

AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS

Project Nº : 1100001588

IFAD Loan No. 1000004086 / L-E--5-

IFAD Loan No. 1000004085 / L-I--849-

IFAD Loan No. 2000002638 / 200000263800

Period covered 1 January 2018 – 31 December 2018

Buen Vivir In Rural Territories Programme (BUEN VIVIR RURAL)

Prepared by: CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

Received on 26 September 2019

The Audited project financial statements are documents owned by the Borrower/ Recipient. The views expressed herein do not necessarily represent those IFAD's Executive Board, Management or Staff. This document is made publicly available in accordance with the "Conceptual Framework on Financial Reporting and Auditing of IFAD-Financed Projects (2018)"



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DNA6 - DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA DE RECURSOS
NATURALES

DNA6-0044-2019

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA

INFORME GENERAL

Auditoría Financiera del Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado con el Préstamo FIDA I-849-EC y el Préstamo del Fondo Fiduciario E-5-EC; ejecutado por el Ministerio de Agricultura y Ganadería a través de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural - UGP, en el MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018.

TIPO DE EXAMEN :

AF

PERIODO DESDE : 2018-01-01

HASTA : 2018-12-31

UNIDAD DE GESTIÓN DEL PROGRAMA DEL BUEN VIVIR RURAL

Auditoría Financiera del Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado con el Préstamo FIDA I-849-EC y el Préstamo del Fondo Fiduciario E-5-EC; y, del Proyecto para el Desarrollo Territorial del Corredor entre Ibarra y San Lorenzo, financiado con el Préstamo 789-EC/804-EC y la Donación GEF-FSP-021-EC, ejecutados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería a través de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural – UGP, en el MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERÍA, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018.

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

AT	Asistencia Técnica
CÍA, LTDA.	Compañía Limitada
CCP	Comité Consultivo del Proyecto
CLAP	Comité Local de Aprobación de Proyectos
DEG	Los Derechos Especiales de Giro (DEG o SDR por sus siglas en inglés) son un activo de reserva internacional creado por el Fondo Monetario Internacional (FMI) para complementar los activos de reserva de sus países miembros
DNA6	Dirección Nacional de Auditoría de Recursos Naturales
EUR	Euros
FIDA	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola
FIT	Fondos de Inversión para Iniciativas Territoriales
FMAM	Fondo para el Medio Ambiente Mundial
GAD's	Gobiernos Autónomos Descentralizados
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
INCOP	Instituto Nacional de Contratación Pública
LOSNCP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
MAG	Ministerio de Agricultura y Ganadería
PBVTR	Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales
UGP	Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural
USD	Dólares de Estados Unidos de América

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
INFORME DE AUDITORÍA	
Dictamen	1
SECCIÓN I	
Estado de Activos, Pasivos y Aporte Patrimonial	3
Estado de Fuentes y Utilización de Fondos	4
Estado de Inversiones Acumuladas	5
Notas Explicativas a la Información Financiera	6
SECCIÓN II	
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
CAPÍTULO I SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES	
Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones	18
CAPÍTULO II RUBROS EXAMINADOS	
La cuenta Inversiones en Proyectos y Programas sobrevalorada	19



Ref.: Informe aprobado el 2019.09.20

Quito,

Señor

Gerente de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural

Ministerio de Agricultura y Ganadería

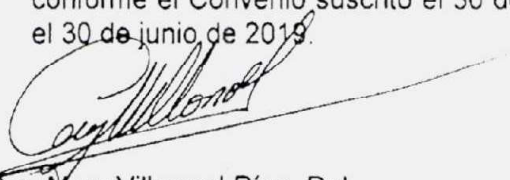
Presente

De mi consideración:

1. Hemos auditado el Estado de Activos, Pasivos y Aporte Patrimonial, Estado de Fuentes y Utilización de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas por Categoría, del Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado con recursos provenientes de Préstamos FIDA No. I-849-EC y Fondo Fiduciario de España para el Mecanismo de Cofinanciación de la Seguridad Alimentaria No. E-5-EC y ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural del Ministerio de Agricultura y Ganadería, por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y notas explicativas.
2. La Gerencia de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales y las entidades ejecutoras, son responsables de la preparación de estos estados financieros de conformidad con el Acuerdo 0067 – Normativa del Sistema de Administración Financiera Pública, emitido por el Ministerio de Finanzas del Ecuador. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas Normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada, para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contengan errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas; incluye también las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad, así como una evaluación de la presentación general del Estado de Activos, Pasivos y Aporte Patrimonial, Estado de Fuentes y Utilización de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas por Categoría. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y

reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la Unidad de Gestión del Proyecto del Buen Vivir Rural, UGP, durante el periodo examinado.

4. La cuenta [REDACTED] Inversiones en Proyectos y Programas, al 31 de diciembre de 2018, presenta un saldo de 3 359 491,19 USD, en el que incluye bienes de la Unidad de Enlace Territorial Bolívar – Tungurahua (UETBOT) que fueron declarados robados el 11 de noviembre de 2016, según Providencia del Juez dictada el 20 de abril de 2018, sin embargo, el Gerente de la UGP, el 13 de diciembre de 2018 autorizó la baja de los bienes, mismos que al 31 de diciembre, no se regularizaron, ocasionando que el saldo se presente sobrevalorado en 31 546,01 USD, consecuentemente el Patrimonio de la UGP por el mismo valor, con sus correspondientes depreciaciones.
5. El proceso precontractual, contractual y la ejecución de los contratos, así como los convenios suscritos entre la Unidad de Gestión del Programa del Buen vivir Rural y las entidades ejecutoras, no fueron analizados por cuanto la finalidad de la presente auditoría, es dictaminar sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.
6. En nuestra opinión, excepto por los efectos indicados en el párrafo 4, el Estado de Activos, Pasivos y Aporte Patrimonial, Estado de Fuentes y Utilización de Fondos y el Estado de Inversiones Acumuladas por Categoría, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.
7. El Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales tiene un plazo de siete años, conforme el Convenio suscrito el 30 de mayo de 2012, es decir está vigente hasta el 30 de junio de 2019.




Dra. Mery Villarroel Ríos, Dpl.
Directora Nacional de Auditoría de Recursos Naturales

Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado por los préstamos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) No. I-849-EC y Fondo Fiduciario de España para el Mecanismo de Cofinanciación de la Seguridad Alimentaria (Fondo Fiduciario) No. E-5-EC y ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Estado de Activos, Pasivos y Aporte Patrimonial.

Al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

Descripción	NOTA	2018-12-31
ACTIVOS		
Activos Corrientes		
Disponibles	4	529 792,02
Anticipos de fondos	5	381 059,83
Deudores financieros	5	<u>161,17</u>
Total Activos Corrientes		911 013,02
Inversiones Acumuladas		
Categoría I – Bienes	6	572 329,90
Categoría II – Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica	6	1 885 454,24
Categoría III – Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva	6	41 257 732,20
Categoría IV – Operación y Mantenimiento	6	1 003 358,00
Categoría V – Remuneraciones	6	<u>5 739 442,46</u>
Total Inversiones Acumuladas		50 458 316,80
Total Activos.		<u>51 369 329,82</u>
PASIVOS Y APORTE PATRIMONIAL		
Pasivo Corriente		
Depósitos y Fondos de terceros	7	302 508,01
Cuentas por Pagar	7	<u>1 277,42</u>
Total Pasivo Corriente		303 785,43
Aporte Patrimonial		
Aporte Préstamo FIDA I-849-EC	8	15 464 645,54
Aporte Préstamo Fondo Fiduciario E-5-EC	8	12 791 308,67
Aporte Contraparte Local	8	7 430 272,66
Aporte Beneficiarios	8	12 445 277,04
Aporte Gobiernos Autónomos Descentralizados	8	2 798 759,69
Aporte Entes Financiadores Locales	8	10 040,00
Aporte Otros Financiadores	8	<u>132 623,68</u>
Total Aporte Patrimonial		51 072 927,28
Ajuste cuentas por cobrar IVA años anteriores	10	<u>-7 382,89</u>
Total Pasivo y Aporte Patrimonial		<u>51 369 329,82</u>


Eco. Hugo Dután
Gerente de la UGP

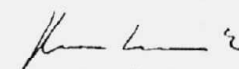

Ing. Ricardo Lambert
Director Administrativo Financiero

Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado por los préstamos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) No. I-849-EC y Fondo Fiduciario de España para el Mecanismo de Cofinanciación de la Seguridad Alimentaria (Fondo Fiduciario) No. E-5-EC y ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Estado de Fuentes y Utilización de Fondos

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

	Nota	Saldo Al 2017-12-31	Movimientos del Periodo	Saldo Al 2018-12-31
(+) Fuentes:				
Préstamo FIDA 849-EC 9		15 203 711,54	260 934,00	15 203 711,54
Préstamo FIDA E-5-EC 9		12 791 308,67	0,00	12 791 308,67
Aporte Gobierno Nacional	8	6 350 331,83	1 079 940,83	7 340 272,66
Aporte Beneficiarios	8	8 398 439,77	4 046 837,27	12 445 277,04
Gobiernos Autónomos Desc.	8	1 972 797,83	825 961,86	2 798 759,69
Entidades Financieras Loc.	8	6 020,00	4 020,00	10 040,00
Otros Financiadores	8	<u>132 623,68</u>	<u>0,00</u>	<u>132 623,68</u>
Total fuentes de fondos		44 855 233,32	6 217 693,96	51 072 927,28
(-) Usos:				
Cat. I - Bienes	6	572 329,90	-	572 329,90
Cat. II - Serv. Capacit. Innov.	6	1 694 243,67	191 210,57	1 885 454,24
Cat. III - Subp. Comunitarios	6	36 316 864,86	4 940 867,34	41 257 732,20
Cat. IV - Operación y Mant.	6	837 563,35	165 794,65	1 003 358,00
Cat. V - Remuneraciones	6	<u>4 829 769,68</u>	<u>909 672,78</u>	<u>5 739 442,46</u>
Total Usos de Fondos		44 250 771,46	6 207 545,34	50 458 316,80
(-) Cuentas por cobrar		200 724,07	180 496,93	381 221,00
(+) Cuentas por pagar		210 033,64	93 751,79	303 785,43
(-) Ajuste		<u>-7 382,89</u>	<u>-</u>	<u>-7 382,89</u>
Saldo Disponible		606 388,54	274 248,72	529 792,02


Eco. Hugo Dután
Gerente de la UGP


Ing. Ricardo Lambert
Director Administrativo Financiero

Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado por los préstamos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) No. I-849-EC y Fondo Fiduciario de España para el Mecanismo de Cofinanciación de la Seguridad Alimentaria (Fondo Fiduciario) No. E-5-EC y ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

Descripción	Préstamo FIDA I-849-EC-P	Fondo Fiduciario E-5- EC	GOE/MAGAP -PBVR	Beneficiarios PBVR	GAD's-PBVR	Entidades Financieras Locales	Otros Financiados PBVR	TOTAL
Categoría I Bienes	305 342,94	0,00	266 986,96	0,00	0,00	0,00	0,00	572 329,90
Categoría II Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica	982 781,87	489 838,84	12 211,20	341 851,83	42 370,50	0,00	7 400,00	1 885 454,24
Categoría III Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva	13 809 620,32	12 133 323,60	319 710,20	12 103 425,21	2 756 389,19	10 040,00	125 223,68	41 257 732,20
Categoría IV Operación y Mantenimiento	0,00	0,00	1 003 358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 003 358,00
Categoría V Remuneraciones	0,00	0,00	5 739 442,46	0,00	0,00	0,00	0,00	5 739 442,46
Total:...	15 097 745,13	12 632 162,44	7 341 708,82	12 445 277,04	2 789 759,69	10 040,00	132 623,68	50 458,316,80

Eco. Hugo Dután
Gerente General

Ing. Ricardo Lambert
Director Administrativo
Financiero

Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado por los préstamos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) No. I-849-EC y Fondo Fiduciario de España para el Mecanismo de Cofinanciación de la Seguridad Alimentaria (Fondo Fiduciario) No. E-5-EC y ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Notas Explicativas a la Información Financiera

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018

I. Información General

(a) Convenio de Préstamo FIDA y Préstamos del Fondo Fiduciario

Con fecha 30 de mayo de 2012, se suscribe entre la República del Ecuador y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola FIDA el Convenio de Préstamo I-849-EC por un monto de 10 750 000 DEG (Derechos Especiales de Giro) equivalentes a 17 296 042 USD y del Convenio E-5-EC del Fondo Fiduciario de España para el Mecanismo de Cofinanciación de Seguridad Alimentaria (Fondo Fiduciario) por el valor de Euros 10 710 000 equivalentes a 14 999 956 USD para financiar gastos admisibles requeridos para la ejecución del Programa, el préstamo está destinado a financiar la ejecución del "Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales", el Programa será ejecutado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (actual Ministerio de Agricultura y Ganadería), a través de la Unidad Ejecutora del Programa del Buen Vivir Rural - UGP.

El 30 de mayo del mismo año se declaró efectivo al Programa con la firma del Convenio de préstamo FIDA I-849-EC y Fondo Fiduciario E-5-EC.

Los referidos préstamos FIDA I-849-EC y Fondo Fiduciario E-5-EC fueron concedidos en condiciones ordinarias y tendrán un plazo de reembolso de 18 años, incluido un período de gracia de 3 años. La moneda de pago para el préstamo del FIDA será en dólares de los Estados Unidos de América y del Fondo Fiduciario será en euros.

Los intereses del préstamo otorgado por el FIDA estarán sujetos al pago de intereses sobre el capital de los préstamos pendientes de reembolso a un tipo de interés de referencia FIDA pagadero de manera semestral en dólares de los Estados Unidos de América. El tipo de interés de Referencia para los préstamos FIDA está actualmente basado en la tasa LIBOR-DEG semestral o el promedio de las tasas de interés LIBOR semestrales de las monedas que conforman la canasta DEG.

Los intereses del préstamo otorgado por el Fondo Fiduciario estarán sujetos al pago de intereses sobre el capital de los préstamos pendientes de reembolso a un tipo de interés de referencia FIDA pagadero de manera semestral en Euros. El tipo de interés de Referencia para el Fondo Fiduciario está actualmente basado en la tasa EUROLIBOR semestral más el diferencial variable aplicado por el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento para sus préstamos en euros.

Mediante Resolución 345 - A de 31 de agosto de 2012, el Vice Ministerio de Desarrollo Rural, constituye la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural, que funciona de manera desconcentrada apoyada en la estructura técnica, administrativa y financiera

del Proyecto de Desarrollo Territorial del Corredor Ibarra - San Lorenzo, sujeta a las disposiciones y lineamiento políticas y directrices que se imparten desde el Vice ministerio de Desarrollo Rural, la misma que se encarga de administrar el citado Proyecto y el Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, actuando dentro de los términos fijados en los Convenios de Financiación I-849-EC y Préstamo del Fondo Fiduciario E- 5- EC.

La UGP del Buen Vivir Rural reemplaza así a la Unidad de Gestión del Proyecto de Desarrollo del Corredor entre Ibarra y San Lorenzo creada mediante Acuerdo Ministerial 509, derogado por Acuerdo Ministerial 345 del 31 de agosto de 2012.

El Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, se finaliza en el sexto año de entrada en vigor del presente Convenio u otra fecha determinada por el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA a solicitud del Estado ecuatoriano, dicho convenio entró en vigencia en mayo del año 2012.

Mediante Decreto Ejecutivo 6 del 24 de mayo de 2017 suscrito por el Presidente Constitucional de la República del Ecuador se decretó la escisión del Viceministerio de Acuicultura y Pesca perteneciente al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca, modificando la denominación de dicho Ministerio a "Ministerio de Agricultura y Ganadería".

Enmienda de la carta al prestatario - Préstamo I-849-EC y Fondo Fiduciario E-5-EC

Mediante oficio MAGAP-UGP-2015-0003-OF de 15 de enero de 2015 el Gerente de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural, solicitó al Gerente del Programa - División de América Latina y El Caribe del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA), autorizar a quien corresponda proceder con la modificación del numeral 7 de la Carta del Prestatario, "Cuentas Designadas" en el que se señala: *"... De conformidad con la sección B.6 del Convenio de Financiación y la sección 3.1 del Manual de Desembolsos, lo antes posible después de la fecha de la entrada en vigor del Convenio de Financiación el Prestatario abrirá y mantendrá en el Banco Central del Ecuador dos cuentas de anticipos en dólares (USD): una para recibir en ella por adelantado los recursos del préstamo No. I-849-EC y otra cuenta para recibir en ella por adelantado los recursos del préstamo No. E-5-EC. La cantidad máxima que podrá adelantarse para cada cuenta designada no será superior a US\$1,500,000 ..."*, con la finalidad de incrementar la cantidad máxima de anticipo de los Préstamo I-849-EC y Fondo Fiduciario E-5-EC, por un monto no superior a 2 500 000 USD.

Mediante comunicación de 20 de enero de 2015, el Oficial de Finanzas de la División de Servicios Financieros, del Departamento de Operaciones Financieras del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, informó al Director Nacional de Seguimiento y Evaluación del Financiamiento Público del Ministerio de Finanzas, que el FIDA aprobó el incremento de cada adelanto hasta un monto no superior de 2 500 000 USD.

(b) Objetivo y características del Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales

El Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales tiene como objetivo, promover la sostenibilidad de los medios de vida de al menos 25 000 familias rurales en el área del programa. Para alcanzar este objetivo, el Programa facilitará y cofinanciará iniciativas endógenas y mancomunadas que se establezcan para impulsar la gestión de los recursos naturales, infraestructura socio - productiva, y otras medidas que se estimen estratégicas a nivel territorial para el logro de los resultados esperados del Programa.

El marco estratégico del Programa se inscribe fundamentalmente en los objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, en la Agenda de Transformación Productiva y en la priorización de 10 territorios y 13 Provincias seleccionados para reducir la pobreza rural, por lo cual el Programa perfila para el desarrollo territorial y la reducción de la pobreza, concentrados parcialmente en las provincias de la Sierra y el Litoral, considerando que la Región Amazónica y Galápagos tienen enfoques de desarrollo específicos.

Para el efecto se han considerado como objetivos estratégicos los siguientes:

- Promocionar y/o potenciar las dinámicas de desarrollo rural territorial.

Articular y complementar las políticas públicas nacionales y locales, afirmadas en la participación activa de los actores territoriales.

Reducir la pobreza y mejorar las condiciones de vida y la inclusión social de los habitantes rurales.

El Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales consta de tres (3) componentes técnicos que se ejecutarán coordinadamente en apoyo a procesos de desarrollo endógeno territorial bajo el marco de la política nacional de soberanía alimentaria y del modelo de desarrollo basado en el concepto del Buen Vivir o *sumak kawsay* (bienestar colectivo, solidaridad social y convivencia en armonía con el entorno natural).

(i) Componente 1: Fortalecimiento de Capacidades de Gestión Territorial

Facilita el fortalecimiento de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs), Organizaciones de la Sociedad Civil (OSC), proveedores de servicios, e instituciones y organizaciones financieras vinculadas con los sectores rurales de la economía popular y solidaria.

El componente apoya iniciativas, entre otras para: i) mejorar el acceso a servicios financieros y no financieros mediante la formación personal basado en los respectivos territorios; ii) mejorar capacidades de planificación y evaluación participativa; iii) promover la sensibilización sobre la igualdad de género y diversidad cultural; iv) sistematizar y divulgar saberes tradicionales; v) fomentar prácticas agroecológicas; y, vi) construir capacidades para el manejo y conservación de recursos naturales a nivel de los paisajes o ecosistemas.

(ii) Componente 2: Fondo de Inversión para Iniciativas Territoriales

Este componente cofinanciará con transferencias no-reembolsables subproyectos para impulsar la gestión de los recursos naturales, infraestructura socioproductiva y en general inversiones que se estiman estratégicas a nivel territorial para mejorar los ingresos y seguridad alimentaria de la población-objetivo.

Los recursos del componente están destinados, conforme con los criterios establecidos en el Manual de Operaciones, a apoyar la reconversión sustentable de procesos productivos convencionales a modelos agroecológicos y otras iniciativas económicas complementarias. Las propuestas de subproyectos se sustentan en un plan de negocio u otro instrumento que permita la evaluación social, organizativa, técnica, económica - financiera y ambiental.

(iii) Componente 3: Sistema de Seguimiento y Evaluación Participativa (SEP)

Este componente servirá para facilitar la formación de alianzas; establecer la línea base y medir el impacto social, económico, y ambiental; facilitar el aprendizaje participativo; generar información oportunamente para apoyar la toma de decisión de los respectivos actores; y facilitar la articulación del Programa con la veeduría ciudadana y los mecanismos de monitoreo de la inversión pública establecidos a nivel nacional. En distintas etapas de la implementación, el SEP realizará la sistematización de las experiencias del Programa y la síntesis, divulgación y validación de lecciones aprendidas.

Adicional de estos componentes técnicos, el Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales contemplan un componente de Gestión y Administración del Proyecto, mediante el cual se administran y movilizan los recursos económicos y humanos de la Unidad de Gestión del Programa cuya sede está en Quito; y, de las Unidades de Enlace Territorial, ubicadas en cada zonal.

(c) Ejecución de los Proyectos por Categoría de Inversión

Durante el año 2018 se han realizado las siguientes actividades:

Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, financiado por los préstamos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) No. I-849-EC y Fondo Fiduciario de España para el Mecanismo de Cofinanciación de la Seguridad Alimentaria (Fondo Fiduciario) No. E-5-EC y ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Estado de Inversiones Acumuladas

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

Descripción	Aporte FIDA		Aporte Local					Total
	Aporte Préstamo I-849-EC	Aporte Fondo Fiduciario E-5-EC	Aporte Fiscal	Aporte Beneficiarios	Aporte GAD's	Aporte EFLs	Aporte Otros Financiadores	
Categoría I Bienes								
Categoría II Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica	-154,61	-38 875,23		187 869,91	42 370,50			191 210,57
Categoría III Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva	90 784,17	202 418,45	1 086,00	3 858 967,36	783 591,36	4 020,00		4 940 867,34
Categoría IV Operación y Mantenimiento			165 794,65					165 794,65
Categoría V Remuneraciones			909 672,78					909 672,78
Total:...	90 629,56	163 543,22	1 076 553,43	4 046 837,27	825 961,86	4 020,00	0,00	6 207 545,34

Eco. Hugo Dután
Gerente General

Ing. Ricardo Lambert
Director Administrativo
Financiero

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las políticas y procedimientos de contabilidad a ser aplicadas se fundamentan en las estipulaciones del Manual de Operaciones, y éstas en caso de que un procedimiento no se encuentre normado por éste, la base a aplicar serán las Normas Técnicas de Administración Financiera emitidas por el Ministerio de Finanzas, Normas Técnicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado. Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de la información financiera del Programa se detallan a continuación:

a. Contabilización de los aportes y costos del programa

El método de contabilidad utilizado es el devengado, que consiste en que los hechos económicos sean registrados en el momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones, vencimientos de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.

b. Desembolsos FIDA / Mecanismo de Cofinanciación de la Seguridad Alimentaria

Los valores en dólares que desembolsa el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA y los valores en euros que desembolsa el Fondo Fiduciario, en calidad de prestatarios, son depositados en cada una de las cuentas designadas en los convenios de préstamos I-849-EC y E-5-EC correspondientes al Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales, aperturada en el Banco Central del Ecuador; sin embargo, debido al sistema de movilidad de fondos que maneja el Ecuador estos recursos son transferidos de forma inmediata a la Cuenta Única del Tesoro Nacional, con la finalidad de realizar los pagos de las transacciones que se realizan en el eSIGEF.

En el Banco Central del Ecuador, el Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales mantiene aperturadas las cuentas corrientes 01110186 para el préstamo del FIDA y la 01110184 para el préstamo del Fondo Fiduciario, denominadas Cuenta de Transferencia Especial, las cuales receptan los fondos que transfiere el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA y el Fondo Fiduciario, con el fin de financiar proyectos que garanticen un fortalecimiento de capacidades de gestión territorial en las organizaciones sociales y Gobiernos Autónomos Descentralizados y la consolidación de las iniciativas económicas estratégicas en el marco de la política nacional de soberanía alimentaria, con la participación de actores institucionales y de las comunidades locales. Los pagos realizados con estos fondos afectan de forma directa a la Cuenta Única del tesoro nacional. Adicionalmente el Ministerio de Finanzas afecta los pagos en un correlativo que es usado por la UGP, como un Estado Bancario.

La Unidad de Gestión del Programa, solicita al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca MAGAP (actual Ministerio de Agricultura y Ganadería) realizar las gestiones pertinentes con el Ministerio Coordinador de Producción, Empleo y Competitividad (MCPEC) y la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), en temas referentes a la ampliación del techo presupuestario, los cuales se desarrollan en función de los recursos que transfieren los organismos financiadores en cada una de las cuentas aperturadas.

c. Desembolsos efectuados (Inversiones)

En esta cuenta se acumulan los pagos efectuados para la ejecución del Programa y se agrupan en subcuentas de conformidad con las categorías de inversión establecidas en

el Convenio de Préstamo suscrito con el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola - FIDA y el Fondo Fiduciario de España.

3. Excedentes (Déficit)

A continuación, se incluye un resumen de los montos excedentes disponibles por la Unidad de Gestión:

Período: enero – diciembre 2018	Aporte Recursos Fiscales (1) (USD.)	Aporte Préstamo I-849-EC (USD.)	Aporte Fondo Fiduciario (USD.)	Total USD.
Excedente del año según estado de fuentes y usos	229 492,04	259 339,03	40 960,95	529 792,02
Recursos disponibles según Organismo y Correlativo	229 481,56	259 339,03	40 960,95	529 781,54
Excedentes	10,48	0,00	0,00	10,48

(1) El excedente en el año 2018 corresponde a nota de crédito por efectivizar.

4. Disponible

Composición:	USD.
Fondos fiscales Buen Vivir en Territorios Rurales (1)	229 481,56
Préstamo I-849-EC Proyecto Ibarra San Lorenzo (1)	259 339,03
Préstamo E-5-EC Proyecto Ibarra San Lorenzo (1)	40 960,95
Nota de crédito por efectivizar (2)	<u>10,48</u>
	529 792,02

(1) Corresponde a fondos mantenidos en la cuenta Única del Tesoro Nacional administrada por el Ministerio de Finanzas de acuerdo a las directrices emitidas por la UGP.

(2) El proveedor S.A IMPORTADORA ANDINA en el año 2014 emitió a la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural –UGP las notas de crédito 034-001-5588 y 5589 por un valor de 304,50 USD que se generaron por la adquisición de neumáticos incluido servicio de alineación y balanceo del vehículo de la UETCH, las cuales fueron utilizadas en la adquisición de llantas para el vehículo de la UETSE por 294,02 USD, generándose así un saldo por devengar de 10,48 USD.

5. Anticipos Entregados

Composición:	USD.
Cuentas por cobrar otros entes financieros (1)	375 843,41
Anticipo de fondos por pagos SRI (2)	5 216,42
Deudores Financieros (3)	<u>161,17</u>
TOTAL	381 221,00

(1) Cuentas por cobrar otros entes financieros

Las entidades ejecutoras realizan la devolución de recursos en los años 2016, 2017 y 2018 que no han podido ser recuperados por parte del Programa y que deberán ser por recuperar de los fondos del Estado para la respectiva devolución al FIDA al cierre del proyecto. Todos estos recursos han sido cargados a cuentas por cobrar Otros Entes Financieros.

De igual manera se han registrado depósitos por concepto de multas que las Entidades Ejecutoras han cobrado por atrasos en las contrataciones ejecutadas por las

Organizaciones que se encuentran pendientes de registro en el eSIGEF y han sido cargados a cuentas por cobrar otros entes financieros.

(2) Anticipo de fondos por pagos SRI

Al 31 de diciembre de 2018 se registra el saldo de 5 216,42 USD que corresponde al pago de retenciones de IVA e Impuesto a la Renta de años anteriores.

(3) Deudores Financieros

Corresponde a cuentas por cobrar de IVA años anteriores por 161,17 USD.

NOTA: Con respecto a la cuenta [REDACTED] – Anticipos a Organizaciones, se registran los desembolsos efectuados a las Entidades Ejecutoras de los convenios de cofinanciamiento, sin embargo, las directrices por parte de FIDA es que estas sean cargadas en el sistema con Partida Presupuestaria de Inversión (780204 / 780104) conforme corresponda el beneficiario de los mismos, que serán dados de baja de la cuenta de Anticipo el momento de la justificación de los desembolsos, cuando se produzca la devolución de recursos por parte de las Entidades Ejecutoras se disminuirá tanto del Anticipo y de la Inversión, y en el caso de juicios en ejecución se procederá a disminuir de la inversión conforme lo que se determine en la sentencia. Para que no exista duplicidad de estos valores en la cuenta de Anticipos y la cuenta de Inversiones por el efecto de cargar contablemente con una partida de inversión la cuenta del anticipo, al momento de presentar la información de los Estados Financieros, estos valores se presentan únicamente dentro de las inversiones. El Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales tiene registrado en la cuenta [REDACTED] un monto de 2 266 053,43 USD en anticipos otorgados al cierre del período fiscal 2018, el mismo que se encuentra reflejado en las inversiones del Programa debido a que los convenios firmados con Entidades se encuentran en ejecución.

6. Inversiones Acumuladas

Composición:

Al 31 de diciembre de 2018

Descripción	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2017 USD	Inversiones realizadas con fondos FIDA USD	Inversiones realizadas con fondos fiscales, beneficiarios, GAD's y otros USD	Total Inversiones Acumuladas 2018 USD
Categoría I Bienes (1)	572 329,90			572 329,90
Categoría II Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica (2)	1 694 243,67	-30 029,84	230 240,41	1 885 454,24
Categoría III Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva (2)	36 316 864,86	293 202,62	4 647 664,72	41 257.732,22
Categoría IV	837 563,35		165 794,65	1 003 358,00

Operación y Mantenimiento (1)				
Categoría V Remuneraciones (1)	4 829 769,68		909 672,78	5 739 442,46
TOTAL:...	44 250 771,46	254 172,78	5 953 372,56	50 458 316,80

(1) Bienes, servicios e insumos corresponden a:

1.1 Equipamiento y vehículos

Al 31 de diciembre 2018
USD

Mobiliarios	109 916,80
Maquinarias y Equipos	49 324,20
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	132 668,77
Vehículos (a)	<u>280 420,13</u>
	572 329,90
Depreciación acumulada	<u>(430 609,91)</u>
Total	141 719,99

1.2 Comprende recursos entregados para pago de remuneraciones, operaciones y mantenimientos por 1 075 467,43 USD.

(2) Servicios y Capacitación, Subproyectos comunitarios.

Comprende los recursos entregados para pago de fondos de subproyectos productivos por 43 143 186,46 USD de la cual se encuentra pendiente de reclasificar con cargo al gasto de inversión el valor de 2 266 053,43 USD que corresponde a convenios en ejecución y en proceso de cierre al 31 de diciembre de 2018, esta reclasificación no implica variación en las inversiones.

7. Depósitos y Fondos de Terceros.

Composición:	USD
Fondos de terceros (1)	2 215,46
Obligaciones con el IESS (2)	19 346,23
Fondos a otorgarse (3)	2 314,54
Cuentas por pagar otros entes financieros (4)	278 256,78
Depósitos y Fondos para el SRI (5)	375,00
Cuentas por Pagar (6)	<u>1 277,42</u>
Total	303 785,43

(1) Fondos de Terceros

Corresponde a las retenciones realizadas al personal del Programa y aportes patronales por las obligaciones generadas pendientes de reclasificar.

(2) Obligaciones con el IESS

Corresponde a las retenciones efectuadas en las nóminas de diciembre 2018 y que serán canceladas en el año 2019 por 19 346,23 USD.

(3) Fondos a otorgarse

Por devoluciones de recursos, pago de declaraciones de IVA por 2 314,54 USD

(4) Cuentas por Pagar a Otros Entes Financieros

Se registró las notas de débito generadas por concepto de cobro de comisiones bancarias del Préstamo FIDA I-849 y Préstamo Fondo Fiduciario Español E-5-EC del año 2014.

Hasta el cierre del año 2018 se realiza el registro de cuentas por pagar por concepto de depósitos realizados por entidades ejecutoras que se encuentran pendientes de devolución al ente financiador.

(5) Depósitos y Fondos para el SRI

Corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta registradas al 31 de diciembre de 2018.

(6) Cuentas por Pagar

Por cuentas por pagar del IVA años anteriores por ajustar

8. Aporte Patrimonial

El aporte patrimonial de los proyectos se encuentra constituido por la acumulación de fondos recibidos desde el inicio de la ejecución del Proyecto que se detalla a continuación:

	Saldo al 31 de diciembre de 2017 (1) USD	Asignaciones recibidas enero a diciembre de 2018 (1) USD	Saldo al 31 de diciembre de 2018 (1) USD
Financiadores			
Préstamo I-849-EC	15 203 711,54	260 934,00	15 464 645,54
Préstamo E-5-EC	12 791 308,67	0,00	12 791 308,67
Aporte fiscal	6 350 331,83	1 079 940,83	7 430 272,66
Aporte beneficiarios	8 398 439,77	4 046 837,27	12 445 277,04
Aporte GADs	1 972 797,83	825 961,88	2 798 759,69
Aporte Entidades Financieras Loc.	6 020,00	4 020	10 040,00
Aportes Otros	132 623,68	0,00	132 623,68
Total	44 855 233,32	6 217 693,96	51 072 927,28

(1) Ver detalle de solicitudes desembolsos efectuados en la Nota 9.

(2) Corresponde a los aportes realizados como contraparte del Convenio de Préstamo por 1 076 553,13 USD y por otros ingresos que no tienen relación con el Convenio de Préstamo por 3 387,70 USD de incumplimiento de contratos proveedores, recaudaciones a terceros y devolución de disponibilidades.

9. Aprobaciones efectuadas por el FIDA

a) Las solicitudes de fondos realizadas y aprobadas durante los años 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 se detallan a continuación:

No. Solicitud	PRESTAMO I-849-EC			PRESTAMO E-5-EC		
	Año	Mes de autorización	USD	Año	Mes de autorización	USD
1	2012	Dic	600 000,00	2012	Dic	900 000,00

2	2013	Abr	900 000,00	2013	Abr	600 000,00
3	2013	Ago	395 441,28	2013	Ago	496 489,45
4	2013	Oct	138 369,83	2013	Oct	704 919,56
5	2014	Feb	1 085 123,25	2014	Feb	500 813,34
6	2014	May	370 317,15	2014	Abr	754 294,17
7	2014	Jul	330 451,21	2014	Jul	488 162,31
8	2014	Jul	344 707,94	2014	Sep	415 861,08
9	2014	Sep	348 952,98	2014	Nov	1 118 600,91
10	2014	Nov	1 067 975,83	2015	Feb	1 483 542,00
11	2015	Feb	1 462 285,84	2015	Feb	1 000 000,00
12	2015	Feb	1 000 000,00	2015	Jul	1 993 834,93
13	2015	Jul	2 240 776,91	2015	Dic	840 355,87
14	2015	Dic	712 401,17	2016	Ago	154 726,48
15	2015	Ago	1 189 992,07	2016	Oct	844 888,42
16	2016	Oct	792 710,73	2017	May	470 332,00
17	2017	Abr	633 760,00	2017	Oct	24 488,15
18	2017	Oct	229 011,63	2018	Dic	0,00
19	2017	Oct	95 639,78			
20	2017	Oct	412 053,04			
21	2017	Nov	853 740,90			
22	2018	Dic	260 934,00			
23	2018	Dic	0,00			
TOTALES			15 464 645,54			12 791 308,67

b) Conciliación entre los desembolsos efectuados por el FIDA con los fondos disponibles en los saldos de cuenta especial por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2018 que se detalla a continuación:

	Préstamo I-849-EC USD	Préstamo E-5-EC USD	Total USD
Valor desembolsado al inicio del periodo	15 203 711,54	12 791 308,67	27 995 020,21
Valor desembolsado en el periodo	260 934,00	0,00	260 934,00
Fondos acumulados al 31 diciembre 2017	15 464 645,54	12 791 308,67	28 255 954,21
Inversiones ejecutadas acumuladas	-15 097 745,13	-12 632 162,44	-27 729 907,57
Fondos disponibles a ejecutar	366 900,41	159 146,23	526 046,64
Fondos disponibles según estado de cuenta especial	259 339,03	40 960,95	300 299,98
Cuentas por Cobrar Otros Entes Financieros	107 561,38	118 185,28	225 746,66

10. Cuadre de saldo acumulado por ajustes de cuentas por cobrar IVA años 2014 y 2015.

Composición:

Periodo fiscal	Cuenta contable	Valor de ajuste contable efectuado USD
2014		7 375,39
2015		7,50
	TOTAL	7 382,89

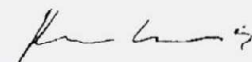
La diferencia indicada en la fuente fiscal del Proyecto Ibarra San Lorenzo por 7 382,89 USD observada en las notas a los Estados Financieros de enero a diciembre de 2017 en el análisis realizado, corresponde a la no regularización del IVA de los años 2012, 2013 y 2014.

Conforme lo dispuesto en el Acuerdo 312 del Ministerio de Finanzas del 26 de noviembre de 2012 para la regularización de las cuentas por cobrar IVA en compras de años anteriores sin derecho al reintegro, se dará de baja debitando de la cuenta del Patrimonio que corresponda a la Entidad. El hecho de no haber realizado el ajuste en cada año fiscal originó que el valor que fue pagado por IVA no se vea reflejado en la inversión porque fue ajustado contra el Patrimonio directamente.

En el año 2014 se realizó el primer ajuste de regularización del IVA con cargo a la cuenta Ajuste de Años Anteriores (cuenta contable [REDACTED] y no a la Inversión, por un monto total de 7 375,39 USD.

En el año 2015 se realiza el segundo ajuste de regularización del IVA con cargo a la cuenta Ajustes de Años Anteriores (cuenta contable [REDACTED] y no a la Inversión, por un monto total de 7,50 USD.

No se requiere de realizar un ajuste contable en el presente período fiscal porque este ya se realizó en años anteriores contra la cuenta del Patrimonio.


Eco. Hugo Dután
Gerente de la UGP


Ing. Ricardo Lambert
Director Administrativo Financiero