



PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN
DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL
ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID)
(CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/ OC-EC)
EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL
DEL ESTADO

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y
DESEMBOLSOS EFECTUADOS, ESTADO DE
INVERSIONES E INFORMES REQUERIDOS POR
EL BID

31 DE DICIEMBRE DE 2015

Siglas	Referencia
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CGE	Contraloría General del Estado
UAI	Unidad de Auditoría Interna
POA	Plan Operativo Anual
UE	Organismo Ejecutor
GAD	Gobiernos Autónomos Descentralizados

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/
OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS, ESTADO
DE INVERSIONES E INFORMES REQUERIDOS POR EL BID**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	<u>Página</u>
SECCIÓN I - ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y ESTADO DE INVERSIONES	
Informe de los auditores independientes.	1 - 2
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados.	3
Estado de inversiones.	4
Notas explicativas a los estados financieros.	5 -15
SECCIÓN II- RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
Informe de los Auditores Independientes sobre los procedimientos Administrativos- Contables y el Sistema de Control Interno del Programa.	17 -18

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO
3120/ OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

SECCIÓN I

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y ESTADO
DE INVERSIONES**



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al señor Contralor General del Estado

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
(Organismo ejecutor del Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID), Contrato de Préstamo 3120/OC-EC)

Quito, 30 de marzo de 2016

Informe de los auditores independientes sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones

1. Hemos auditado el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones que se acompañan del Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado (el "Programa") financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID (Contrato de Préstamo 3120/ OC-EC) ejecutado por la Contraloría General del Estado ("Organismo Ejecutor"), por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Estos estados financieros han sido preparados por la Administración del Programa de acuerdo con las bases contables descritas en su Nota 2.

Responsabilidad de la Administración del Programa

2. La Administración del Programa es responsable de la preparación de estos estados financieros de acuerdo con las bases contables descritas en la Nota 2; esta responsabilidad incluye determinar que las referidas bases contables son aceptables en las circunstancias, y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que se encuentren libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros antes indicados no estén afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los referidos estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos del Programa, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa. Una auditoría también comprende la



CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

(Organismo ejecutor del Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado financiado por el BID, Contrato de Préstamo 3120/OC-EC)
Quito, 30 de marzo de 2016

evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración, de existir, son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En nuestra opinión, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones del Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado financiado por el BID (Contrato de Préstamo 3120/OC-EC) y ejecutado por la Contraloría General del Estado por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las bases contables descritas en la Nota 2 a los referidos estados financieros.

Bases contables

5. Sin calificar nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, en la que se describe la base de contabilidad aplicada. Los mencionados estados financieros del Programa han sido preparados para uso de la Contraloría General del Estado y para su presentación ante el BID; en consecuencia, no deben ser usados para otra finalidad.
6. El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones que se acompañan no corresponden a un conjunto completo de estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Otros asuntos

7. Este informe se emite exclusivamente para información y uso de la Contraloría General del Estado y para su presentación ante el BID y no debe ser utilizado para otros propósitos.

PricewaterhouseCoopers

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

Carlos R. Cruz

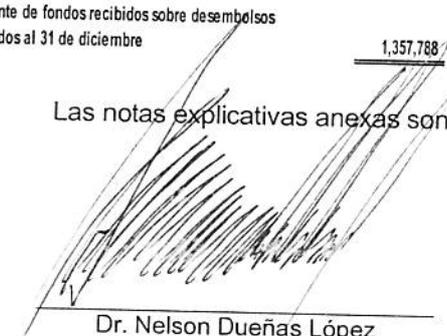
Carlos R. Cruz
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 25984

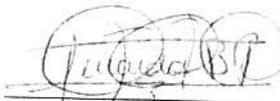
PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/ OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2015			2014		
	BID	Aporte Local	Total	BID	Aporte Local	Total
Fondos recibidos acumulados al 1 de enero	1,394,000	156,758	1,550,758	-	-	-
Fondos recibidos durante el año						
Anticipo de fondos	-	-	-	1,394,000	-	1,394,000
Aportes de contraparte local	-	176,423	176,423	-	156,758	156,758
Total efectivo recibido al 31 de diciembre del 2014	1,394,000	333,181	1,727,181	1,394,000	156,758	1,550,758
Desembolsos acumulados, al 1 de enero	11,200	156,758	167,958	-	-	-
Desembolsos, por componente durante el año						
Componente I: <u>Mejoramiento de normas, procesos y sistemas de control</u>	-	-	-	11,200	-	11,200
Componente II: <u>Desarrollo de Talento Humano y capacidad instalada</u>	-	-	-	-	-	-
Componente III: <u>Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos.</u>	25,012	-	25,012	-	-	-
Gastos de administración del proyecto	-	176,423	176,423	-	156,758	156,758
Total fondos desembolsados durante el periodo	25,012	176,423	201,435	11,200	156,758	167,958
Total fondos desembolsados acumulados al 31 de diciembre	36,212	333,181	369,393	11,200	156,758	167,958
Excedente de fondos recibidos sobre desembolsos efectuados al 31 de diciembre	1,357,788	-	1,357,788	1,382,800	-	1,382,800

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


Dr. Nelson Dueñas López
Coordinador General del Programa
Contraloría General del Estado


María Fernanda Benalcázar
Especialista Financiera
Contraloría General del Estado

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/ OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

**ESTADO DE INVERSIONES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Categoría de Inversión	Presupuesto vigente total			Inversiones acumuladas al 31 de diciembre de 2014			Inversiones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015			Inversión acumuladas al 31 de diciembre de 2015			Saldo por invertir al 31 de diciembre de 2015		
	Préstamo BID	Contraparte Local (1)	Total 2014	Préstamo BID	Contraparte Local	Total 2014	Préstamo BID	Contraparte Local	Total 2015	Préstamo BID	Contraparte Local	Total 2015	Préstamo BID	Contraparte Local	Total 2015
															Total
Categoría I															
Mejoramiento de las normas, procesos y sistemas de control. (2)	9,080,000	-	9,080,000	11,200	-	11,200	-	-	-	11,200	-	11,200	9,068,800	-	9,068,800
Categoría II															
Desarrollo del TH y capacidad instalada. (2)	8,660,000	-	8,660,000	-	-	-	25,012	-	25,012	25,012	-	25,012	8,634,988	-	8,634,988
Categoría III															
Mejoramiento en la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos	1,960,000	-	1,960,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,960,000	-	1,960,000
Gastos de Administración del Proyecto															
Apoyo para administración e implementación del Programa	-	3,241,063	3,241,063	-	156,758	156,758	-	176,423	176,423	-	333,181	333,181	-	2,907,882	2,907,882
Auditorías	300,000	-	300,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160,000	160,000
Evaluaciones	20,000,000	-	20,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300,000	300,000
TOTALES															
			23,401,063	11,200	156,758	167,958	25,012	176,423	201,436	36,212	333,181	369,393	19,963,788	3,067,882	23,031,670

(1) y (2) Ver nota 1 (a).

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

Dr. Nelson Dueñas López
Coordinador General del Programa
Contraloría General del Estado


María Fernanda Benalcázar
Especialista Financiera
Contraloría General del Estado

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/
OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

1. INFORMACIÓN GENERAL

(a) CONTRATO DE PRÉSTAMO

El 24 de abril de 2014 el Gobierno del Ecuador suscribió el contrato 3120/OC-EC con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para cooperar en la ejecución de un Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado, el cual será llevado a cabo en su totalidad por el Gobierno del Ecuador por intermedio de la Contraloría General del Estado (CGE). El costo total del Programa asciende a un monto de US\$20,650,000, de los cuales US\$20,000,000 serán financiados a través del préstamo otorgado por el BID al Gobierno del Ecuador y US\$650,000 como contribución del Gobierno del Ecuador al desarrollo del Programa.

El referido préstamo 3120/OC-EC será cancelado por el Gobierno del Ecuador en un periodo de 25 años, contados a partir de la fecha de suscripción del Contrato de Préstamo mediante cuotas semestrales, de capital e interés. Los intereses del préstamo serán calculados sobre saldos deudores diarios con base en una tasa determinada en forma trimestral por el BID en función de su política sobre tasas de interés.

El Estado Ecuatoriano a través del Ministerio de Finanzas suscribió el Convenio Subsidiario el 8 de abril de 2014, mediante el cual transfiere al ejecutor todos los recursos, derechos y obligaciones especificadas en el Contrato de Préstamo.

El Contrato de Préstamo establece un período de cuatro años a partir de la vigencia del mismo para desembolsar los recursos del financiamiento (24 de abril de 2018).

El 15 de septiembre de 2014 el Gobierno del Ecuador suscribió el contrato modificatorio con el BID con el propósito de que el Organismo ejecutor pueda hacer uso del Sistema

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nacional de Contratación Pública (SNCP) del Ecuador para los procesos de adquisiciones de bienes, obras, consultorías entre otros financiados por los fondos BID. Adicionalmente el contrato modificatorio señala que en el caso de que susciten cambios sustanciales en el SNCP y si estos cambios no cumplieran con las mejores prácticas internacionales o no se hayan implementado medidas para remediarlo el Prestatario a través del Organismo Ejecutor deberá aplicar las políticas de adquisiciones y consultores del BID.

El 5 de diciembre de 2014 mediante oficio SENPLADES-SFPBV-2014-1194-OF se estableció en función de la reprogramación el establecer como prioridad al Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado; y, por ello incrementar el valor de la contraparte local hasta el monto de US\$3,401,063.

El 14 de octubre de 2015 el Banco Interamericano de Desarrollo aprobó la transferencia de fondos de categorías de inversión por US\$1,400,000, entre el Componente I "Mejoramiento de la normas y sistemas de control" y el Componente II "Desarrollo del TH y capacidad instalada quedando el presupuesto del Programa como a continuación se detalla:

<u>Categoría de Inversión</u>	<u>Presupuesto vigente total</u>		
	<u>Préstamo BID</u>	<u>Contraparte Local</u>	<u>Total</u>
<u>Componente I</u>			
Mejoramiento de las normas, procesos y sistemas de control.	9,080,000	-	9,080,000
<u>Componente II</u>			
Desarrollo del TH y capacidad instalada	8,660,000	-	8,660,000
<u>Componente III</u>			
Mejoramiento en la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos	1,960,000	-	1,960,000
<u>Gastos de Administración del Proyecto</u>			
Apoyo para administración e implementación del Programa	-	3,241,063	3,241,063
Auditorías	-	160,000	160,000
Evaluaciones	300,000	-	300,000
TOTALES	20,000,000	3,401,063	23,401,063

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/
OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

(b) OBJETIVOS Y CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA

El objetivo general del Programa de acuerdo con el contrato de préstamo firmado con el BID, es contribuir a una mayor efectividad del sistema de control del Gobierno de Ecuador a través del mejoramiento de la calidad, cobertura y oportunidad de las acciones de control de los recursos públicos a cargo de la CGE.

Para cumplir con este objetivo, en lo que le compete al Programa, se lo estructuró en tres componentes: i) Mejoramiento de las normas, procesos y sistemas de información; ii) Desarrollo del Talento Humano (TH) y capacidad instalada; y, iii) Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos.

(i) Componente I: Mejoramiento de las normas, procesos y sistemas de información

Bajo este componente, el Programa apoyará para mejorar la planificación, ejecución y aplicación de los procesos de auditoría por parte de la CGE a través del financiamiento de: i) formulación de metodologías para la actualización de normativas técnicas y de desarrollo administrativo, ii) diagnóstico, simplificación o eliminación, según el caso, y automatización de los procesos misionales y administrativos con que actualmente cuenta la CGE, y elaboración y actualización de las normas; iii) evaluación y actualización de los aplicativos informáticos de apoyo a los procesos misionales y administrativos; iv) desarrollo y puesta en operación de una plataforma para la integración de los sistemas corporativos; y, v) desarrollo y puesta en operación de un sistema integral de gestión de calidad.

(ii) Componente II: Desarrollo del talento humano y capacidad instalada

El Programa apoyará el fortalecimiento de capacidades de los funcionarios de la CGE

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/
OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Expresado en dólares estadounidenses)

y de las Unidades de Auditoría Interna (UAI), y la mejora de su infraestructura física y tecnológica.

A través de este componente se financiará el desarrollo e implementación de: i) un plan de fuerza laboral (incluye el dimensionamiento, análisis de brechas entre perfiles de talento humano requeridos y existentes, y proyecciones de necesidades de personal), ii) un modelo de gestión de talento humano (incluyendo plan de carrera, incentivos y evaluación), iii) una estrategia de gestión de conocimiento que apoye a la documentación y transferencia de información y conocimiento institucional, iv) capacitación de gestión de cambio, v) capacitación al personal de la CGE y de las oficinas desconcentradas, vi) actividades de capacitación en auditoría gubernamental para el personal de las UAI de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) y la puesta en marcha de nuevos sistemas de información que mejoren la calidad de sus acciones de control; y (vii) la adecuación de espacios físicos en términos de infraestructura física, tecnológica, de comunicación y movilidad de las unidades administrativas desconcentradas de las Direcciones Regionales y Delegaciones Provinciales de la CGE.

(iii) Componente III: Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos

Bajo este componente se financiará el i) diseño de módulos de servicios de apoyo a los gestores públicos disponibles en el portal electrónico institucional de la CGE, ii) capacitación interactiva a auditores y gestores sobre la funciones de unos y otros durante la realización de acciones de control y capacitación a los funcionarios públicos sobre las responsabilidades que la legislación vigente indica a la CGE, iii) encuestas de opinión sobre la calidad y utilidad de los servicios de la CGE a los gestores públicos; iv) realización de encuestas de percepción de confianza de la ciudadanía en la CGE como resultado de una mayor cobertura de las acciones de control, v) realización de

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

campañas de concienciación a los gestores públicos sobre la importancia y características de las acciones de control; y, vi) diseño y ejecución de campañas de comunicación sobre las labores llevadas a cabo de la CGE y la importancia de la participación ciudadana.

(c) EJECUCIÓN DEL PROGRAMA APROBADO POR EL BID DURANTE EL AÑO 2015

Durante el año 2015 se han aprobado por parte del BID las siguientes actividades por componente:

	Préstamo BID	Aporte Local	Total
Componentes III - Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos.	25,012	-	25,012
Gastos de administración del programa	-	176,422	176,422
Total desembolsos al 31 de diciembre del 2015	25,012	176,422	201,434

Actividades del Componente III - Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos

En el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015 se invirtió US\$25,012 de fondos BID, dichos fondos fueron utilizados como anticipo a la valoración de prioridades y rediseño del portal web e intranet.

A continuación se presenta la distribución de los desembolsos ejecutados con aportes de fondos BID:

<u>Contratista</u>	<u>Objeto del Contrato</u>	<u>Monto</u>
Consultores Adhoc S.A.	Contrato de consultoría para la valoración de prioridades y rediseño del portal electrónico Institucional e Intranet.	25,012
		<u>25,012</u>

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Gastos de administración del programa

Los gastos de auditoría y administración constituyen solo fondos provenientes de contraparte local e incluyen pagos realizados durante el año terminado el 31 de diciembre de 2015 por US\$176,422 por los siguientes conceptos i) pago de nómina correspondiente al personal que participa en el Programa por US\$176,422 (2014: US\$156,758); y, ii) generación de impuesto al valor agregado de adquisiciones efectuadas en el año 2014 por US\$1,344.

(d) COMPARACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO Y EL COSTO DE LAS INVERSIONES

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 se realizaron inversiones por US\$201,435 (2014: US\$167,958), conformado por aportes de contraparte local US\$176,422 (2014: US\$156,758) y aportes fondos BID por US\$25,013 (2014: US\$11,200).

Al 31 de diciembre de 2015 el Programa presenta una ejecución de inversiones de US\$369,393 (2014: US\$167,958) que corresponde al 1.5785% (2014: 0.7177%) de las inversiones realizadas sobre el presupuesto inicial del Programa determinado en US\$23,401,063 de acuerdo al Contrato de Préstamo suscrito con el BID.

De acuerdo con el Plan Operativo Anual (POA) para el Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado se presentó un presupuesto inicial de inversiones por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 por US\$1,587,622 (2014: US\$196,094). Las inversiones no ejecutadas ascendieron aproximadamente a US\$1,272,182 (2014: US\$39,300) que corresponde a montos pendientes pago por parte del Ministerio de Finanzas por concepto de anticipos de servicios de consultoría y construcción de obras.

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/
OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Expresado en dólares estadounidenses)

(e) SITUACION FINANCIERA

A partir del 2014 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos, entre otros, han sido los siguientes: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento en los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional y reajustes en el Presupuesto General del Estado. Ante lo cual las autoridades económicas están diseñando diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones.

La Administración del Programa considera que las situaciones antes indicadas han originado efectos en las operaciones del mismo como el retraso en el pago a sus proveedores entre otros. En relación a ello la Administración está adoptando las siguientes medidas: i) contacto más cercano con el Ministerio de Finanzas y SENPLADES; ii) reiteración de pedidos al Ministerio de Finanzas para la efectivización de los pagos y; iii) monitoreo permanente del avance del Programa, que considera le permitirán afrontar las situaciones antes indicadas con el fin de poder ejecutar sus procesos sin retrasos acorde a su planificación operativa y flujos de pago, cumpliendo los plazos, objetivos e indicadores establecidos para Programa.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros del Programa se detallan a continuación.

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/
OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**
(Expresado en dólares estadounidenses)

a. Preparación de los estados financieros -

La Administración del Programa ha preparado el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones con base en el efectivo cobrado y pagado de acuerdo a los requerimientos establecidos por el BID, lo cual constituye una base contable integral diferente de las Normas Internacionales de Información Financiera.

A partir del 13 de diciembre de 2013, todos los gastos efectuados por el Programa son incluidos como inversiones y posteriormente se ponen a consideración del BID para su aprobación y reconocimiento de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo suscrito con el BID.

b. Efectivo recibido -

Se registran por fuente de financiamiento (Banco Interamericano de Desarrollo - BID y Aporte Local), los fondos provistos para cubrir las inversiones proyectadas en el contrato de préstamo.

c. Desembolsos efectuados -

Los desembolsos efectuados se reconocen en las inversiones en los estados financieros una vez que han sido presentados al BID y aprobados por éste en los casos aplicables, independientemente de la fecha en que haya ocurrido su ejecución.

Se registran al valor de los pagos efectuados, sin incluir el Impuesto al Valor Agregado (IVA) y antes de deducir las retenciones del impuesto a la renta e IVA aplicables de acuerdo con la legislación vigente.

**PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO
INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/
OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

d. Anticipo de fondos -

El contrato de préstamo 3120/OC-EC establece la factibilidad de efectuar anticipo de fondos que será fijado por el BID con base en las necesidades de liquidez del Programa.

3. APROBACIONES EFECTUADAS POR EL BID

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el Programa no ha efectuado justificación de fondos por anticipos recibidos ante el Banco Interamericano de Desarrollo.

4. ANTICIPO DE FONDOS ENTREGADOS POR EL BID

Con fecha 24 de abril de 2014 el BID y el Gobierno del Ecuador firmaron el Contrato de Préstamo 3120/OC-EC, mediante el cual se estableció la entrega de anticipo de fondos, que fue fijado bajo las condiciones establecidas entre el Banco y el Organismo Ejecutor. Bajo esta modalidad, una vez que el Programa ha sido declarado elegible para recibir desembolsos, puede solicitar al BID anticipos de fondos destinados a proporcionar liquidez al Programa, de tal manera que le permita pagar puntualmente gastos elegibles imputables a las categorías de inversión financiadas por el BID. El uso de dichos recursos debe ser también justificado posteriormente al BID a través de solicitudes de justificación de anticipo de fondos una vez que desee solicitar un nuevo anticipo y cuando se haya utilizado al menos un 80% del anticipo anterior recibido.

Al 31 de diciembre del 2015, el monto desembolsado por el BID por este concepto es de US\$1,394,000. A continuación se incluye un resumen de las aprobaciones efectuadas por el BID de los desembolsos entregados al Programa:

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

No. <u>solicitud</u>	Fecha de autorización del BID	<u>Confirmados por el BID</u>		Monto reconocido en el estado de efectivo recibido US\$
		Monto solicitado US\$	Desembolsos aprobados US\$	
		1	2014-08-04	
		<u>1,394,000</u>	<u>1,394,000</u>	<u>1,394,000</u>

A continuación el movimiento de fondos recibidos durante el año terminado Al 31 de diciembre de 2015:

Efectivo disponible al 1 de enero de 2015	<u>1,394,000</u>
Efectivo recibido durante el año	
Anticipo de fondos - solicitud	-
Total efectivo recibido durante el año	<u>-</u>
Solicitudes de anticipos justificadas al BID	
Justificación de Anticipo de Fondos	-
Efectivo disponible al 31 de diciembre de 2015 (1)	<u><u>1,394,000</u></u>

(1) El efectivo disponible se encuentra compuesto por i) US\$1,357,788 de saldo contable disponible en bancos, y, ii) 36,212 de fondos utilizados durante el año y pendientes de justificar al 31 de diciembre de 2015.

Conciliación del saldo bancario y el estado de inversiones en relación a los anticipos de fondos entregados por el BID

PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Inversiones realizadas por componente

Componente I: Mejoramiento de las normas, procesos y sistemas de control	11,200
Componente II: Desarrollo del TH y capacidad instalada.	-
Componente III: Mejoramiento de la interacción de - Mejoramiento de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos.	25,012
Gastos de Administración del Proyecto	-
Total inversiones realizadas según estado de inversiones	<u>36,212</u>
Total fondos invertidos según reporte BID LMS10	<u>-</u>
Pendientes de justificar al BID (1)	<u>36,212</u>

- (1) Este valor corresponde a montos invertidos por el Programa y que han sido desembolsados por el BID y sobre los cuales no se han realizado las rendiciones de cuenta correspondientes al 31 de diciembre de 2015. Dichos rubros serán justificados al BID en concordancia con lo establecido en la nota 4.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración del Programa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.