 48079, 291.	Algunas de facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora. Como es el caso en las facturas 335, 498 y 245

NOMBRE DEL PROYECTO	APORTE FIE	DEFICIENCIAS	
		2008	2009
Proyecto 22 Conservación REMACH	361.500,83	Al momento de la revisión de facturas no se pudo verificar este proyecto debido a que las carpetas de facturas no se encontraban físicamente en el FIE, Quito. Se pudo constatar los documentos físicos de los gastos no se encontro ninguna deficiencia	
Proyecto 24 Mejoramiento Productivo Puyango	188.315,00	Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas de la Unidad Ejecutora.	
Proyecto 25 Casa Familia . Nido Paz Chone	208.576,52	✓ No se manejan comprobantes egreso prenumerados. ✓ Las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firmas completas	
Proyecto 26 Planta Tratamiento Municipio Cevallos	187.962,23	✓ Algunas de las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firma de la Unidad Ejecutora.	
Proyecto 28 Centro De Negocios Campesinos Chaco	272.932,59	✓ No se manejan comprobantes de egreso pre-numerados	
PROYECTO 30 DESARROLLO INTEGRAL AGROPECUARIO PARA LAS PARROQUIAS RURALES FRONTERIZAS DEL CARCHI	377.132,01	✓ En el registro de la factura 431 se contabilizo la retencion de impuesto a la renta en la cuenta retencion impuesto IVA, se recomienda realizar asiento de ajuste por parte de la Unidad Ejecutora.	
PROYECTO 38 GESTION TERRITORIAL PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE 11 COMUNIDADES COCHAPAMBA - CESA- FEPP IMBABURA	628.283,54	✓ La factura # 8999 que respalda este gasto no cuenta con la firma de recibí conforme, en el 2008 se desembolsaron 25.551,03 y se adquirió una camioneta por 16.933,93 lo que respalda el 77% de este desembolso	✓ En algunos casos se retuvo por mano de obra el 2% y el 100% cuando es el 8% y el 100%, retenciones 172 y 182, se recomienda realizar ajuste por parte de la Unidad Ejecutora
PROYECTO 40 PROYECTO DE RIGO TANDA-PICHINCHA	487.042,62	✓ Factura No.1 de Honorarios al Director del Proyecto se encuentra con fecha de enero pero contabilizada 30 de Dic 2008, se recomienda realizar asiento de ajuste y tener precaucion en no contabilizar facturas despues del periodo de cierre por parte de la unidad ejecutora.	✓ Algunas facturas no cuentan con las firmas de recibí conforme y ninguna firma de responsabilidad como son las facturas: 8276 y 220
PROYECTO 46 MANEJO Y COMERCIALIZACION DEL MANGLARA EN LA COSTA ECUATORIANA	545.981,00	✓ En algunos casos no se pudieron evidenciar las retenciones físicas pero si estaban contabilizadas, ejemplo: facturas 14 y 28 por servicios profesionales	
PROYECTO 34 DESARROLLO SOCIO CULTURAL YE CONOMICO DEL PUEBLO SHUAR EN ZAMORA CHINCHIPE	451.410,55		En la mayoría de casos no se adjunta la retencion de las facturas ni la firma del cliente (contraparte) Por ejemplo: 189, 734, 401,729,155,602,
PORYECTO 35 MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIGO LONDON-CAÑAR	370.848,29		✓ Las facturas que respaldan los gastos no cuentan con las firma de cliente (contraparte) Por ejemplo: 156, 184, 44, 132
PROYECTO 44 COMIDA PARA TODOS FUNDACION TERRA NUEVA, MOCACHE- LOS RIOS	173.884,59		✓ En la mayoría de los casos no se adjunta la retencion a la factura, como ejemplo citamos las siguientes facturas 391,299, 16453, 7959, 900, 106
PROYECTO 51 MANEJO SOTENIBLE DE LOS AGROECOSISTEMAS DEL CAFÉ ESPINDOLA-LOJA	363.603,97		✓ La retencion 832 esta realizada por el 2% y 100% cuando es 8% y 100% por honorarios profesionales, se recomienda realizar ajuste por parte de la Unidad Ejecutora.

Recomendaciones:

Ante las deficiencias antes indicadas recomendamos lo siguientes:

- Con el fin de mantener un mejor control de las facturas pagadas es conveniente que todas contengan las firmas de la unidad ejecutora y se incluya el sello de cancelado.
- Todo gasto debe estar respaldado por la factura o documento autorizado por SRI que sea original y no por un factura proforma.
- Efectuar las retenciones en la fuente del IVA y del impuesto a la renta en los porcentajes indicados por el SRI, si existe consulta pedir a los Contadores de las Unidades Ejecutoras que soliciten asesoría a la oficina central.
- Exigir por parte del FIE que todo pago con cheque este respaldado por un comprobante de egreso el mismo que debe ser prenumerado.

OBSERVACIONES SOBRE LAS VISITAS A LOS PROYECTOS

Las verificaciones In situ de los proyectos seleccionados por parte del FIE y por parte de la Firma Auditora, tuvieron como objetivo los siguientes aspectos:

- Revisar el convenio firmado entre el FIE y la Unidad Ejecutora para conocer los términos de referencia.
- Entrevistarse con el encargado de la Unidad Ejecutora con el fin de conocer su organización interna, y el personal asignado para el proyecto.
- Revisión de los documentos y estados financieros del proyecto de acuerdo al plan de trabajo que se efectuó para el efecto.
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos dados en el Manual Operativo de Gestión de Proyectos Financiados por el FC – FIE, en lo relacionado con los procedimientos programáticos y administrativos.
- Efectuar la inspección física de las obras del proyecto, conversar con los beneficiarios sobre las ventajas o desventajas del proyecto.
- Verificar que el proyecto al momento de nuestra inspección se encuentre operativo, o si esta aun en etapa de ejecución.
- Verificar el aporte de la Contraparte en base a los términos del Convenio.

Las observaciones encontradas en cada proyecto visitado se indican a continuación:

FIE 06-002 "ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE PARA 6 COMUNIDADES INDIGENAS DEL SISTEMA GUAMANI-CANTON ALAUSI".

Observación:

- No se pudo realizar la visita de campo debido a la falta de transporte, tiempo y coordinación del Presidente de la Junta de Agua de Tixan, quedando pendiente la coordinación por parte del "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" para una nueva visita al proyecto.

- A pesar de que es un proyecto que está terminado no se ha firmado el acta entrega recepción
EL 15/DIC/2009 SE FIRMO EL ACTA DE TRANSFERENCIA

Recomendación:

Es conveniente que en caso de requerir la visita al proyecto se planifique adecuadamente con los encargados de la Unidad Ejecutora con el fin de evitar contratiempos y no poder acceder a la obra, por otro lado se debería efectuar el acta entrega recepción, para culminar con este proyecto y entregar a los beneficiarios para su uso.

FIE-06-003 "SISTEMAS DE DISTRIBUCIÓN DE REDES DE AGUA POTABLE PARA LA PARROQUIA JUAN BAUTISTA AGUIRRE".

Observaciones:

- A la fecha de nuestra visita 19 de noviembre de 2010 se pudo observar el proyecto en la actualidad esta tratando de cerrarse, debido a problemas con la Unidad Ejecutora por lo que el acta de entrega y recepción no se ha firmado. *ACTA DE CIERRE Y TRANSFERENCIA SE FIRMO EL 23/FEB/2011*
- No se pudo realizar una revisión de documentación soporte por motivos de que la anterior Unidad Ejecutora del proyecto se retiro de la responsabilidad del mismo sin dejar algún tipo de sustento que certifique lo desembolsado. ?
- En base a nuestra participación en cuanto a la revisión de estos proyectos, podemos comentar de acuerdo a la manifestación del Presidente Parroquial, el sistema de redes de agua potable no funciona al 100%, puesto que el líquido vital no ingresa a las viviendas y porque las instalaciones a su vez se encuentran inconclusas. *EN ACTA SE ESTABLECIO QUE MUNICIPIO DAULE SE COMPROMETIA A CONCLUIR 5% RESTANTE*
- Posterior a lo comentado la Municipalidad del Cantón Daule realizó una aportación aproximada de USD 15.000,00 que en conjunto a la Unidad Ejecutora que precedía en aquel momento debió permitir el culminar el desarrollo del proyecto, sin embargo la mencionada Unidad no realizo el uso apropiado de los desembolsos para fines antes mencionados. De acuerdo a la reunión realizada el 19 de Noviembre del 2010 el Municipio de Daule tampoco cuenta con los respectivos justificativos de los desembolsos que realizo para el sistema de redes de agua, constando este último con un departamento de Auditoría Interna no realizó el seguimiento sobre los destinos de este dinero. ?

- Por otro lado el FIE, consta con un valor aproximado de USD 1.000,00 que no se les han respaldado mediante documentación soporte. Esto se debe a que el FIE no realizó las respectivas indagaciones por sus desembolsos al saber que el Proyecto se encontraba paralizado.

Recomendaciones:

Ante las deficiencias observadas en este proyecto recomendamos lo siguiente:

- Efectuar el acercamiento con los funcionarios de la Unidad Ejecutora para completar las obras del proyecto, o en su defecto solicitar la devolución de los desembolsos, en caso de que el Comité Técnico del FIE decida no continuar con la ejecución del proyecto.
- Realizar una auditoría especial a los ingresos y gastos del proyecto con el fin de establecer responsabilidades de la Unidad Ejecutora sobre el uso y manejo de los Fondos suministrados para la ejecución del proyecto, así como en los aspectos técnicos del proyecto.

FIE 06-009 "PROGRAMA DE DESARROLLO SOCIAL Y AMBIENTAL EN EL CANTON TISALEO"

Observaciones:

- No se pudo tener entrevista con los beneficiarios del proyecto debido a que se trasladan a sus trabajos por lo que no se obtuvo mayores referencias y comentarios acerca del beneficio que representa el proyecto para su comunidad. ✓
- Las solicitudes del trámite de devolución del IVA por los periodos 2007 y 2008 se encuentran enviadas al Servicio de Rentas Internas y aun están en espera de la resolución, el monto aproximado reclamado es de US\$ 14.461,53.

Recomendaciones:

Efectuar el seguimiento sobre el funcionamiento del proyecto y sobre la reclamación del IVA efectuada al Servicio de Rentas Internas SRI efectuar las averiguaciones tendientes a obtener respuestas con relación al estado de la solicitud de devolución.

VALOR
DEVUELTO
AL FIE
EL 26/enero
Y 26/mayo del
2010
\$ 13.646,13
\$ 815,38
RESPECTIVAMENTE

FIE 06-016 "INFRAESTRUCTURA PARA EL DESARROLLO DEL TURISMO EN LA PARROQUIA SALINAS DE BOLÍVAR".

Observación:

A la fecha de nuestra visita 26 de noviembre de 2010 se pudo observar que el avance del proyecto es de un 100% en cuanto a la terminación de la obra así como la entrega a los beneficiarios, sin embargo de ello no se ha firmado el acta de entrega recepción según explicación recibida por encontrarse pendiente la recuperación del IVA, así como el pago de algunas facturas a proveedores por compras de materiales y suministros.

Recomendación:

Es conveniente que se efectúen los tramites de recuperación del IVA y el pago de las facturas pendientes con el fin de poder cerrar este proyecto mediante la firma del acta de entrega – recepción, pues de acuerdo al convenio este proyecto debió terminar el 6 de diciembre del 2007.

- ACTO DE TRANSF. Y CIERRE SE
FIRMO EL 26/MAYO/2011

- EN 21/MAY/2011 PRESENTARON LA
JUSTIF. RECUPERACIÓN IVA SEGUN
LO DEFINIDO
EN ACTA
CIERRE

FIE-06-022"CONSERVACIÓN DE LA REMACH Y FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS ALTERNATIVAS EN LA PARROQUIA SAN GREGORIO, CANTÓN MUISNE PROVINCIA ESMERALDAS".

Observaciones:

- A la fecha de nuestra visita 30 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto se encuentra en ejecución después de estar paralizado por un año y se lo retomo en abril del 2010 con una nueva Unidad Ejecutora.
- No pudo ser verificado puesto que la documentación del proyecto se encuentra en custodia del Municipio de Muisne, y debido a los problemas presentados se dificulta el acceso quedando pendiente la coordinación por parte del "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" para una nueva visita al proyecto.
- Existieron demasiados problemas donde están involucrados la antigua Unidad Ejecutora y el Alcalde de Muisne, incluso se tomaron el Municipio como protesta y paralizaron el proyecto durante un año.
- En el periodo mencionado quedo pendiente de justificar un rubro de US\$ 5.000,00 dólares por desembolsos realizados que nunca fueron justificados hasta la fecha por parte de la antigua Unidad Ejecutora.
- Determinamos que los valores de IVA cobrados correspondientes a la fecha de inicio del proyecto hasta la fecha en que se suspendió el proyecto no se los procedió a declarar al Servicio de Rentas Internas, por lo cual el trámite de solicitud de devolución de IVA no se puede realizar.
- No tuvimos acceso a la contabilidad debido a que la documentación se encuentra en el Municipio de Muisne y la abogada encargada al momento de nuestra visita se encontraba en la ciudad de Quito, adicionalmente para acceder a esta información se deberá realizar una solicitud dirigida al Alcalde actual de Muisne por parte del "FONDO ÍTALO ECUATORIANO", la cual nos permitirá tener acceso a esta información.
- Al momento de retomar el Proyecto no se encontró nada en infraestructura, lo que se encuentra construido en la actualidad es obra de la Unidad Ejecutora vigente.

Recomendaciones:

Ante las deficiencias indicadas en los párrafos precedentes damos las siguientes recomendaciones:

- Efectuar un seguimiento especial a la nueva Unidad Ejecutora con el fin de no tener los mismos problemas que se tuvo con la primera Unidad Ejecutora.
- Efectuar una auditoria de ingresos y gastos y de avance del proyecto para determinar los remanentes de efectivo que serán trasladados a la nueva Unidad Ejecutora, así como el avance de la obra.
- Realizar la reclamación del IVA con el fin de recuperar esos valores que no están reconocidos dentro del presupuesto.

FIE-06-028 "MICROEMPRESAS DE PRODUCCIÓN AGROINDUSTRIA Y SERVICIOS DE TURISMO DE NATURALEZA".

Observaciones:

- A la fecha de nuestra visita 23 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto se encuentra terminado, sin embargo el acta de entrega y recepción no se ha firmado por cuanto aun se encuentra en revisión el informe final financiero y técnico. *ACTA SE FIRMO EL 09/NOV/2012*
- No pudimos verificar en la contabilidad del proyecto las transferencias recibidas por parte del "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" al proyecto, nos supieron indicar que los estados de cuenta bancarios se encontraban extraviados.
- Se procedió a verificar la parte contable del proyecto de acuerdo a nuestros requerimientos, pero no pudimos conversar con el contador debido a que este proyecto se encuentra cerrado y el contador trabaja actualmente en otro lugar.
- No se logro alcanzar los objetivos esperados debido a que algunas personas desistieron de formar parte de este proyecto por desconfianza con la contraparte.

Recomendaciones:

Ante las deficiencias indicadas en los párrafos precedentes damos las siguientes recomendaciones:

- Efectuar los trámites para firmar el acta entrega recepción y poder liquidar el Proyecto. ✓
- Capacitar al personal de la Unidad Ejecutora sobre la importancia de mantener archivos ordenados y de fácil acceso a los usuarios internos y revisores externos. *N/A*
- Averiguar las razones de la deserción de los socios y proceder a contactarlas para que retornen al proyecto explicándoles de una mejor manera las bondades del mismo. *N/A*

FIE 06-029 "APOYO A PEQUEÑOS PRODUCTORES DE LA CADENA PRODUCTIVA DE CACAO".

Observaciones:

- A la fecha de nuestra visita 31 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto aún se encuentra en ejecución. Posteriormente en febrero del 2010 el FIE suspende el proyecto hasta que se reestructure la Unidad Ejecutora.
- No se pudo tener entrevista con los beneficiarios del proyecto debido a la gran distancia en la que se encuentran por lo que no se obtuvo mayores referencias y comentarios acerca del beneficio que representa el proyecto para su comunidad.
- El Director Técnico del proyecto nombrado por la Unidad Ejecutora y que representa a Sun Mountain, encargado de la reestructuración de proyecto no ha firmado el Contrato de Prestación de Servicios hasta la fecha de nuestra visita.

Recomendaciones:

Sobre las deficiencias y observaciones antes indicadas recomendamos lo siguiente:

- Evaluar muy bien a la nueva Unidad Ejecutora tomando en consideración las causas por las que se tuvo que desistir el proyecto con la anterior Unidad.
- Todos los profesionales contratados deben tener su contrato de trabajo debidamente legalizado esto para seguridad del FIE y del profesional contratado.

EL 09/FEB/2012 SE FIRMA EL ACTA DE CIERRE Y TRANSFERENCIA

FIE 07-031 "MEJORAMIENTO DE LA COMERCIALIZACION DE LECHE EN SIGCHOS, PROVINCIA DE COTOPAXI"

Observación:

A la fecha de nuestra visita 29 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto se encuentra funcionando pero aún no se ha firmado el acta entrega y recepción, de acuerdo al convenio este proyecto debió haber concluido el 23 de agosto del 2010.

Recomendación:

Con el fin de liquidar el proyecto y entregar a los beneficiarios es conveniente que se agilite la firma del acta entrega recepción entre el FIE y la Unidad Ejecutora

ACTA FIRMA EL 16/ABRIL/2011

FIE 07-035 "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE RIEGO COMUNITARIO DE LA COMUNIDAD LONDON, COOPERATIVA AGRÍCOLA QUILLOAC".

Observación:

A la fecha de nuestra visita 23 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto se encuentra suspendido temporalmente por encontrarse realizando un estudio de suelos solicitado por el FIE, una vez que se cuente con ese informe se reanudará el proyecto.

Recomendación:

Completar los análisis y estudios requeridos con el fin de que el proyecto preste la utilidad para la cual fue construida. *EL PROYECTO FUE REANUDADO EN 02/MAYO/2012 CON FECHA 30/ABR/2012 SE FIRMO UN ADENDA AMPLIATORIA DEL PUNTO DEL PROYECTO HASTA EL 30/JULIO/2012*
FIE-06-040 "PROYECTO DE SISTEMA DE RIEGO TANDA-PROVINCIA PICHINCHA".

Observación:

- A la fecha de nuestra visita 24 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto encuentra suspendido, debido a que existen diferencias entre los miembros que conforman la Unidad Ejecutora, para lo cual contrataron una Auditoria Técnica de la cual dependerá que el "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" decida continuar con los desembolsos y así avanzar con los trabajos.
- No se puede determinar el valor de aporte total de la contraparte debido a que este se encuentra suspendido por lo tanto no se ha realizado mas desembolsos

Recomendación:

En base a los resultados de la auditoria técnica se deberá tomar la decisión de continuar o no con el proyecto, o transferir el proyecto a una nueva unidad ejecutora.

- * *EN BASE A LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA TÉCNICA, EL PROYECTO REALIZÓ LAS OBRAS CORRECTIVAS Y EN EL 2012 SE RESUMÓ LA EJECUCIÓN Y HA FINALIZADO LA FASE DE EJECUCIÓN HASTA 31/MARZO/2012 (CONFORME A LO MODIFICADO SEGUN ADENDA AL CONVENIO SUSCRITA EL 15/JUNIO/2011)*
- * *EN JUNIO 2012 SE PRESENTARON Y APROBARON LOS INFORMES FINALES Y ESTA EN PROCESO DE SUSCRIPCIÓN DEL ACTO DE CIERRE Y TRANSFERENCIA*

FIE-06-042 "PROPUESTA DE MEJORA INTEGRAL DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN DE CADENA DE CACAO DE LA UNIÓN DE ORGANIZACIONES NEGRAS CAMPESINAS DE LA RIBERA DEL RÍO ESMERALDAS".

Observación:

- La obtención del Registro Sanitario se encuentra en trámite, para lo cual se necesita efectuar una consultoría de tres meses la cual se inicio el 26 de noviembre del 2010.
- Observamos que no se están efectuando conciliaciones bancarias.
- El tramite de devolución de IVA se encuentra en proceso ya que la entrega de la documentación al Servicio de Rentas Internas esta próxima a realizarse.

Recomendaciones:

- Completar los trámites tendientes a obtener el respectivo registro sanitario para que los productos puedan ser comercializados dentro de los términos legales establecidos.] si
- Instruir a la persona encargada de llevar la contabilidad del proyecto la importancia de efectuar conciliaciones bancarias.
- Realizar el trámite de solicitud de devolución del IVA con el fin de recuperar dichos valores y poder agilizar la culminación y cierre del proyecto.

EL 15/mayo/2012 SE FIRMO EL ACTA DE CIERRE Y TRANSFERENCIA
FIE-07-056" SISTEMA INTEGRAL PARTICIPATIVO DE EXPENDIO DE ALIMENTOS EN MACARÁ".

Observación:

- A la fecha de nuestra visita 29 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto se encuentra terminado, sin embargo el acta de entrega y recepción no se ha firmado, debido a que de efectuara un alcance a la obra por motivos de readecuación. El acta de entrega recepción fue firmada el 16 de octubre del 2010.
- No se tiene los documentos necesarios para ser calificados en el SRI como sujetos de devolución del IVA, como es el certificado del AGECI.

Recomendaciones:

Agilizar el trámite ante el Servicio de Rentas Internas para ser calificado como sujeto de devolución del IVA, pues de no hacerlo se corre el riesgo de recuperar los valores pagados en concepto de IVA, además que la calificación está establecido en el Manual operativo y de Gestión del FIE.

PROY JUSTIFICADO EL 100%

25

ACTA DE CIERRE FINAL SUSCRITA EL 21/mayo/2011

FIE -07-058 "CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE CARROZABLE DE HORMIGÓN ARMADO SOBRE EL RÍO KALAGAS PASO A WAKANBEIS PERTENECIENTE A LA PARROQUIA SAN JACINTO DE WAKANBEIS"

Observaciones:

- A la fecha de nuestra visita 04 de diciembre de 2010 se pudo observar que el proyecto se encuentra terminado y la obra total esta entregada pero no se encuentra cerrado.
- Existen pagos pendientes de mano de obra y compras pequeñas realizadas a personas informales que no tienen RUC y serán justificados con liquidaciones de compras las que debe entregar el "FONDO ÍTALO ECUATORIANO" a la Contraparte según acuerdo entre las dos partes.
- La Srta. Contadora mantiene en su poder la documentación existente del proyecto y nos manifestó que no sabe qué hacer con esa documentación puesto que ya no trabaja en el proyecto en la actualidad por ser una obra terminada.
- A la fecha de nuestra visita no pudimos obtener ninguna copia de los documentos requeridos en la planificación por no haber donde sacarlas, quedando pendiente que se nos envíe por mail hasta la fecha actual no hemos recibido los documentos solicitados.

Recomendaciones:

Sobre las deficiencias antes indicadas recomendamos lo siguiente:

- Efectuar los trámites tendientes a firmar el acta entrega recepción, pues de acuerdo al convenio el proyecto debió finalizar el 16 de marzo del 2009. *ACTA FIRMADA EL 8/NOV/2011 Y JUSTIFICADO 100%*
- Coordinar con la contadora del proyecto con el fin de recibir la documentación contable y los respaldos de los gastos del proyecto, con el fin de tener los elementos que permitan justificar los gastos realizados. *?*

FIE-07-059 "MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS DE SALUD DEL HOSPITAL "STADLER RICHTER" DE ARCHIDONA, CON LA RENOVACIÓN DE LAS INSTALACIONES HIDROSANITARIAS DE LA RED INTERNA DE AGUA POTABLE, CONSTRUCCIÓN DE LA RESIDENCIA PARA PERSONAL MÉDICO".

Observaciones

- A la fecha de nuestra visita 25 de noviembre de 2010 se pudo observar que el proyecto se encuentra aún en ejecución, cuando el Convenio señala como fecha de terminación del proyecto el 31 de octubre del 2010, no cuentan con acta de entrega y recepción.

- La revisión de la parte contable se la realizó con fecha 21 de diciembre del 2010 posterior a la visita de campo en las instalaciones de la Misión Josefina, ubicada en el sector de San Rafael, Valle de los Chillos, en esta se mantuvo conversación con el contador del proyecto Eco. David Armas quien nos supo indicar que el proyecto está casi concluido lo que se encuentra pendiente es la construcción de un tanque de agua para abastecimiento el cual tiene un progreso del 90% y la compra de equipos para abastecer la sala de emergencias la cual es necesaria para que el hospital pueda funcionar y que esto se lo concluirá con el valor del último desembolso que deben recibir.

Recomendaciones:

Coordinar con la Unidad Ejecutora con el fin de firmar el acta entrega – recepción, previa la recuperación o justificación de los valores pendientes de pago.

ACTA SUSCRITA EL 21/OCT/2011 Y JUSTIFICADO 100%