

# AUDITED PROJECT FINANCIAL STATEMENTS

---

Project N° 1100001734

Loan: 2000000785

Grant: 2000001237

Period covered: 1 January to 31 December 2020

## Project To Strengthen Rural Actors In The Popular And Solidary Economy

Prepared by Contraloría General Del Estado

Received on 30 July 2021

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. These documents are made publicly available in accordance with the "Conceptual Framework on Financial Reporting and Auditing of IFAD-Financed Projects (2018)"



## CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DNA 2 - DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍA DE SECTORES SOCIALES

DNA2-0057-2021

INSTITUTO NACIONAL DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA - IEPS

### INFORME GENERAL

**Auditoría Financiera del Proyecto "Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria", FAREPS,, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020**

TIPO DE EXAMEN :

AF

PERIODO DESDE : 2020-01-01

HASTA : 2020-12-31

Auditoría financiera del Proyecto "*Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria*"; FAREPS, en el INSTITUTO NACIONAL DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA - IEPS, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020.

## SIGLAS Y ABREVIATURAS

<b>Art.</b>	Artículo
<b>ASAP</b>	Programa de adaptación para la agricultura en pequeña escala
<b>CGE</b>	Contraloría General del Estado
<b>CONAFIPS</b>	Corporación Nacional de Finanzas Populares y Solidarias
<b>CUR</b>	Comprobante Único de Registro
<b>DEG</b>	Derechos Especiales de Giros
<b>DNA2</b>	Dirección Nacional de Auditoría de Sectores Sociales
<b>eSByE</b>	Sistema de bienes y existencias
<b>eSigef</b>	Sistema Integrado de Gestión Financiera
<b>FAREPS</b>	Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria
<b>FIDA</b>	Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola
<b>IEPS</b>	Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria
<b>MIES</b>	Ministerio de Inclusión Económica y Social
<b>NEAG</b>	Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoría
<b>No.</b>	Número
<b>USD</b>	Dólares de los Estados Unidos de Norte América
<b>SP7</b>	Servidor Público 7
<b>SP3</b>	Servidor Público 3

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
<b>SECCIÓN I</b>	
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>	
Dictamen	1
Estado de situación financiera	5
Estado de resultados	9
Notas a los estados financieros	10
Estados de fuentes y utilización de fondos	20
Estado de ejecución presupuestaria por componente y fuente de financiamiento	21
Estado de inversión acumulada por categoría de gasto y fuente de financiamiento	25
<b>SECCIÓN II</b>	
<b>DETALLE DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA</b>	26





Ref: Informe aprobado el: 2021-07-28

Quito, D.M.;

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan del Proyecto "*Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria*", FAREPS, ejecutado por el Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria – IEPS, por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, que comprenden los estados de situación financiera, resultados, flujo de efectivo, políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los párrafos de "*Bases para una opinión con salvedades*", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del Proyecto "*Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria*", FAREPS, al 31 de diciembre de 2020; y, los resultados integrales de sus operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador.

### Base para una opinión con salvedades

3. No se efectuaron constataciones físicas de los bienes de larga duración y existencias pertenecientes al proyecto FAREPS, ocasionando que se desconozca la existencia y estado de los activos fijos destinados para la utilización del proyecto citado.

4. Se registraron incorrectamente los consumos de inventarios de existencias y de forma inoportuna los consumos del año 2019, no se registró el asiento contable por la pérdida del bien de larga duración en el sistema Guby-Proy, y el asiento contable por la reposición del bien se registró de forma inoportuna e incompleta, ocasionando que los saldos de las cuentas: 152.92 "*Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución*" y 152.98 "*(-) Aplicación a Gastos de Gestión*", se presenten sobrevalorado y subvalorado, respectivamente, por 16 251,21 USD; y, las cuentas: 152.38.02 "*Existencias de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección, carpas y Otros*", 152.38.03 "*Existencias de Combustibles y Lubricantes*" y 152.38.13 "*Existencias de Repuestos y Accesorios*", sobrevaloradas en su saldo inicial por 14 821,73 USD; y, que no se refleje en los estados financieros y sus anexos, la pérdida del bien de larga duración perteneciente al proyecto FAREPS.

Nuestra auditoría se efectuó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental aplicables en el Sector Público. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión con salvedades de auditoría.

#### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

5. La Administración del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, IEPS; y, del Proyecto "*Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria*", FAREPS, son las responsables de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental y de su control interno, determinado como necesario por la entidad, para su preparación libres de incorrecciones importantes, debidas a fraude o error.
6. La Dirección Administrativa Financiera y Coordinación General del Proyecto FAREPS, en la preparación de los estados financieros, son responsables de evaluar su capacidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con esta capacidad y utilizando el supuesto contable de negocio en marcha para el registro contable de sus operaciones,



excepto si estas tienen intenciones claras de liquidar el proyecto o cesar operaciones, o no tienen alternativa realista para mantener el supuesto antes indicado; así como, de supervisar el proceso de información financiera.

### **Responsabilidad del auditor**

7. Los objetivos de nuestra labor son obtener una certeza razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Certeza razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, NEAG y Normas Internacionales de Auditoría, NIA, detectará siempre un error material cuando exista, que puede originarse de fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse e influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
8. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, NEAG y Normas Internacionales de Auditoría, NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría; también:
  - Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y efectuamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error equivocado material resultante del fraude es mayor que el resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la elusión del control interno.
  - Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del proyecto.
  - Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la

Dirección Administrativa Financiera y Coordinación General del Proyecto FAREPS.

- Concluimos sobre el adecuado uso por parte de la Dirección Administrativa Financiera y Coordinación General del Proyecto FAREPS, de la base contable del negocio en marcha, y basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan originar dudas significativas sobre la capacidad del proyecto para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, debemos indicar en nuestro informe de auditoría las revelaciones respectivas en los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, expresen una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden hacer que el mismo deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si estos representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y complementarios**

9. Los procesos precontractual, contractual y ejecución de los contratos de adquisición de bienes, prestación de servicios y realización de obras, suscritos por la entidad para el Proyecto "*Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria*", FAREPS, en el año 2020, no fueron objeto de análisis, por cuanto la finalidad de la presente auditoría es dictaminar la razonabilidad de los estados financieros del proyecto citado al 31 de diciembre de 2020.

Yolanda Álvarez Garcés, Lic. Dpl.  
**Directora Nacional de Auditoría de Sectores Sociales**

FAREPS  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
<b>ACTIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
111.02.01	Recursos Fiscales	10,417.85
111.02.10	PRESTAMO/FIDA FORTAL.ACTOR.RURALES ECON.POPULAR SOLIDARIA Cta	1,553,246.63
111.04.01	FIDA-DONACION FORTA. ACT. RURA.ECO.POPULAR Y SOLIDARIA Cta.	500,000.00
112.03.01.	Asociación de Producción Artesanal Dulcería y Variedad ASODULVA	44,971.49
112.03.01.	Asociación de Servicios Limpieza Mirando Hacia el Futuro Chicana Asoserlimif	41,967.18
112.03.01.	Asociación de Producción Textil de Mujeres Siempre Unidas Asotexmuji	41,925.24
112.03.01.	Asociación de Servicios de Limpieza Fruta del Norte Aserfrun	74,961.21
112.03.01.	Cooperativa de Desarrollo de la Comunidad JMA LTDA	72,197.00
112.03.01.	Asociación de Producción y Comercialización de Cuyes y Pollos 13 de Junio	66,276.00
112.03.01.	Asociación de Producción Agropecuaria el Finquero de Chicana Asolinchicana	29,974.43
112.03.01.	Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos el Semillero	74,479.59
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.15.02.		0.00
112.50.01.	Cuentas por Cobrar a Fuente Fiscal	1.20
113.28	CxC Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	0.00
113.81.01	CxC IVA - Compras	0.00
		<b>2,510,417.85</b>
<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>		
152.12.03	Decimotercer Sueldo	18,359.33
152.12.04	Decimocuarto Sueldo	4,733.17
152.15.10	Servicios Personales por Contrato	201,791.38
152.16.01	Aporte Patronal	21,260.32
152.16.02	Fondo de Reserva	16,030.00

**FAREPS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

*AL 31 de diciembre de 2020*

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
152.33.01	Pasajes al Interior	1,972.96
152.33.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	4,406.18
152.34.05	Gastos en Vehículos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	12,245.99
152.36.06.		2,826.54
152.36.06.		3,286.68
152.36.06.		3,286.68
152.36.06.		3,286.68
152.37.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	890.40
152.37.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	1,180.48
152.38.02	Existencias de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección, carpas y Otros	0.00
152.38.03	Existencias de Combustibles y Lubricantes	1,893.96
152.38.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	1,094.56
152.39.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	26.00
152.41.04.	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	6,720.00
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	29,128.96
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	440,110.12
152.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	(774,413.91)
152.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(1,227.75)
152.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(14,282.74)
	<b>TOTAL</b>	<b>(15,394.01)</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>2,495,023.84</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTES</b>		
212.07.01	Cuentas por pagar FIDA	1.20
212.40.01.	Retención 1%	0.00
212.40.01.	Retención 2%	128.61
212.40.01.	Retención 1.75% Microemp.	108.65
212.40.01.	Retención 2.75%	0.00
212.40.01.	Retención 10%	839.29
212.40.01.	Impuesto a la Renta Personal en Relación de Dependencia	5.87
212.40.02.	Aporte Patronal IESS por Pagar (9,15% - 11,15%)	1,695.33
212.40.02.	Aporte Personal IESS por Pagar (11,35% - 9,35%)	2,121.41
212.40.02.	Aporte IECE - SECAP por Pagar (1,00%)	92.64
212.40.02.	Fondo de Reserva por Pagar	201.92
212.40.03.		0.00
212.40.04.		0.00
212.40.04.		237.23
212.40.04.		0.00
212.40.04.		126.21
212.40.04.		56.20
212.40.04.		185.75
212.40.05.		707.36
212.40.05.		694.06
212.40.05.		402.61
212.40.05.		848.40

**FAREPS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

*AL 31 de diciembre de 2020*

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
212.40.06.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.07.			0.00
212.40.08.			0.00
213.51	CxP Gastos en Personal		0.00
213.53	CxP Bienes y Servicios de Consumo		0.00
213.71	CxP Gastos en Personal para Inversión		0.00
213.73	CxP Bienes y Servicios para Inversión		0.00
213.77	CxP Otros Gastos de Inversión		0.00
213.81.01	CxP IVA Contribuyente Especial - Proveedor 100%		0.00
213.81.02	CxP IVA Persona Natural - SRI 100%		1.454.66
213.81.03	CxP IVA Bienes - Proveedor 70%		0.00
213.81.06	CxP IVA Servicios - SRI 70%		511.65
213.83.56	CxP de Años Anteriores Gastos Financieros		0.00
224.83.56	CxP de Años Anteriores Gastos Financieros		0.00
<b>TOTAL</b>		<b>10,419.05</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		2,492,333.50
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente		(7.728.71)
<b>TOTAL</b>		<b>2,484,604.79</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>			
911.09.01.			44,971.19
911.09.01.			41,925.24
911.09.01.			66,276.00
911.09.01.			29,974.43
911.09.01.			41,967.18
911.09.01.			74,961.24
911.09.01.			74,479.59

**FAREPS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

*AL 31 de diciembre de 2020*

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
911.09.01.			72.197.00
921.09.01.			(44.971.19)
921.09.01.			(41.925.24)
921.09.01.			(66.276.00)
921.09.01.			(29.974.43)
921.09.01.			(41.967.18)
921.09.01.			(74.961.24)
921.09.01.			(74.479.59)
921.09.01.			(72.197.00)
		<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>2,495,023.84</b>	

Yolanda Pérez  
Analista Financiera FAREPS

Mgs. Fernando Maza  
Director Administrativo Financiero IEPS

Mgs. Janett Torres  
Coordinadora del Proyecto FAREPS  
2021/03/01 12:56:17 PM

## ESTADO DE RESULTADOS

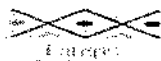
Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	INGRESOS	GASTOS
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>			
631.51	Inversiones de Desarrollo Social		298,687.27
633.01.05	Remuneraciones Unificadas		176,117.82
634.05.99	Otros Arrendamientos de Bienes		83,330.06
634.08.04	Materiales de Oficina		2,303.72
		(560,438.87)	0.00
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>			
626.21.01.00	Contraparte Nacional Recursos Fiscales MEF	298,687.27	
626.24.99.00	Aporte IEPS Valorado	261,751.60	
		560,438.87	0.00
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>			
625.24.08	Renta por Reposición Equipos Sistemas y Paquetes informáticos	116.48	
638.52	Depreciación Bienes de Inversión		7,843.99
639.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores		1.20
		(7,728.71)	7,845.19
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	(7,728.71)	

Yolanda Pérez  
Analista Financiera FAREPS

Mgs. Fernando Maza  
Director Administrativo Financiero IEPS

Mgs. Janet Torres  
Coordinadora del Proyecto FAREPS  
2021/03/01 12:57:05 PM



**PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LOS ACTORES RURALES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, FAREPS**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020**

**1.- ANTECEDENTES**

El Gobierno del Ecuador y el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola (FIDA), suscribieron el 5 de septiembre de 2017, el Convenio de Préstamo No. 2000000785 y el Convenio de Donación No.2000001237, a fin de que el Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria (IEPS) ejecute el Proyecto de Fortalecimiento de los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria (FAREPS).

El 21 de junio de 2018, la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES); actualmente Planifica Ecuador, mediante memorando N° SENPLADES-SIP-2018-0513-OF emitió el dictamen de prioridad definitivo al proyecto (2018-2022); lo cual permitió que a partir del 1 de agosto de 2018 se inicie con la ejecución de actividades arrancando oficialmente con la contratación del Coordinador General, equipo técnico planta central y equipo en territorio. Luego de la visita del FIDA al país (1 al 3 de diciembre del 2018), con motivo del Taller del lanzamiento del proyecto e inducción del equipo técnico y financiero, en el que se trató sobre la enmienda al convenio principal, considerando los siguientes factores: El Decreto de Austeridad No 135 donde limita algunas actividades previstas en el convenio; El proyecto Original aprobado por el FIDA y que consta en el convenio de financiamiento de 5 de septiembre de 2017, tuvo algunos cambios en base a las directrices y formatos de SENPLADES. Se solicitó al Ministerio de Finanzas la firma a la enmienda al convenio de préstamos FIDA No.2000000785 Y Donación ASAP No. 2000001237, a través de oficio Nro. EPS-IEPS-2018-0380-OF del 11 de octubre del 2018; sin embargo, con fecha 9 de diciembre del 2019, el Ministerio de Economía y Finanzas procede con la firma a la enmienda al convenio principal, a partir del mes de enero del año 2020 se da inicio a la ejecución plena del Proyecto.

El proyecto FAREPS para el año 2020 cuenta con un anticipo de recursos externos que fueron desembolsados por el FIDA (no reembolsables \$2'000.000,00 y \$500.000,00 donación) para el cofinanciamiento de los Planes de Negocios Solidario (PNS).

**2.- OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROYECTO**

Objetivo General:

Mejorar los ingresos y el empleo de las familias de la EPS, en condición de pobreza y vulnerabilidad, en la zona de intervención.

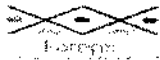
Objetivos específicos:

- Fortalecer las capacidades de las familias de la EPS en condición de pobreza y vulnerabilidad, así como de sus organizaciones.
- Desarrollar emprendimientos e intercambio de mercados para los productos y servicios de los actores rurales de la economía popular y solidaria beneficiada por el proyecto.
- Desarrollar el conocimiento sobre la economía popular y solidaria en la zona de intervención, y acerca de las experiencias y lecciones aprendidas con la ejecución del proyecto y realizar la gestión y administración del proyecto.

**3.- COMPONENTES DEL PROYECTO**







Para el logro de los objetivos a que se refiere la selección anterior, el Proyecto comprende la ejecución de los siguientes componentes:

- C1. Fortalecimiento de capacidades de las familias y sus organizaciones
- C2. Desarrollo de emprendimientos e intercambio de mercados
- C3. Desarrollo de Conocimiento, Gestión y Administración

**4.-FUENTES Y ESTRATEGIAS DE FINANCIAMIENTO**

Constituyen recursos asignados a través de los planes, programas y proyectos sean anuales y/o plurianuales constantes en el Presupuesto del Estado, de recursos externos reembolsables y no reembolsables, a los cuales se adicionarán en los procesos de implementación los recursos de los participantes y de otros actores que se constituyan aliados en la implementación.

El financiamiento del proyecto FAREPS asciende a un total de USD 35,9 millones, proporcionado por cuatro fuentes principales, la República de Ecuador (correspondiente al aporte del MIES, el IEPS y Fiscales), el FIDA, el fondo ASAP y beneficiarios. El aporte IEPS-MIES, corresponde a los recursos que el MIES mantiene en la CONAFIPS por medio del convenio de Cofinanciamiento (MIES-IEPS-CONAFIPS, dichos recursos serán asignados al proyecto USD \$8'499.990,00 para otorgar crédito a las organizaciones que se beneficiarán del proyecto a través de las Cooperativas de Ahorro y Crédito-COAC). La diferencia corresponde al aporte del IEPS hacia el Proyecto FAREPS USD \$684.232,20 (Gastos administrativos).

Tabla 1: Presupuesto y Fuentes de Financiamiento FAREPS

DETALLE	MONTO
FISCALES	\$ 2.815.777,82
IEPS-MIES	\$ 9.184.222,20
FIDA	\$ 15.900.000,00
ASAP*	\$ 4.000.000,00
APORTE BENEFICIARIOS	\$ 4.073.536,00
<b>TOTAL COSTOS DEL PROYECTO:</b>	<b>\$ 35.973.536,02</b>

\*ASAP: Programa de adaptación para la agricultura en pequeña escala

La administración y ejecución del Proyecto está bajo la responsabilidad del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, IEPS.

La estrategia financiera del Proyecto FAREPS se fundamenta en el cofinanciamiento de todas las actividades que ejecutan los actores locales dentro del marco del Proyecto.

De esta forma promueve y valoriza los aportes de los Gobiernos Locales y de las Organizaciones Sociales en la planificación y ejecución de su desarrollo, a la vez que fortalece una práctica de corresponsabilidad en la implementación de las alternativas planteadas. Esta estrategia de cofinanciamiento integra mecanismos para la rendición de cuentas hacia la población de las Unidades en Territorio, con lo cual lleva a la práctica los principios de ética y transparencia en la administración de los recursos públicos

**5.- PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

Los estados financieros se desarrollan durante la ejecución del proyecto bajo las políticas y procedimientos de contabilidad gubernamental, las mismas se fundamentaron en el Código orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, las Normas de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas y los requerimientos del Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola, FIDA.





Los registros contables se registran bajo la base del devengado según conforme lo establecido en el Artículo 157 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Por base devengado se entiende que los flujos se registran cuando se crea y las transacciones del proyecto se registran en dólares, moneda local, del Ecuador.

El Catálogo General de Cuentas está asociado al Clasificador presupuestario de Ingresos y Gastos.

El valor de los activos fijos adquiridos con fondos de la Contraparte se contabilizó por su costo de adquisición en la fecha de compra y en los estados financieros se registra la depreciación de dichos activos, se encuentran registrados en el Sistema de Bienes y Existencias, esByE, del Ministerio de Economía y Finanzas.

#### 6.-ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA:

La Constitución de la República del Ecuador en el inciso 12 del artículo 120 establece que uno de los Deberes y Atribuciones de la Asamblea Nacional es: "Aprobar el Presupuesto General del Estado, en el que constará el límite del endeudamiento público, y vigilar su ejecución", para lo cual la función Ejecutiva durante los primeros noventa días de su gestión presenta a la Asamblea Nacional la proforma presupuestaria anual y la programación presupuestaria cuatrienal, a fin de que se proceda con la correspondiente aprobación u observación.

El Proyecto FAREPS a través del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria canaliza la asignación del presupuesto y la aprobación de acciones presupuestarias de carácter operativo.

El presupuesto inicial asignado para el Proyecto para su ejecución fue de US 2'000.000, de los cuales el Ministerio de Economía y Finanzas realizó una disminución de US 52.244,48, teniendo un presupuesto codificado de US 1'947.755,52 de los cuales se ejecuta el valor de US 745.439,44 que equivale 38,27%.

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (ASIGNADO)	DEVENGADO (EJECUTADO)	COMPROMETIDO	% EJEDEV
<b>55-01 PROY. FORTALECIMIENTO DE ACTORES RURALES DE LA EPS</b>				
<b>FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES DE LAS FAMILIAS Y SUS ORGANIZACIONES</b>				
73 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	49.728,09	-	-	0,00%
<b>SUMAN ACTIVIDAD 1</b>	<b>49.728,09</b>	-	-	<b>0,00%</b>
<b>DESARROLLO DE EMPRENDIMIENTOS E INTERCAMBIO DE MERCADOS</b>				
73 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	17.369,84	-	-	0,00%
78 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	1.506.751,67	446.752,17	446.752,17	29,65%
<b>SUMAN ACTIVIDAD 2</b>	<b>1.524.121,51</b>	<b>446.752,17</b>	<b>446.752,17</b>	<b>29,31%</b>
<b>DESARROLLO DE CONOCIMIENTOS GESTION Y ADMINISTRACION</b>				
71 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	262.337,38	262.174,20	262.174,20	99,94%
73 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	111.368,54	36.487,07	47.043,80	32,76%
77 OTROS GASTOS DE INVERSION	200,00	26,00	26,00	13,00%
<b>SUMAN ACTIVIDAD 3</b>	<b>373.905,92</b>	<b>298.687,27</b>	<b>309.244,00</b>	<b>79,88%</b>
<b>SUMAN GASTO INVERSION:</b>	<b>1.947.755,52</b>	<b>745.439,44</b>	<b>755.996,17</b>	<b>38,27%</b>

Fuente: e-sigef





**7. USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS**

El efectivo disponible en la Cuenta Designada es de uso restringido para ser utilizado únicamente para los fines del proyecto y según las cláusulas del convenio de préstamo.

**8. EFECTIVO DISPONIBLE**

**1. BANCOS**

Constituye principalmente el registro de los desembolsos realizados por el Fondo Internacional de Desarrollo Agrícola FIDA para la movilización de fondos a las Entidades Ejecutoras, por concepto de anticipos, inversiones en bienes de larga duración y de las inversiones en proyectos.

Cabe señalar que para fines de control se extrae del Sistema de Administración Financiera e-SIGEF el reporte por organismo y correlativo de la cuenta del préstamo, a fin de conocer los movimientos y preparar la conciliación de los fondos para efectos de presentación al prestatario.

Del Convenio de Donación cuenta 01127621, que mantiene el Proyecto FAREPS, en el Banco Central del Ecuador, el Proyecto a través del portal de servicios electrónicos del BCE se extrae los reportes de Estados de Cuenta mensuales.

El IEPS mantiene en el Banco del Pichincha una cuenta de ingresos en la cual se depositan aquellos valores que son restituidos o pagados por las Entidades Ejecutoras, funcionarios y empresas de seguros por concepto de devolución de recursos entregados a las organizaciones para el cofinanciamiento de proyectos, pagos en exceso, multa a consultores, entre otros. Por disposiciones del Ministerio de Economía y Finanzas, no se autorizó crear una cuenta de ingresos exclusiva para el Proyecto, por lo que los depósitos se realizan en la cuenta del IEPS.

Es importante destacar que aquellos valores que son depositados en la cuenta de ingresos, son debitados de manera inmediata por el Banco Central del Ecuador para ser acreditados a la cuenta monetaria de tipo CR "Cuenta de Registro".

A continuación, se presenta el saldo de la cuenta "Disponibilidades" al 31 diciembre de 2020:

Recursos Fiscales:

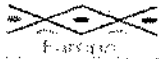
Cuenta Designada	Al 31 de Diciembre 2020
Fiscal MEF	10.417,85
<b>TOTAL</b>	<b>10.417,85</b>

Recursos que se encuentran disponibles para cancelar las obligaciones pendientes.

No. cuenta:  
 Tipo de cuenta: TX,  
 Banco: CENTRAL DEL ECUADOR  
 Préstamos FIDA No.2000000785

Cuenta Designada	Al 31 de diciembre 2020
	1.553.246,63
<b>TOTAL</b>	<b>1.553.246,63</b>





No. cuenta  
 Tipo de cuenta: TE  
 Banco: CENTRAL DEL ECUADOR  
 Donación ASAP No. 2000001237

Cuenta Designada	Al 31 de diciembre 2020
	500.000,00

Es importante mencionar que el Proyecto de Fortalecimiento de Actores Rurales de la EPS desde el mes de octubre de 2020, realizó las transferencias de recursos para el cofinanciamiento de proyectos de las entidades ejecutoras.

### 9. DESEMBOLSOS DEL FIDA-PRESTAMO

Durante el ejercicio fiscal del año 2020 el FIDA no realizó ningún desembolso.

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo contable en el sistema GubiProy del anticipo realizado cargo a los fondos del préstamo No. 2000000785 fue de:

No. Solicitud	Tipo de Solicitud	Valor
001	Primer Avance a Cuenta	2'000.000,00

El Ministerio de Economía y Finanzas realiza el ingreso con fecha 21 de junio de 2019 por el valor de \$ USD \$1.999.998,80, por lo que se procede a realizar el ajuste por \$1,20 para conocer el valor real para la ejecución.

### 10. ANTICIPOS

- **Anticipo a Organizaciones de Base**

En la cuenta "Anticipos de Fondos" se registran los desembolsos realizados a las distintas organizaciones de las Unidades de Enlace Territoriales, a las que se destinan recursos para mejorar el bienestar de la comunidad; sin embargo, dentro del Sistema de Administración Financiera e-SIGEF, los desembolsos realizados a las organizaciones denominadas Entidades Ejecutoras del se contabilizaron directamente a la cuenta 152.59.04 Transferencias y Donaciones al Sector Privado no Financiero, es decir envía directamente al gasto.

Con fondos de los préstamos FIDA No.2000000785 se realizó las siguientes transferencias, mismas que fueron registradas en el sistema GubiProy:

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
112.03.01.001	Asociación de Producción Artesanal Dulcería y Variedad ASODULVA	44.971,49
112.03.01.002	Asociación de Servicios Limpieza Mirando Hacia el Futuro Chicana Asoerlimif	41.967,18
112.03.01.003	Asociación de Producción Textil de Mujeres Siempre Unidas Asotexmujsi	41.925,24
112.03.01.004	Asociación de Servicios de Limpieza Fruta del Norte Aserfrun	74.961,24
112.03.01.005	Cooperativa de Desarrollo de la Comunidad JIMA LTDA	72.197,00





112.03.01.006	Asociación de Producción y Comercialización de Cuyes y Pollos 13 de Junio	66.276,00
112.03.01.007	Asociación de Producción Agropecuaria el Finquerito de Chicana Asofinchicana	29.974,43
112.03.01.008	Asociación de Trabajadores Agrícolas Autónomos el Semillero	74.479,59
<b>Total Anticipos a Convenios :</b>		<b>446.752,17</b>

Al 31 de diciembre 2020, no se firmaron consultorías, tampoco hay anticipos relacionados a estos procesos de contratación.

#### 11.- EJECUCION PRESUPUETARIA

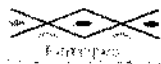
Durante el año 2020 con fondos fiscales (MEF) se ejecutó el valor de \$ 298.687,27 distribuidos de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	EJECUCION
71.02.03	Decimotercer Sueldo	18.359,33
71.02.04	Decimocuarto Sueldo	4.733,17
71.05.10	Servicios Personales por Contrato	201.791,38
71.06.01	Aporte Patronal	21.260,32
71.06.02	Fondo de Reserva	16.030,00
73.03.01	Pasajes al Interior	1.972,96
73.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	4.406,18
73.04.05	vehículos (Mantenimiento y Reparación)	12.245,99
73.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	12.686,58
73.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	890,4
73.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	1.180,48
73.08.03	Combustibles y Lubricantes	3.104,48
77.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	26
<b>TOTAL</b>		<b>298.687,27</b>

Fuente : Sistema GubiProy

El valor que se refleja en el cuadro anterior se encuentra conciliado con el reporte del sistema e Sigef Ejecución Presupuestaria.





**12. BIENES ADQUIRIDOS CON CARGO AL PROYECTO**

Al 31 de diciembre de 2020, un resumen los bienes adquiridos incluye los siguientes:

Código del Bien	Bien	Custodio Actual	Item	Cuenta Contable	Fecha de Ingreso	Valor Contable
26539827	MICROFONO INALAMBRICO DE SOLAPA		840104	152.41.04	22/12/2018	833,28
26539826	TRIPODE PARA CAMARA		840104	152.41.04	22/12/2018	561,12
26539825	CARGADOR/2 BATERIAS		840104	152.41.04	22/12/2018	435,68
26539824	CAMARA DE VIDEO		840104	152.41.04	22/12/2018	4.138,40
26539823	RACK DE TRANSPORTE PARA EQUIPOS		840104	152.41.04	22/12/2018	230,72
26539821	MICROFONO/MICROFONO		840104	152.41.04	22/12/2018	315,84
26539820	CARGADOR/1 BATERIA		840104	152.41.04	22/12/2018	33,60
26539819	GRABADORA DE VOZ		840104	152.41.04	22/12/2018	98,56
26539822	AURICULAR		840104	152.41.04	22/12/2018	72,80
30763277	COMPUTADORA PORTATIL		0	152.41.07	18/6/2020	1.411,20
29373490	IMPRESORA MULTIFUNCIONES		840107	152.41.07	18/12/2019	805,28
29373489	IMPRESORA MULTIFUNCIONES		840107	152.41.07	18/12/2019	805,28
29373492	IMPRESORA MULTIFUNCIONES		840107	152.41.07	18/12/2019	805,28
29373491	IMPRESORA MULTIFUNCIONES		840107	152.41.07	18/12/2019	805,28
26549792	IMPRESORA LASER		840107	152.41.07	22/12/2018	1.232,00
26550379	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550378	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550377	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550376	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550374	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550371	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550370	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550373	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550369	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550368	COMPUTADORA PORTATIL		840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72





26550380	COMPUTADORA PORTATIL	840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26550375	COMPUTADORA PORTATIL	840107	152.41.07	22/12/2018	1.294,72
26458727	LICENCIAS	840107	152.41.07	19/12/2018	7.728,00
<b>TOTAL BIENES:</b>					<b>35.848,96</b>

### 13.- IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2020 de la ejecución que el Proyecto FAREPS realizó con fuente fiscal las retenciones por impuestos de IVA y retenciones en la fuente, que se encuentra pendientes y que su pago se lo realiza en el mes de enero 2021.

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
212.40.01.002	Retención 2%	128,61
212.40.01.003	Retención 1.75% Microemp.	108,65
212.40.01.010	Retención 10%	839,29
213.81.02	CxP IVA Persona Natural - SRI 100%	1.454,66
213.81.06	CxP IVA Servicios - SRI 70%	511,65
	<b>TOTAL RET.FUENTE-IVA</b>	<b>3.042,86</b>

En relación al impuesto a la renta el valor a pagar se lo realiza en enero de 2021, según el siguiente detalle:

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
212.40.01.011	Impuesto a la Renta Personal en Relación de Dependencia	5,87

### 14.- A CUENTAS POR PAGAR IEES Y OTROS

Existe saldo por pagar al IEES por concepto de aporte patronal, personal, préstamos quirografarios, hipotecarios; los cuales se cancelan en enero 2021:

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
212.40.02	<b>Aporte IEES por Pagar</b>	<b>4.111,30</b>
212.40.02.001	Aporte Patronal IEES por Pagar (9,15% - 11,15%)	1.695,33
212.40.02.002	Aporte Personal IEES por Pagar (11,35% - 9.35%)	2.121,41
212.40.02.003	Aporte IECE - SECAP por Pagar (1,00%)	92,64
212.40.02.006	Fondo de Reserva por Pagar	201,92
212.40.04	<b>Préstamos Quirografarios</b>	<b>605,39</b>
212.40.04.006		237,23
212.40.04.008		126,21
212.40.04.009		56,20





212.40.04.010		185,75
212.40.05	<b>Préstamos Hipotecarios</b>	2.652,43
212.40.05.001		707,36
212.40.05.002		694,06
212.40.05.003		402,61
212.40.05.005		848,40
	<b>TOTAL</b>	<b>7.369,12</b>

### 15.-INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS

De acuerdo a la Norma Técnica de Contabilidad Gubernamental 3.2.8.4 los costos que demande la ejecución de proyectos y programas se registraran contablemente, de entre las opciones existentes en los subgrupos de las cuentas 151 y 152.

En el 2020 no se ha registrado a la cuenta contable de inversión los valores entregados por concepto de Convenios de cofinanciamiento, con el fin de llevar un control sobre dichos valores en el sistema financiero Gubipro, se contabilizan los desembolsos entregados como anticipos, los cuales se detallaron en el numeral 10.

### 16. FONDOS A RENDIR

Al 31 de diciembre 2020, no se entregaron a ninguna dirección zonal fondos a rendir cuentas, por tanto, no existen saldos pendientes.

### 17. EXISTENCIAS Y BIENES

Los saldos de la cuenta de existencias al 31 de diciembre de 2020 se detallan a continuación:

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
152.38.03	Existencias de Combustibles y Lubricantes	1.893,96
152.38.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	1.094,56

Al respecto se menciona que se procedió a dar de baja las existencias contra las cuentas de gastos de gestión de acuerdo a los detalles de consumo de combustible prepago enviado de las Provincias del Guayas, Los Ríos y Zamora Chinchipe.

### 18. CONTRAPARTE LOCAL DEL PROYECTO

Se contabiliza como aporte de Contraparte Local, IEPS la valoración del tiempo hombre de los funcionarios cuya contratación se la realizó a través del Instituto Nacional de Economía Popular y Solidaria, con fuente fiscal (Gasto Corriente), y que parte de su tiempo lo dedica para actividades del Proyecto FAREPS, tanto en la parte técnica y administrativa financiera.

Adicional se contabiliza la valoración relacionada con la utilización de bienes y materiales proporcionados por el IEPS a los funcionarios del Proyecto FAREPS.

A continuación, se detalla dichos valores; los cuales se registran en la fuente de financiamiento 2 denominada IEPS.







633.01.05	Remuneraciones Unificadas	176.117,82
634.05.99	Otros Arrendamientos de Bienes (Mobiliario)	83.330,06
634.08.04	Materiales de Oficina	2.303,72
TOTAL		261.751,60

Quito, 23 de febrero del 2021

Elaborado por:

Revisado por:

Aprobado por:

Yolanda Pérez  
Analista financiera  
Fareps

Mgs. Fernando Maza  
Director Administrativo Financiero

Mgs. Jannet Torres  
Coordinadora Proyecto Fareps





## PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LOS ACTORES RURALES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, FAREPS

## Estado de Fuentes y Utilización de Fondos (FUENTE FIDA)

Fuente de Financiamiento: AL 31 DE DICIEMBRE 2020

(Expresado en dólares)

	SALDO AL 31 DIC 2019	PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020	ACUMULADO AL 31 DIC 2020
<b>Fuentes de fondos:</b>			
Financiamiento FIDA	2.000.000,00	-	2.000.000,00
<b>Total fuentes de fondos</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>Utilización de fondos:</b>			
Donaciones y Subsidios	-	446.752,17	446.752,17
Capacitación	-	-	-
Consultoría	-	-	-
Vehículos y Equipos	-	-	-
Costos Operativos	-	-	-
<b>Total utilización de fondos</b>	<b>-</b>	<b>446.752,17</b>	<b>446.752,17</b>
<b>Exceso de los ingresos sobre los desembolsos</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>- 446.752,17</b>	<b>1.553.247,83</b>
<b>MENOS:</b>			
<b>Cuentas por Cobrar</b>			
Cta .por cobrar Fiscal			1,20
Anticipos a convenios			-
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>			<b>1,20</b>
<b>MAS:</b>			
<b>Cuentas por Pagar</b>			
<b>Total Cuentas por Pagar</b>			<b>-</b>
<b>Efectivo al final del periodo</b>			<b>1.553.246,63</b>
<b>DETALLE DE SALDOS BANCARIOS</b>			
CUENTA ESPECIAL -FAREPS			1.553.246,63
Elaborado	Revisado	Aprobado	
FIRMA	FIRMA:	FIRMA:	
Nombre: Yolanda Pérez	Nombre: Mgs. Fernando Maza	Nombre: Mgs. Janett Torres	
Cargo: Analista Financiera FAREPS	Cargo: Director Administrativo Financiero IEPS	Cargo: Coordinadora Proyecto FAREPS	



## PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LOS ACTORES RURALES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, FAREPS

## Estado de Fuentes y Utilización de Fondos (FUENTE FISCAL)

Fuente de Financiamiento: AL 31 DE DICIEMBRE 2020

(Expresado en dólares)

	SALDO AL 31 DIC 2019	PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020	ACUMULADO AL 31 DIC 2020
<b>Fuentes de fondos:</b>			
Financiamiento Fiscal MEF	476.493,48	298.687,27	775.180,75
<b>Total fuentes de fondos</b>	<b>476.493,48</b>	<b>298.687,27</b>	<b>775.180,75</b>
<b>Utilización de fondos:</b>			
Donaciones y Subsidios	-	-	-
Capacitación	-	-	-
Consultoría	-	-	-
Vehículos y Equipos	35.732,48	-	35.732,48
Costos Operativos	440.761,00	298.687,27	739.448,27
<b>Total utilización de fondos</b>	<b>476.493,48</b>	<b>298.687,27</b>	<b>775.180,75</b>
<b>Exceso de los ingresos sobre los desembolsos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>MENOS:</b>			
<b>Cuentas por Cobrar</b>			
Anticipos a Convenios			-
Anticipos a convenios			-
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>			
<b>MAS:</b>			
<b>Cuentas por Pagar</b>			
Fida			1,20
<b>Total Cuentas por Pagar</b>			<b>1,20</b>
<b>Efectivo al final del periodo</b>			<b>1,20</b>

## DETALLE DE SALDOS BANCARIOS

10.417,85

Elaborado

Revisado

Aprobado

## FIRMA

Nombre: Yolanda Pérez  
Cargo: Analista Financiera FAREPS

## FIRMA:

Nombre: Diego Armando Inza  
Cargo: Director Administrativo Financiero  
IEPS

## FIRMA

Nombre: Mgs Janett Torres  
Cargo: Coordinadora Proyecto  
FAREPS

PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LOS ACTORES RURALES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, FAREPS

**Estado de Fuentes y Utilización de Fondos (FUENTE IEPS)**

Fuente de Financiamiento: AL 31 DE DICIEMBRE 2020

(Expresado en dólares)

	SALDO AL 31 DIC 2019	PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020	ACUMULADO AL 31 DIC 2020
<b>Fuentes de fondos:</b>			
IEPS	259.928,71	261.751,60	521.680,31
<b>Total fuentes de fondos</b>	<b>259.928,71</b>	<b>261.751,60</b>	<b>521.680,31</b>
<b>Utilización de fondos:</b>			
Donaciones y Subsidios	-	-	-
Capacitación	-	-	-
Consultoría	-	-	-
Vehículos y Equipos	-	-	-
Costos Operativos	259.928,71	261.751,60	521.680,31
<b>Total utilización de fondos</b>	<b>259.928,71</b>	<b>261.751,60</b>	<b>521.680,31</b>
<b>Exceso de los ingresos sobre los desembolsos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>MENOS:</b>			
<b>Cuentas por Cobrar</b>			
Anticipos a Convenios			-
Anticipos a convenios			-
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>			
<b>MAS:</b>			
<b>Cuentas por Pagar</b>			
Retenciones y Aportes			
<b>Total Cuentas por Pagar</b>			-
<b>Efectivo al final del periodo</b>			-

DETALLE DE SALDOS BANCARIOS

Elaborado

Revisado

Aprobado

FIRMA

Nombre: Yolanda Pérez  
Cargo : Analista Financiera FAREPS

FIRMA

Nombre: Mgs. Fernando Maza  
Cargo : Director Administrativo Financiero  
IEPS

FIRMA:

Nombre :Mgs. Janett Torres  
Cargo: Coordinadora Proyecto  
FAREPS

**PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LOS ACTORES RURALES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, FAREPS**
**Estado de Fuentes y Utilización de Fondos (DONACION)**

Fuente de Financiamiento: AL 31 DE DICIEMBRE 2020

(Expresado en dólares)

	SALDO AL 31 DIC 2019	PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020	ACUMULADO AL 31 DIC 2020
<b>Fuentes de fondos:</b>			
Financiamiento FIDA	500.000,00	-	500.000,00
<b>Total fuentes de fondos</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>500.000,00</b>
<b>Utilización de fondos:</b>			
Donaciones y Subsidios	-	-	-
Capacitación	-	-	-
Consultoría	-	-	-
<b>Total utilización de fondos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Exceso de los ingresos sobre los desembolsos</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>500.000,00</b>
<b>MENOS:</b>			
<b>Cuentas por Cobrar</b>			
Anticipos a Convenios			-
Anticipos a convenios			-
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>			
<b>MAS:</b>			
<b>Cuentas por Pagar</b>			
<b>Total Cuentas por Pagar</b>			
<b>Efectivo al final del periodo</b>			<b>500.000,00</b>
<b>DETALLE DE SALDOS BANCARIOS</b>			
CUENTA ESPECIAL -FAREPS			500.000,00
Elaborado	Revisado	Aprobado	
<b>FIRMA:</b>	<b>FIRMA:</b>	<b>FIRMA:</b>	
Nombre: Yelanda Pérez	Nombre: Mgs. Fernando Maza	Nombre: Mgs. Janett Torres	
Cargo : Analista Financiera FAREPS	Cargo : Director Administrativo Financiero IEPS	Cargo: Coordinadora Proyecto FAREPS	



INSTITUTO NACIONAL DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA

PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LOS ACTORES RURALES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, FAREPS

CONVENIO DE FINANCIACION Fida No. 2000000785 -Donación No.2000001237

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR COMPONENTE Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2020  
(EXPRESADO EN DOLARES)

Componente	Préstamo FIDA		Donación ASAP		Gobierno Nacional		IEPS		MIES/IEPS		Beneficiarios		Total	
	Estimado	Ejecutado	Estimado	Ejecutado	Estimado	Ejecutado	Estimado	Ejecutado	Estimado	Ejecutado	Estimado	Ejecutado	Estimado	Ejecutado
1 Fortalecimiento de capacidades de las familias y sus organizaciones	2 913 000.00	-	840 000	-	229 625.44	-	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-	3 982 625.44	-
2 Desarrollo de los emprendimientos e intercambio de mercados	12 213 000.00	448 752.17	3 160 000	-	684 616.86	-	0.00	0.00	8 499 990.00	0.00	-	-	28 611 142.86	448 752.17
3 Conocimientos, gestión y administración	774 000.00	-	-	-	1 921 535.52	775 180.75	40%	521 660.31	-	0.00	-	-	3 379 707.72	1 296 861.06
<b>Total</b>	<b>15 890 000.00</b>	<b>448 752</b>	<b>4 000 000</b>	<b>2,81</b>	<b>2,811,777.82</b>	<b>775,180.75</b>	<b>28%</b>	<b>521,880.31</b>	<b>8,499,990.00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,073,536.00</b>	<b>0%</b>	<b>35,973,528.02</b>	<b>1,743,613.23</b>

Preparado por:

Revisado por:

Rolanda Pérez  
ANALISTA FINANCIERA

Miguel Espinosa Maza  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO

Mrs. Janet Torres  
COORDINADORA PROYECTO FAREPS



PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DE LOS ACTORES RURALES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, FAREPS  
 CONVENIO DE FINANCIACIÓN Fida No. 2000000785 -Donación No.2000001237

ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA POR CATEGORÍA DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
 PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020

NOMBRE DEL COMPONENTE Y SUBCOMPONENTE	ACUMULADO AL 31 DIC 2019				PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020				ACUMULADO AL 31 DICIEMBRE 2020							
	PRESTAMO FIDA No. 2000000785	AGAP No. 2000001237	MEF FISCAL	IEPS	BENEFICIARIOS	TOTAL	PRESTAMO FIDA No. 2000000785	AGAP No. 2000001237	MEF FISCAL	IEPS	BENEFICIARIOS	TOTAL	MEF FISCAL	IEPS	BENEFICIARIOS	TOTAL
1 CAPACITACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
2 CONSULTORIAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
3 DONACIONES	-	-	-	-	-	446.752,17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446.752,17
4 VEHICULOS Y EQUIPOS	-	-	35.732,48	-	-	35.732,48	-	-	-	-	-	-	35.732,48	-	-	35.732,48
5 SIN ASIGNACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
6 ADMINISTRACION DEL PROYECTO	-	-	440.761,00	259928,71	-	700.689,71	-	298687,27	261751,6	-	-	-	739.448,27	521.680,31	-	1.261.128,58
TOTAL	-	-	476.493,48	259.928,71	0,00	736.422,19	446.752,17	0,00	298.687,27	261.751,60	0,00	1.007.191,04	739.448,27	521.680,31	0,00	1.743.613,23

Preparado por:

Yolanda Pérez  
 ANALISTA FINANCIERA FAREPS

Revisado por:

Mrs. Francisco Plaza  
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO

Autorizado por:

Mrs. Jaime Torres  
 COORDINADORA PROYECTO FAREPS

**SECCIÓN II**

---

**DETALLE DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**



## DETALLE DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

A continuación, se presentan los indicadores financieros más importantes del Proyecto "Fortalecimiento a los Actores Rurales de la Economía Popular y Solidaria", FAREPS, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2020.

### 1. Índices de liquidez

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tiene el proyecto para cumplir con sus obligaciones de corto plazo:

#### - Razón corriente

Resulta de la división entre el activo y el pasivo corriente; y, revela la capacidad que tienen los activos corrientes para cubrir los pasivos de corto plazo:

Razón corriente = Activo corriente / Pasivo corriente

Detalle	USD
Activo corriente	2 510 417,85
Pasivo corriente	10 419,05
Resultado	240,94

El Proyecto FAREPS, en el año 2020, por cada dólar de sus obligaciones a corto plazo, tuvo 240,94 USD para respaldar la misma, a través de la liquidez que representa los activos corrientes.

#### - Prueba ácida

Considera solo los activos corrientes más líquidos, excluyendo el cálculo de los inventarios, de esta forma el índice pone mayor énfasis en la conversión más inmediata de los activos corrientes, para dar cobertura a las obligaciones de corto plazo.

Prueba ácida = (Activo corriente – Inventario) / (Pasivo corriente)

Detalle	USD
Activo corriente	2 510 417,85
Inventarios	2 988,52
Pasivo corriente	10 419,05
Resultado	240,66

El Proyecto FAREPS, en el año 2020, por cada dólar de sus obligaciones corrientes, tuvo 240,66 USD para respaldar la misma, a través de la liquidación de sus activos corrientes exceptuando los inventarios.

## 2. Índices de rentabilidad

Los indicadores de rendimiento denominados también de rentabilidad, sirven para medir la efectividad de la administración del proyecto y controlar sus costos y gastos; y, de esta manera, convertir los ingresos en superávit.

### - Margen de superávit

Es la relación entre el superávit y los ingresos totales (ingresos operacionales - autogestión); y, es la primera fuente de rentabilidad del proyecto y de ella depende la rentabilidad sobre los activos y el patrimonio.

$$\text{Margen de superávit} = \text{Superávit} / \text{Ingresos}$$

Detalle	USD
Superávit	(7 728,71)
Ingresos	560 555,35
<b>Resultado</b>	<b>-0,01%</b>

El Proyecto FAREPS, en el año 2020, tuvo un margen de superávit de -0,01%.

### - Rendimiento de la inversión

Es la razón del superávit a los activos totales del proyecto; evalúa la rentabilidad neta (uso de los activos, gastos operacionales, financiación) que se ha originado sobre los activos; y, muestra la capacidad del activo para producir superávit, independientemente de la forma como haya sido financiado.

$$\text{Rentabilidad de la inversión} = \text{Superávit} / \text{Activos totales}$$

Detalle	USD
Superávit / Déficit	(7 728,71)
Activos totales	2 495 023,84
<b>Resultado</b>	<b>0,00</b>

El Proyecto FAREPS, en el año 2020, no tuvo una rentabilidad de sus inversiones por cuanto todos los gastos efectuados, fueron simultáneamente trasladados al Activo como parte de las inversiones de programas en ejecución.