



**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 2016

Siglas

BID

CGE

UAI

POA

UE

Referencia

Banco Interamericano de Desarrollo

Contraloría General del Estado

Unidad de Auditoría Interna

Plan Operativo Anual

Organismo Ejecutor

**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 DE 2016

	<u>Página</u>
SECCIÓN I - ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y ESTADO DE INVERSIONES	
Informe de los auditores independientes.	1 - 4
Estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados.	5
Estado de inversiones.	6
Notas explicativas a la información financiera.	7 - 18
SECCIÓN II - RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
Informe de los Auditores Independientes sobre los procedimientos Administrativos- Contables y el Sistema de Control Interno del Programa.	20 - 21

**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, 27 de abril de 2017

Opinión

Hemos auditado el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas (en adelante "información financiera") que se acompañan del Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado (en adelante el "Programa"), financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 3120/OC-EC y ejecutado por la Contraloría General del Estado, por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, la información financiera que comprende estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas del Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado, financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 3120/OC-EC y ejecutado por la Contraloría General del Estado han sido preparados en todos los aspectos importantes, por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, de conformidad con las bases contables descritas en la Nota 2 de la referida información financiera.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de la información financiera".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes del Programa de Mejoramiento de la Función de Control de la Contraloría General del Estado financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo BID No. 3120/OC-EC y ejecutado por la Contraloría General del Estado, por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para



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, 27 de abril de 2017

Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Párrafo de énfasis - Bases contables y restricción de distribución

Sin calificar nuestra opinión informamos que:

- En la nota 2 se describe las bases de contabilidad aplicadas. La mencionada información financiera del Programa ha sido preparada para uso de la Contraloría General del Estado y para su presentación ante el BID; en consecuencia, no debe ser usada para otra finalidad.
- El estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas que se acompañan no corresponden a un conjunto completo de estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.
- 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.
- En la Nota 4 a la información financiera adjunta, se incluyen US\$1,275,685 (2015: US\$36,212) de inversiones realizadas por la Administración del Programa al 31 de diciembre de 2016, sobre las cuales aún no se han realizado las rendiciones de cuenta correspondientes; dichos rubros deberán ser justificados al BID en concordancia con lo establecido en la Política de Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo.

Responsabilidad de la Administración del Programa por la información financiera

La Administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de la información financiera de acuerdo con las bases descritas en la Nota 2 y del control interno necesario para permitir la preparación de estos estados que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de la información financiera que comprende el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Programa de continuar con su ejecución en función de las características o el plazo establecido en el Contrato de Préstamo del Programa, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con su operación, a menos que la Administración tenga la intención de cancelar o liquidar de manera anticipada la ejecución del Contrato de Préstamo.



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, 27 de abril de 2017

Los encargados de la Administración del Programa son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera del Programa.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de la información financiera

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en la información financiera.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas así como las respectivas estimaciones y divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, para la continuidad de la ejecución de las operaciones del Programa de acuerdo a las caracteriza y el plazo del Contrato de Préstamo y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Programa para continuar ejecutando sus actividades. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en la información financiera o, si dichas



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, 27 de abril de 2017

revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que el Programa no continúe ejecutando sus actividades dentro del plazo y características del Contrato de Préstamo.

Comunicamos a los responsables de la Administración del Programa en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ricardo Pacheco Cordero'. The signature is fluid and cursive.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlos R. Cruz'. The signature is bold and cursive.

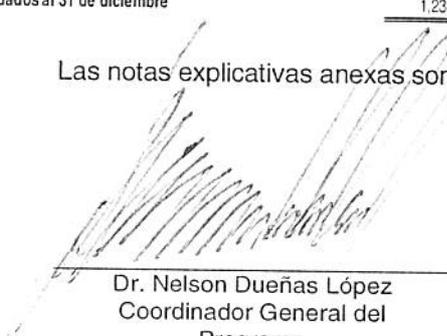
Carlos R. Cruz
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 25984

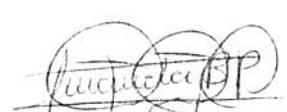
PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA FUNCIÓN DE CONTROL DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO FINANCIADO POR EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) (CONTRATO DE PRÉSTAMO 3120/ OC-EC) EJECUTADO POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	2016			2015		
	Aporte BID	Aporte Local	Total	Aporte BID	Aporte Local	Total
Efectivo recibido						
Acumulado al 1 de enero	1,394,000	333,181	1,727,181	1,394,000	156,758	1,550,758
Durante el año						
Aporte BID	2,385,802	-	2,385,802	-	-	-
Aportes Local	-	435,831	435,831	-	176,423	176,423
Efectivo recibido	2,385,802	435,831	2,821,633	-	176,423	176,423
Acumulado al 31 de diciembre	3,779,802	769,012	4,548,814	1,394,000	333,181	1,727,181
Desembolsos efectuados						
Acumulado al 1 de enero	36,212	333,181	369,393	11,200	156,758	167,958
Reverso inversiones años anteriores	(25,012)	-	(25,012)	-	-	-
	11,200	333,181	344,381	11,200	156,758	167,958
Durante el año						
Componente I - Mejoramiento de normas, procesos y sistemas de control	258,640	-	258,640	-	-	-
Componente II - Desarrollo de Talento Humano y capacidad instalada	2,275,382	-	2,275,382	-	-	-
Componente III - Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos. Administración del proyecto	-	-	-	25,012	-	25,012
	-	435,831	435,831	-	176,423	176,423
Efectivo desembolsado durante el año	2,534,022	435,831	2,969,853	25,012	176,423	201,435
Acumulado al 31 de diciembre	2,545,222	769,012	3,314,234	36,212	333,181	369,393
Excedente de fondos recibidos sobre desembolsos efectuados al 31 de diciembre	1,234,580	-	1,234,580	1,357,788	-	1,357,788

Las notas explicativas anexas son parte integrante de la información financiera.


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

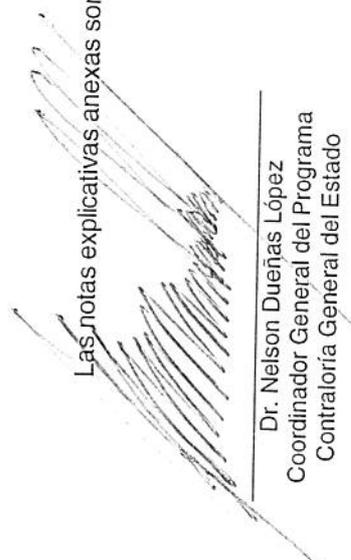
ESTADO DE INVERSIONES POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Presupuesto total (1)	Inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2015			Inversiones del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016			Inversiones años		Inversión acumulada al 31 de diciembre de 2016	
	Aporte BID	Aporte Local	Inversión Acumulada	Aporte BID	Aporte Local	Saldo Invertido	Aporte BID	Aporte Local	Aporte BID	Aporte Local
9,080,000	11,200	-	11,200	258,640	-	258,640	-	-	269,840	-
8,660,000	-	-	-	2,275,382	-	2,275,382	-	-	2,275,382	-
1,960,000	25,012	-	25,012	-	-	-	(25,012)	-	-	-
19,700,000	36,212	-	36,212	2,534,022	-	2,534,022	(25,012)	-	2,545,222	-
3,701,063	-	333,181	333,181	-	435,831	435,831	-	-	-	769,012
Totales:	23,401,063	36,212	369,393	2,534,022	435,831	2,969,853	(25,012)	-	2,545,222	769,012

Componente I - Mejoramiento de las normas, procesos y sistemas de control. (2)
 Componente II - Desarrollo del TH y capacidad instalada. (2)
 Componente III - Mejoramiento en la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos
 Costos directos
 Administración del Proyecto

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

Las notas explicativas anexas son parte integrante de la información financiera.



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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(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 período 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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(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-2015-1194-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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(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.

**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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en dólares estadounidenses)

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

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

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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)**

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 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

Durante el año 2016 y 2015 se han ejecutado las siguientes actividades por componente:

	2016			2015		
	Aporte		Total	Aporte		Total
	BID	Local		BID	Local	
Componente I - Mejoramiento de normas, procesos y sistemas de control.	258,640	-	258,640	-	-	-
Componente II - Desarrollo de Talento Humano y capacidad instalada	2,275,382	-	2,275,382	-	-	-
Componente III - Mejoramiento en la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos	-	-	-	25,012	-	25,012
Gastos de administración del programa	-	435,831	435,831	-	176,423	176,423
Total desembolsos al 31 de diciembre del 2016	2,534,022	435,831	2,969,853	25,012	176,423	201,435

Actividades del Componente I - Mejoramiento de normas, procesos y sistemas de control

Durante el año 2016, se realizaron desembolsos de fondos BID por US\$258,640 estos fondos fueron utilizados para el levantamiento, estandarización, optimización e implementación de los procesos misionales y de apoyo e implementación a un sistema de gestión de calidad ISO 9001.

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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)**

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

<u>Contratista</u>	<u>Objeto del Contrato</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
CIRAD S.A.	Contrato de levantamiento, estandarización, optimización e implementación de los procesos misionales y de apoyo e implementación a un sistema de gestión de calidad ISO 9001.	258,640	-
		<u>258,640</u>	<u>-</u>

Actividades del Componente II – Desarrollo de Talento Humano y Capacidad Humana Instalada

Durante el año 2016, se realizaron desembolsos de fondos BID por US\$2,275,382, dichos fondos fueron utilizados para la construcción de los edificios de las Delegaciones Provinciales de Los Ríos y Orellana asociadas con el mejoramiento de la capacidad instalada y para la elaboración de términos de referencia de talento humano para establecer el modelo de gestión.

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

<u>Contratista</u>	<u>Objeto del Contrato</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Vega VGA Constructores Cía. Ltda.	Contrato de Construcción del Edificio de la Delegación Provincial de Los Ríos	1,158,853	-
Sevilla y Martínez ingenieros C.A SEMAICA	Contrato de Construcción del Edificio de la Delegación Provincial de Los Ríos	1,106,529	-
Claudia Perri	Términos de referencia para Talento Humano	10,000	-
		<u>2,275,382</u>	<u>-</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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Gastos de administración del programa

Los gastos de administración del Programa comprenden los relativos al pago de personal de la unidad ejecutora (cuerpo ejecutivo, especialistas, técnicos y personal de apoyo), la adquisición de bienes y gastos operativos. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2016 se canceló por los conceptos antes mencionados US\$435,831 (2015 US\$:176,423) por los siguientes conceptos i) pago de nómina correspondiente al personal que participa en el Programa por US\$150,179 (2015: US\$176,423); ii) pago por la auditoría del Programa US\$36,750; y, iii) generación de impuesto al valor agregado de adquisiciones efectuadas US\$248,901

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

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 2016 por US\$7,585,687 (2015: US\$1,587,622). Las inversiones no ejecutadas ascendieron aproximadamente a US\$4,595,835 (2015: US\$1,272,182) que corresponde al retraso en el inicio de los procesos debido a la solicitud de incremento del techo presupuestario asignado al Proyecto y a los montos pendientes de pago por parte del Ministerio de Finanzas por concepto de anticipos de servicios de consultoría y construcción de obras.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de la información financiera 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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en dólares estadounidenses)

a. Preparación de la información financiera -

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.

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 la información financiera 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.

d. Anticipo de fondos y rendición de cuentas-

Anticipo de fondos: El contrato de préstamo establece la modalidad de anticipo de fondos en la cual el BID efectúa desembolsos de acuerdo a las necesidades de liquidez del

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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Programa para atender gastos elegibles; para lo cual, el Organismo Ejecutor debe presentar al BID la solicitud de desembolso conjuntamente con un plan financiero detallado para los próximos 180 días de conformidad con el Cronograma de Inversiones que se establezca para este efecto. El Organismo Ejecutor también podrá efectuar un nuevo anticipo de fondos cuando se haya justificado el 80% del total de fondos desembolsados.

Rendición de cuentas: La Guía de Desembolsos del BID establece que el propósito de la rendición de cuentas es demostrar el avance financiero del proyecto y el uso de recursos por cada categoría de inversión, y no significa una aprobación por del BID de los gastos efectuados por parte del Programa. La rendición de cuentas de los gastos elegibles relacionados con anticipos recibidos debe ser presentada cuando se haya utilizado por lo menos el 80% del monto adelantando. Dichas rendiciones deben ser presentadas y aceptadas por el BID, antes de que el Organismo Ejecutor pueda recibir otro anticipo de fondos.

3. EXCEDENTES (DEFICIT)

A continuación se incluye un resumen de las aprobaciones efectuadas por el BID a las inversiones reconocidas por el Programa:

<u>Año 2016</u>	Aporte BID (1)	Aporte Local	Total
Excedente del año según estado de flujo de efectivo y desembolsos efectuados	1,234,580	-	1,234,580
Recursos disponibles según Organismo y Correlativo al 31 de diciembre	1,234,580	-	1,234,580
Déficit al 31 de diciembre	-	-	-

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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)**

<u>Año 2015</u>	<u>Aporte BID</u>	<u>Aporte Local</u>	<u>Total</u>
Excedente del año según estado de flujo de efectivo y desembolsos efectuados	1,357,788	-	1,357,788
Recursos disponibles según Organismo y Correlativo al 31 de diciembre	1,357,788	-	1,357,788
Excedentes (déficit) al 31 de diciembre	-	-	-

4. APROBACIONES EFECTUADAS POR EL BID

A continuación se incluye un resumen de las aprobaciones efectuadas por el BID a las inversiones reconocidas y fondos solicitados por el Programa.

Justificación de anticipos

La inversión realizada por el Programa para la ejecución sus componentes es:

<u>Año</u>	<u>No. solicitud</u>	<u>Tipo Desembolso</u>	<u>Fecha Valor</u>	<u>Monto Solicitado</u>	<u>Monto solicitado años anteriores</u>	<u>Deducciones</u>	<u>Monto Tramitado</u>
2016	2	Justificación anticipo	21-Apr-16	<u>1,269,537</u>	-	-	<u>1,269,537</u>

Justificación autorizada por el BID mediante el Notice of Payment 2 del 29 de abril del 2016.

La conciliación de los anticipos de fondos recibidos en relación a las inversiones acumuladas realizados durante los años 2014, 2015 y 2016 se detalla 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 DE LA INFORMACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>NO solicitud</u>	<u>Año</u>	<u>Fecha de autorización del BID</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>
1	2014	04-Aug-14	Reembolso de pagos efectuados	1,394,000
3	2016	18-Apr-16	Anticipo de Fondos	2,385,802
			Total recibido	3,779,802
			Inversiones acumuladas realizadas	2,545,222
			Saldo disponible	1,234,580
			Total inversión y recursos disponibles	3,779,802
			Montos no conciliados	-

Conciliación del saldo bancario y el estado de inversiones acumuladas

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivo disponible al inicio del período	<u>1,357,788</u>	<u>1,382,800</u>
Efectivo recibido durante el año		
Solicitud de anticipo de fondos	2,385,802	-
Reintegro de inversiones no ejecutadas	25,012	-
Total efectivo recibido durante el año	<u>2,410,814</u>	<u>-</u>
Desembolsos efectuados durante el año (inversiones)		
Componente 1: Mejoramiento de normas, procesos y sistemas de control	(258,640)	-
Componente 2: Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos.	(2,275,382)	(25,012)
Total desembolsos realizados (1)	<u>(2,534,022)</u>	<u>(25,012)</u>
Efectivo disponible al 31 de diciembre	<u>1,234,580</u>	<u>1,357,788</u>

(1) Corresponden a los desembolsos incluidos en el estado de inversiones acumuladas consolidado al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

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 DE LA INFORMACION FINANCIERA POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

Conciliación entre registros contables del Programa y registros del BID

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Desembolsos efectuados		
Componente 1: Mejoramiento de normas, procesos y sistemas de control	269.840	11.200
Componente 2: Desarrollo del TH y capacidad instalada	2.275.382	-
Componente 3: Mejoramiento de la interacción de la CGE con los gestores públicos y ciudadanos	-	25.012
Total desembolsos realizados	<u>2.545.222</u>	<u>36.212</u>
Total fondos invertidos según reporte LMS1 - BID	<u>1.269.537</u>	<u>-</u>
Pendiente de Justificar (2)	<u>1.275.685</u>	<u>36.212</u>

- (2) Comprenden montos desembolsados por el BID y sobre los cuales no se han realizado las rendiciones de cuenta correspondientes al 31 de diciembre de 2016 y 2015. Dichos rubros serán justificados al BID en concordancia con lo establecido en la Política de Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de esta información financiera no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración del Programa, pudieran tener un efecto significativo sobre dicha información financiera que no se hayan revelado en los mismos.

* * *