

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 2017 – 31 December 2017

Buen Vivir In Rural Territories Programme (BUEN VIVIR RURAL)

Prepared by: CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

Received on 6 December 2018

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)"

UNIDAD DE GESTIÓN DEL PROGRAMA DEL BUEN VIVIR RURAL

Auditoría Financiera a los estados financieros del Programa Buen Vivir en Territorios Rurales ("Programa BVTR") desarrollado conjuntamente entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca actual Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA) por el período comprendido entre el 01 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017

DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA DE RECURSOS NATURALES – DNA6

Quito - Ecuador

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	
No registraron los consumos ni efectuaron constataciones físicas de las existencias	20
No se registró la depreciación de bienes de larga duración	22

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

FIDA	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola
FMAM	Fondo para el Medio Ambiente Mundial
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
MAG	Ministerio de Agricultura
MAGAP	Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca
PBVTR	Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales
PISL	Programa Ibarra – San Lorenzo
UGP	Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural
USA	Dólares de Estados Unidos de América



Remite a: aprobado el...

[Firma manuscrita]
14 / 10 / 2018

Quito,

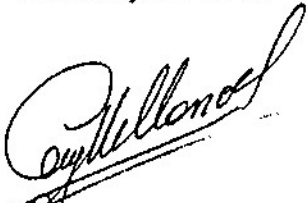
Señor
Gerente de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural
Ministerio de Agricultura y Ganadería
Presente

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, Ganadería, Acuacultura y Pesca MAGAP, actual Ministerio de Agricultura y Ganadería MAG, por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 y notas explicativas.
2. La Gerencia de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir en Territorios Rurales y las entidades ejecutoras, es responsable 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 contienen 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 período examinado.

4. No se efectuó el control de los ingresos y egresos de las cuentas que conforman las Existencias, ocasionando que los saldos de las mismas se presenten sobrevaloradas y el Aporte Patrimonial subvalorado, ni se realizó la constatación física de los bienes, lo que ocasionó que se desconozca los saldos reales y el estado de los mismos al 31 de diciembre de 2017.
5. No se efectuó el registro de la depreciación de las cuentas de bienes de larga duración, ocasionando que los saldos al 31 de diciembre de 2017, de las cuentas de Depreciación Acumulada de los bienes de larga duración estén subvaluados y el Aporte Patrimonial sobrevalorado.
6. 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.
7. En nuestra opinión, excepto por los efectos indicados en los párrafos 4 y 5, 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 2017, de conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.
8. 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, ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Estado de Activos, Pasivos y Aporte Patrimonial

Al 31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Nota	2017-12-31
Activos Corrientes		
Disponible	4	606 388,54
Anticipos de Fondos	5	200 562,90
Deudores financieros	5	<u>161,17</u>
Total Activos Corrientes		807 112,61
Inversiones Acumuladas		
Categoría I – Bienes	6	572 329,90
Categoría II – Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica	6	1 694 243,67
Categoría III – Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva	6	36 316 864,86
Categoría IV – Operación y Mantenimiento	6	837 563,35
Categoría V – Remuneraciones	6	<u>4 829 769,68</u>
Total Inversiones Acumuladas		44 250 771,46
Total Activos		<u>45 057 884,07</u>
Pasivo Corriente		
Depósitos y Fondos de Terceros	7	<u>210 033,34</u>
Total Pasivo Corriente		210 033,34
Aporte Patrimonial		
Aporte Préstamo FIDA I-849-EC	8	15 203 711,54
Aporte Préstamo Fondo Fiduciario E-5-EC	8	12 791 308,67
Aporte Contraparte Local	8	6 350 331,83
Aporte Beneficiarios	8	8 398 439,77
Aporte Gobiernos Autónomos Descentralizados	8	1 972 797,83
Aporte Entes Financiadores Locales	8	6 020,00
Aporte Otros Financiadores	8	<u>132 623,68</u>
Total Aporte Patrimonial		44 855 233,32
Ajuste Cuentas por Cobrar IVA Años Anteriores	10	<u>-7 382,89</u>
Total Pasivo y Aporte Patrimonial		<u>45 057 884,07</u>


Econ. 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, ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Estado de Fuentes y Utilización de Fondos

Por período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	Saldo 2016-12-31	Movimiento del período	Saldo 2017-12-31
(+) Fuentes:				
Préstamo FIDA 849-EC	9	12 979 506,19	2 224 205,35	15 203 711,54
Préstamo FIDA E-5-EC	9	12 296 488,52	494 820,15	12 791 308,67
Aporte Gobierno Nacional	8	5 194 572,39	1 155 759,44	6 350 331,83
Aporte Beneficiarios	8	5 985 617,75	2 412 822,02	8 398 439,77
Gobiernos Autónomos Desc.	8	1 523 127,60	449 670,23	1 972 797,83
Entidades Financieras Loc.	8	-	6 020,00	6 020,00
Otros Financiadores	8	130 241,60	2 382,08	132 623,68
Total fuentes de fondos		38 109 554,05	6 745 679,27	44 855 233,32
(-) Usos:				
Cat.I -Bienes	6	572 329,90	-	572 329,90
Cat.II -Serv.Capacit.Innov.	6	1 176 188,68	518 054,99	1 694 243,67
Cat.III - Subp.Comunitarios	6	29 808 297,23	6 508 567,63	36 316 864,86
Cat.IV - Operación y Mant.	6	766 609,12	70 954,23	837 563,35
Cat.V - Remuneraciones	6	3 828 301,22	1 001 468,46	4 829 769,68
Total Usos de Fondos		36 151 726,15	8 099 045,31	44 250 771,46
(-) Cuentas por cobrar		135 016,23	65 707,84	200 724,07
(+) Cuentas por pagar		183 312,16	26 721,48	210 033,64
(-) Ajuste		-7 382,89	-	-7 382,89
Saldo Disponible		353 660,37	252 728,17	606 388,54


Econ. 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, 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 2017
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Período: al 31 de diciembre de 2017							Total
	Aporte FIDA		Aporte Local					
	Aporte Préstamo I-849-EC	Aporte Fondo Fiduciario E-5-EC	Aporte Fiscal	Aporte Beneficiarios	Aporte GADs	Aporte EFLs	Aporte Otros Financiados	
Categoría I Bienes	305 342,94		266 986,96					572 329,90
Categoría II Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica	982 936,48	537 714,07	12 211,20	153 981,92			7 400,00	1 694 243,67
Categoría III Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva	13 718 836,15	11 930 905,15	318 624,20	8 244 457,85	1 972 797,83	6 020,00	125 223,68	36 316 864,86
Categoría IV Operación y Mantenimiento			837 563,35					837 563,35
Categoría V Remuneraciones			4 829 769,68					4 829 769,68
TOTAL	15 007 115,57	12 468 619,22	6 265 155,39	8 398 439,77	1 972 797,83	6 020,00	132 623,68	44 250 771,46


Econ. 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, ejecutado por la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural.

Notas explicativas a la información financiera

Por periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

I. Información General

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

Con fecha 30 de mayo de 2012, se suscribió entre el Embajador de la República del Ecuador en Italia y el Presidente del 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 10 710 000 Euros 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 No. FIDA I-849-EC y Fondo Fiduciario No. E-5-EC.

Los referidos préstamos No. FIDA I-849-EC y Fondo Fiduciario No. 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 N° 345 - A, del 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 No. 1 -849-EC y Préstamo del Fondo Fiduciario No. 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 No. 509, derogado por Acuerdo Ministerial No. 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 No. 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 No. E-5- EC
Mediante oficio No. MAGAP-UGP-2015-0003-OF de 15 de enero de 2015 el Gerente de la Unidad de Gestión del Programa del Buen Vivir Rural, solicito 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 1 500 000 USD...", con la finalidad de incrementar la cantidad máxima de anticipo de los Préstamo I-849-EC y Fondo Fiduciario No. 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 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 socio productiva 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 2017 se efectuaron las siguientes actividades

Período: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017								
	Aporte FIDA		Aporte Local					Total
	Aporte Préstamo I-849-EC	Aporte Fondo Fiduciario E-5-EC	Aporte Fiscal	Aporte Beneficiarios	Aporte GADs	Aporte EFLs	Aporte Otros Financieros	
Categoría I Bienes								
Categoría II Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica	489 675,10		10 080,00	18 299,89				518 054,99
Categoría III Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva	2 904 174,58	751 798,58	0,03	2 394 522,13	449 670,23	6 020	2 382,08	6 508 567,63
Categoría IV Operación y Mantenimiento			70 954,23					70 954,23
Categoría V Remuneraciones			1 001 468,46					1 001 468,46
TOTAL	3 393 849,68	751 798,58	1 082 502,72	2 412 822,02	449 670,23	6 020	2 382,08	8 099 045,31

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Las políticas y procedimientos de contabilidad se fundamentan en las estipulaciones de manual de operaciones; y, en el caso de que un procedimiento no se encuentre normado, la base a aplicar serán las Normas Técnicas de Administración Financiera emitidas por el Ministerio de Finanzas, Normas Técnicas de Control Interno emitida 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 No. I-849-EC y No. 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 No. 01110186 para el préstamo del FIDA y la No. 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 referente 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

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

Periodo: enero – diciembre 2017	Aporte Recursos Fiscales (1) (Dólares)	Aporte Préstamo I-849-EC (2) (Dólares)	Aporte Fondo Fiduciario (2) (Dólares)	Total
Excedente del año según Estado de Fuentes y Utilización de Fondos	225 330,27	164 764,61	216 293,66	168 010,97
Recursos disponibles según Organismo y Correlativo	229 457,28	864 049,61	327 651,52	416 508,75
Excedentes	4 127,01	699 285,00	111 357,86	248 497,78

(1) El excedente en el año 2017 corresponde a rubros en tránsito por pago de viáticos, liquidaciones de haberes y nota de crédito por efectivizar.

(2) Los excedentes de aportes de fondos FIDA y Fondo Fiduciario corresponden a los documentos en tránsito por pago de convenios de cofinanciamiento de subproyectos.

4. Disponible

Composición:

Fondos fiscales Buen Vivir en Territorios Rurales (1)	225 319,79	USD
Préstamo I-849-EC Proyecto Ibarra San Lorenzo (1)	164 764,61	USD
Préstamo E-5-EC Proyecto Ibarra San Lorenzo (1)	216 293,66	USD
Nota de crédito por efectivizar (2)	10,48	USD
	<u>606 388,54</u>	USD

(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 la UETSE por 294,02 USD, generándose así un saldo por devengar de 10.48 USD.

5. Anticipos de fondos y Deudores Financieros

Composición:

Cuentas por cobrar otros entes financieros (1)	197 427,14	USD
Anticipo de fondos por pagos SRI (2)	2 473,89	USD
Anticipos por obligaciones con la Seguridad Social (3)	661,87	USD
Cuentas por cobrar años anteriores IVA compras (4)	160,73	USD
Cuentas por cobrar año anterior IVA (4)	0,44	USD
TOTAL	200 724,07	USD

(1) Cuentas por cobrar otros entes financieros

En el mes de julio de 2015 la Empresa Pública TAME Línea Aérea del Ecuador emitió una nota de crédito por 1 546,28 USD a favor de la UGP que fue contabilizada 1 104,55 USD al Proyecto Ibarra San Lorenzo y 307,57 USD al Programa del Buen Vivir Rural. El 29 de julio de 2015 se procedió a registrar el pago a la Empresa Pública TAME Línea Aérea del Ecuador cuya afectación presupuestaria correspondía al Proyecto Ibarra San Lorenzo por 3 214,04 USD al cual se aplicó el valor de 1 546,28 USD de la señalada nota de crédito, generándose así un saldo negativo en la cuenta Notas de Crédito por Efectivizar del Proyecto Ibarra San Lorenzo por lo cual se procedió a efectuar un ajuste que dio como resultado una Cuentas por cobrar Otros Entes Financieros por 307,57 USD.

En el año 2013 y 2014 se registró el valor de 3,60 USD que corresponde a las comisiones debitadas de las cuentas bancarias de los préstamos I-849-EC y Fondo Fiduciario No. E-5-EC.

Las Entidades Ejecutoras realizan la devolución de recursos en el año 2016 y 2017 por un total de 138 069,49 USD los mismos que se encuentran por recuperar de los fondos del Estado para la respectiva devolución al FIDA al cierre del proyecto. De estos recursos el valor de 57 436,45 USD corresponde a registros de ingresos pendientes en el sistema eSIGEF. 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 por un monto de 1.455,97 USD que se encuentran pendientes de registro en el eSIGEF y han sido cargados a cuentas por cobrar otros entes financieros

En el correlativo reporte por Organismo (2005) y Correlativo (4202) del Sistema de Administración Financiera eSIGEF al 31 de diciembre de 2016, se visualiza que con fecha 01 de julio de 2016 se registró el débito de 154,06 USD como consecuencia de la retención del Impuesto a la Renta del 1% del pago a un proveedor, el cual ya fue declarado y pagado en el ejercicio económico 2015.

(2) Anticipo de fondos por pagos SRI

Al 31 de diciembre de 2016 se registró el valor de 2 438,79 USD que corresponde al pago de retenciones de IVA e Impuesto a la Renta de años anteriores.

En el año 2017 se registra el pago de multas por sustitutiva en retenciones en relación de dependencia mes de enero 2017 por un valor de 35,10 USD.

(3) Anticipos por obligaciones con la Seguridad Social

Se encuentra registrado por obligaciones causadas ante el IESS por responsabilidad patronal a funcionarios del Programa por un monto total de USD\$ 661,87.

(4) Cuentas por cobrar años anteriores IVA compras

En el mes de septiembre de 2015 la UGP realizó la compra de 36 tablets Samsung Galaxy por el valor de USD 16.071,12 a través de recursos del préstamo I-849-EC generándose una retención del impuesto a la renta de 160,71 USD, que fue cubierta por el Ministerio de Finanzas tanto con recursos fiscales como recursos del préstamo I-849-EC conforme a lo que se evidencia en el mayor por unidad ejecutora de la cuenta "Recursos Fiscales" y el correlativo 4202, por cuanto se generó dos veces el pago de impuestos.

Diferencias registradas por 0,02 USD y 0,44 USD años anteriores.

6. Inversiones Acumuladas

Composición:

Periodo: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017				
	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 USD	Inversiones realizadas con Fondos FIDA, I-849-EC y E-5-EC USD	Inversiones realizadas con Fondos Fiscales, Beneficiarios, GADs, y Otros USD	Total Inversiones Acumuladas al 31 de diciembre de 2017 USD
Categoría I Bienes (1)	572 329,90	-	-	572 329,90
Categoría II Servicios y Capacitación para la Innovación Tecnológica (2)	1 176 188,68	489 675,10	28 379,89	1 694 243,67
Categoría III Subproyectos Comunitarios, Empresariales y de Infraestructura Productiva (2)	29 808 297,23	3 655 973,16	2 852 594,44	36 316 864,86
Categoría IV Operación y Mantenimiento (3)	766 609,12	-	70 954,23	837 563,35
Categoría V Remuneraciones (3)	3 828 301,22	-	1 001 468,46	4 829 769,68
TOTAL	36 151 726,15	4 145 648,26	3 953 397,02	44 250 771,46

(1) Bienes, servicios e insumos corresponden a:

Equipamiento y vehículos:

Al 31 de diciembre 2017
(Dólares)

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>(263 920,50)</u>
Total	308 409,40

(2) Servicios y Capacitación, subproyectos comunitarios.

Comprende recursos entregados para pago de fondos de subproyectos productivos por 38 011 108,53 USD de la cual se encuentra pendiente de reclasificar con cargo al gasto de inversión el valor de 10 093 403,72 USD que corresponde a convenios en ejecución y en proceso de cierre al 31 de diciembre de 2017, esta reclasificación no implica variación en las inversiones.

(3) Operación y Mantenimiento, Remuneraciones

Comprende recursos entregados para pago de remuneraciones, operaciones y mantenimientos por 5 667 USD.

7. Depósitos y Fondos de Terceros.

Composición:

USD

Retenciones del Impuesto a la Renta por Pagar (1)	348,57
Aporte IESS por Pagar (1)	18 400,69
Cuentas por pagar a Otros Entes Financieros (2)	190 737,27
Depósitos y Fondos para el SRI (2)	247,83
Cuentas por Pagar (2)	<u>299,28</u>
Total	210 033,64

(1) Retenciones del Impuesto a la Renta por Pagar, Aporte IESS por Pagar.

Corresponde a las retenciones del impuesto a la renta personal por 348 USD efectuada en el mes de diciembre de 2017.

Por el pago de los aportes, retenciones de préstamos quirografarios e hipotecarios del personal, retenciones judiciales, descontados de la nómina del mes de diciembre 2017 por 18 400,69 USD

(2) Cuentas por pagar a Otros Entes Financieros, Depósitos y Fondos para el SRI, Cuentas por Pagar

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 2017 se realiza el registro de cuentas por pagar por concepto de depósitos realizados por Entidades Ejecutoras por un valor total de USD\$ 190.579,61 que se encuentran pendientes de devolución al ente financiador.

Por concepto de notas de débito generadas por el servicio prestado por Banco del Pacífico se registran cuentas por pagar por USD\$ 3,60 a fuente FIDA.

En el correlativo reporte por Organismo (2005) y Correlativo (4202) del Sistema de Administración Financiera e-SIGEF al 31 de diciembre de 2016, se visualiza que con fecha 01 de julio de 2016 se registró el débito de USD 154,06 como consecuencia de la retención del impuesto a la renta del 1% del pago a un proveedor, el cual ya fue declarado y pagado en el ejercicio económico 2015.

Reclasificaciones de la cuenta retenciones de Impuesto a la Renta año 2016 por 247,83 USD.

Cuentas por pagar por retenciones del IVA correspondiente al mes de diciembre 2017 por 299,28 USD.

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:

Financiadores	Saldo al 31 de diciembre de 2016 (1) USD	Asignaciones recibidas enero a diciembre de 2017 (1) USD	Saldo al 31 de diciembre de 2017 (1) USD
Préstamo I-849-EC	12 979 506,19	2 224 205,35	15 203 711,54
Préstamo E-5-EC	12 296 488,52	494 820,15	12 791 308,67
Aporte fiscal	5 194 572,39	1 155 759,44	6 350 331,83
Aporte beneficiarios	5 985 617,75	2 412 822,02	8 398 439,77
Aporte GADs	1 523 127,60	449 670,23	1 972 797,83
Aporte Entidades Financieras Loc.	-	6 020	6 020,00
Aportes Otros	130 241,60	2 382,08	132 623,68
Total	38 109 554,05	6 745 679,27	44 855 233,32

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

9. Aprobaciones efectuadas por el FIDA

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

No. Solicitud	Año	PRESTAMO I-849-EC		Año	PRESTAMO E-5-EC	
		Mes de autorización	USD		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	-	-	-
19	2017	Oct	95 639,78	-	-	-
20	2017	Oct	412 053,04	-	-	-
21	2017	Nov	853 740,90	-	-	-
TOTAL			15 203 711,54			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 periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017 que se detalla a continuación:

	Préstamo I-849-EC USD	Préstamo E-5-EC USD
Valor desembolsado al inicio del período	12 979 506,19	12 296 488,52
Valor desembolsado en el período	2 224 205,35	494 820,15
Fondos acumulados al 31 diciembre 2017	15 203 711,54	12 791 308,67
Inversiones ejecutadas acumuladas	-15 007 115,57	12 468 619,22
Fondos disponibles a ejecutar	196 595,97	322 689,45
Fondos disponibles según estado de cuenta especial	164 764,61	218 293,66
Cuentas por Cobrar Otros Entes Financieros	31 831,36	106 395,79

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

Composición:

Período 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 No. 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 pagado por IVA no se vea reflejado en la inversión debido a que fue ajustado contra el Aporte Patrimonial.

En el año 2014 se realiza el primer ajuste de regularización del IVA con cargo a la cuenta Ajuste de Años Anteriores (cuenta contable ██████████) y no a la Inversión, por 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 ██████████) y no a la Inversión, por 7,50 USD.


Econ. Hugo Dután
Gerente de la UGP


Ing. Ricardo Lambert
Director Administrativo-Financiero UGP