

BANCO DE DESARROLLO DEL ECUADOR B.P.

Informe de Procedimientos Previamente Convenidos  
Sobre Fondos en Administración

31 de diciembre de 2018

Con Informe de los Auditores Independientes



**KPMG del Ecuador Cía. Ltda.**  
Av. República de El Salvador 734  
y Portugal, Edif. ATHOS, Piso 3  
Quito - Ecuador

Teléfonos: (593-2) 2444 225  
(593-2) 2444 228  
(593-2) 2450 356

**Informe de los Auditores Independientes sobre  
la Aplicación de Procedimientos Previamente Convenidos sobre Fondos en Administración**

A los Accionistas y Miembros del Directorio  
Banco de Desarrollo del Ecuador B. P.

En nuestro carácter de auditores independientes del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., hemos efectuado los procedimientos que se enumeran a continuación, los que fueron convenidos con ustedes, en el contrato de prestación de servicios de auditoría externa de los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, en la cláusula quinta "Alcance de los Trabajos", en la Sección II, numeral 2.3 de los pliegos que forman parte integrante al contrato antes referido, celebrado entre el Banco de Desarrollo del Ecuador B. P., y KPMG del Ecuador Cía. Ltda., con fecha 29 de octubre de 2018, exclusivamente para asistirlos en la evaluación de la información financiera al 31 de diciembre de 2018, en relación a la actividad de la administración de fondos que realiza el Banco de Desarrollo del Ecuador B. P., como parte de sus operaciones. Este trabajo de aplicación de procedimientos previamente convenidos se efectuó de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría - Servicios Relacionados No. 4400 "Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto a la información financiera". La suficiencia de estos procedimientos es exclusivamente responsabilidad del Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. Consecuente no hacemos representación alguna sobre la suficiencia de los procedimientos que se detallan a continuación ni para el propósito para el que se nos ha solicitado este informe ni para ningún otro propósito.

Los procedimientos aplicados y los hallazgos o resultados de su aplicación, así como las limitaciones que afectaron su ejecución son como sigue:

1. Solicitar el detalle de la cuenta 2903 "Fondos de Administración" al 31 de diciembre de 2018, y cotejar con los saldos contables. Efectuar un comparativo con los saldos del último año e identificar variaciones importantes.

Como resultado de la aplicación de este procedimiento observamos lo siguiente:

El detalle de fondos administrados proporcionado por la Administración está compuesto por 163 auxiliares, que si bien permiten determinar el saldo al 31 de diciembre de 2018 de cada uno de los fondos, se deben sumar varios auxiliares. Anexo No.1.

Observamos Fondos que mantienen saldos sin movimiento desde el año 2009 en adelante. Anexo No. 2

2. Establecer una base de selección de aquellos que superan el 15% del saldo de la cuenta o máximo cuatro fondos.

De la aplicación de este procedimiento, no tenemos excepciones que reportar.

3. Para los fondos seleccionados solicitar los convenios o contratos firmados con las instituciones proveedoras de los fondos y los beneficiarios de los recursos.

De la aplicación de este procedimiento, no tenemos excepciones que reportar.

4. Identificar si durante el periodo de revisión se recibieron recursos y las condiciones en que se receptaron.

De la aplicación de este procedimiento, no tenemos excepciones que reportar.

5. Indagar sobre ajustes y transferencias importantes. Evaluar su registro.

De la aplicación de este procedimiento, no tenemos excepciones que reportar.

6. Para los fondos seleccionados, solicitar los auxiliares contables del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, y verificar que las transacciones seleccionadas para revisión se registren adecuadamente en la contabilidad.

De la aplicación de este procedimiento, no tenemos excepciones que reportar.

7. Obtuvimos una carta de la Administración del Banco confirmando la integridad y exactitud de la información relacionada con la administración de fondos que realiza el Banco y que de acuerdo con el Catálogo Único de Cuentas emitido por la Superintendencia de Bancos del Ecuador se registran en la cuenta 2903 "Otros Pasivos - Fondos en Administración".

Los procedimientos previamente convenidos descritos en las numerales 1 al 7 de este informe no constituyen una auditoría de los elementos, cuentas o partidas estipulados, cuyo objetivo sería expresar una opinión sobre ellos. En adición, dichos procedimientos previamente convenidos no constituyen un examen sobre la eficacia del control interno sobre la administración de fondos, o cualquier parte de ellos, cuyo objetivo sería expresar una opinión sobre este. Consecuentemente no expresamos opinión de esa naturaleza. Si hubiésemos efectuado procedimientos adicionales, o si hubiéramos practicado una auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría, otros asuntos pudieran haber llamado nuestra atención, las que habrían sido informados a ustedes. Este informe es solo relativo a la aplicación de los procedimientos descritos en las numerales 1 al 7 anteriores.

Este informe se emite con el exclusivo propósito de ser presentado por la Administración del Banco de Desarrollo del Ecuador B. P. y a la Superintendencia de Bancos del Ecuador para cumplir con lo establecido en la cláusula quinta "Alcance de los Trabajos", en el numeral 2.3 "Términos de Referencia", de la Sección II de los pliegos que forman parte integrante al contrato de prestación de servicios para realizar la Auditoría Externa y Comisario del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, por lo tanto no puede ser distribuido, copiado o entregado a otras personas u organismos.

KPMG del Ecuador

15 de marzo de 2019

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.  
Detalle de Fondos en Administración  
Al 31 de diciembre de 2018

<u>Código</u>	<u>Auxiliar</u>	<u>Fondos en Administración</u>		<u>Saldo al</u> <u>31-dic-17</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-18</u>
290301		FONDOS DE INVERSION MUNICIPAL	US\$	(244.559.124)	(245.454.140)
290303		ESTUDIOS		(2.186.861)	(2.186.861)
290305		EXCEDENTES FODEPRO		(255.105)	(235.010)
290310		INTERESES CAPITALIZADOS FODEPRO		(5.732)	(5.732)
290332		PRODESARROLLO CONSTRUYENDO CAMINOS MACRO		(68.356.132)	(65.835.970)
290333		PROGRAMA		(27.308.776)	(45.108.847)
290334		PROSANEAMIENTO		(191.300.299)	(185.911.306)
290335		PROSANEAMIENTO AFD		(12.575.724)	(37.534.740)
290355		VARIOS FONDOS DE ADMINISTRACION			
290355	6	FONCULTURA		(29.412.332)	(29.587.118)
290355	101	ASIG. NR. MF-GAD MUNIC. SALCEDO FONDO PARA GADS PARROQUIALES		(1.888.876)	(1.888.876)
290355	102	RURALES		(83.411)	(41.332)
290355	104	FONDO PRO VERDE		(212.343)	(37.237)
290355	109	ASIG. NR. MF-GADS MUNIC. Y PARROQ. RUR. - GALAPAGOS		(3.381)	-
290355	111	ASIG. NR. MF - GAD MUNIC. STO. DOMINGO DE LOS TSACHILAS		(5.183.703)	(4.180.666)
290355	112	ASIG. NR. MF - GAD MUNIC. STO. DOMINGO DE LOS TSACHILAS - ESTUDIOS		(125.343)	-
290355	114	PROMADEC II -FASE 2 - NO REEMBOLSABLE		(5.993.868)	(1.740.855)
290355	118	ASIG. NR. MF-GAD PROVINCIAL DEL GUAYAS ASIG. NR. MF-GADS PROVINC. AZUAY CANAR		(340.467)	-
290355	119	Y. MORONA SANTIAGO		(222.041)	(25.160)
290355	120	ASIG. NR. MF-GAD MUNIC. SANTA CRUZ		(1.234.800)	-
290355	121	CONVENIO MAE-BDE REFORESTACION FONDO DE ASISTENCIA TECNICA PARA FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA		(670.874)	(514.263)
290355	122	GAD		(274.755)	(203.755)
290355	123	FONDO PROSANEAMIENTO		(2.169.942)	(1.523.308)
290355	125	BONOS VIVIENDA BDE CONVENIO BDE -CONSEJO DE GOBIERNO		(11.730.000)	(11.730.000)
290355	129	REGIMEN ESPECIAL DE GALAPAGOS REC. NAT. EC. EST. EP - ASIG. NR GAD		(2.244)	(2.244)
290355	137	PROVINCIAL PASTAZA 1 ASIG. R. MF-GAD MUNICIPAL ALFREDO		(43.609)	(43.609)
290355	139	BAQUERIZO MORENO		(149.250)	-
290355	142	ASIG. NR. MIN. FINANZAS - CATASTROS ASIG. NR. MF-GAD PROVINCIAL DE		-	(1.040.007)
290355	144	PICHINCHA 2		(250.855)	(250.855)
		Suman y pasan	US\$	(606.539.848)	(635.081.890)

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.  
Detalle de Fondos en Administración  
Al 31 de diciembre de 2018

<u>Código</u>	<u>Auxiliar</u>	<u>Fondos en Administración</u>	<u>Saldo al 31-dic-17</u>	<u>Saldo al 31-dic-18</u>
		Suman y vienen	US\$ (606.539.848)	(635.081.890)
290355	147	ASIG. NR. MF-GADS MUNIC. Y PARROQ. RUR. - PROV.GALAPAGOS IV	-	(5.102)
290355	148	ASIG. NR. M.F. GAD MUNICIPAL DE TISALEO	(374.255)	(133.661)
290355	158	ASIG. R. MF-GAD MUNICIPAL ALFREDO BAQUERIZO MORENO-FASE II	(153.426)	-
290355	159	FONDO PARA PREINVERSION A FAVOR DE LOS GAD PROVINCIALES	(485.788)	(131.541)
290355	167	GAD MUNICIPALES DE PLAYAS Y SAN CRISTOBAL	(759)	-
290355	168	FONDO CATASTROS	(6.510.899)	(3.512.869)
290355	170	FONDO COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ASIG. NR. MF. GADS PARROQUIALES	(365.409)	(365.409)
290355	171	RURALES (ECORAE)	(169.914)	(202.286)
290355	172	ASIG. NR. MF-GADS PROVINC. AZUAY CANAR Y MORONA SANTIAGO II	(5.146)	-
290355	176	SOMOS AMAZONIA - BDE UTILIDADES	(731.274)	(467.017)
290355	183	PROGRAMA ATENCION EMERG TERREMOTO 2016-UTIL.	(9.342.741)	(3.525.937)
290355	185	PROGRAMA ATENCION EMERG TERREMOTO 2016-MIN. FINANZ.	(10.413.899)	(2.619.391)
290355	186	FONDO PREINVERSIÓN GAD MUNICIPAL-UTIL. ASIG. NR. MF – PFIRGAD ATENCION EMERG.	(989.683)	(421.339)
290355	187	TERREMOTO 2016	(2.384.864)	(1.300.318)
290355	188	ASIG. NR MF GAD PROVINCIAL DE MANABI TERREMOTO 2016	(10.000.000)	(2.821.622)
290355	189	DESEMBOLSOS PROSANEAMIENTO AFD NO REEMBOLSABLE	(43.534)	(476.324)
290355	190	ASIG NR MF-GAD PROVINCIAL DE CHIMBORAZO	(79.092)	(79.092)
290355	192	PROGRAMA APOYO GAD PROVINCIALES	(13.269.792)	(13.118.614)
290355	193	PROGRAMA APOYO GAD MUNICIPALES PROGRAMA FORTALECIMIENTO	(38.742.055)	(30.020.336)
290355	195	INSTITUCIONAL GAD-BDE	(2.013.780)	(1.611.239)
		Suman y pasan	US\$ (703.014.795)	(695.893.988)

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.  
Detalle de Fondos en Administración  
Al 31 de diciembre de 2018

<u>Código</u>	<u>Auxiliar</u>	<u>Fondos en Administración</u>	<u>Saldo al 31-dic-17</u>	<u>Saldo al 31-dic-18</u>
		Suman y vienen	US\$ (703.014.795)	(695.893.988)
290355	196	PROGRAMA PROVERDE ASIG NR MF - GAD PROVINCIALES -	(1.660.150)	(1.042.200)
290355	198	CONGOPE	(2.890.539)	(3.146.569)
290355	199	ASIG NR MF - GAD MUNICIPALES - AME ASIG NR MF - GAD MUN PORTOVIEJO -	(10.109.790)	(7.182.777)
290355	200	CONSULTORIA - TERREMOTO ASIG NR MF - GAD MUN PORTOVIEJO -	(17.936)	-
290355	201	REGENERACION URBANA - TERREMOTO ASIG NR MF - GAD PROV MANABI -	(1.233.407)	(383.727)
290355	202	REHABILITACION VIAS TERREMOTO ASIG NR MF - GAD PROV MANABI -	(24.000.000)	(22.871.806)
290355	203	INTERVENCION RIOS - TERREMOTO	(3.393.656)	(210.817)
290355	206	VARIOS FONDOS DE ADMINISTRACION	-	(1.003.036)
290355	52	FOSO -PROYECTOS	(445.631)	(445.631)
290355	58	CAF-PROMADEC-PROYECTOS	(16.002.816)	(6.999.749)
290355	67	CLIMA LABORAL 30% COMODATO	(7.061)	(7.061)
290355	71	EXCEDENTES M&F MUNICIPIOS 2008	(22.278)	-
290355	78	CONVENIO BDE -MCP	(7.014.946)	(7.014.946)
290355	79	CONVENIO BDE-INPC	(182.105)	(182.105)
290355	80	GESTION DE RIESGOS - MIN FINANZAS CONVENIO BEDE MAGAP-PRODUCTIVIDAD	(1.328)	(157.209)
290355	82	AGRICOLA EXPLOTACION RECURSOS NATURALES-	(23.302)	-
290355	84	PROGRAMA AYUDE	(2.970.000)	(2.970.000)
290355	86	FONDO SUBVENCION GADS PROYECTOS ESPECIALES VARIOS SECTORES -	(14.144)	(14.144)
290355	88	M&F	(940.871)	(860.871)
290355	91	ASIG. NR. MF-GAD MUNIC. QUITO ASIG. MIN. FINANZAS - CONSTRUYENDO	(1.934.211)	-
290355	92	CAMINOS FONDO GADS. ORELLANA Y SUCUMBIOS -	(1.478.507)	(521.897)
290355	93	MF	(19.632)	-
290355	94	BID - PIRSA	(34.614)	(54.575)
290355	95	FECASAL -PIRSA	(1.306.243)	(289.124)
290355	96	12% UTILIDADES HIDROCARBURIFERAS	(7.505.565)	-
290355	99	FECASALC-PIRSA-GASTO ADMIN/DIFUSION	(264.766)	(237.982)
		Total	US\$ <u>(786.764.298)</u>	<u>(752.044.938)</u>

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.  
Detalle de Fondos en Administración  
Al 31 de diciembre de 2018

Notas:

- (a) Está compuesto por 36 auxiliares
- (b) Está compuesto por 6 auxiliares
- (c) Está compuesto por 5 auxiliares
- (d) Está compuesto por 3 auxiliares
- (e) Está compuesto por 4 auxiliares
- (f) Está compuesto por 5 auxiliares
- (g) Está compuesto por 10 auxiliares
- (h) Está compuesto por 3 auxiliares

**Anexo 2**

Banco de Desarrollo del Ecuador B.P.  
Detalle de Fondos en Administración  
Al 31 de diciembre de 2018

<u>AUXILIAR</u>	<u>NOMBRE</u>		<u>Saldo al</u> <u>31-dic-17</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-dic-18</u>
2	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	US\$	(14.942)	-	-	(14.942)
4	F.ORDINARIO		(5.575.068)	-	-	(5.575.068)
5	CONTAPARTE P.D.M II		(10.146.108)	-	-	(10.146.108)
7	FIM 2002		(19.941.040)	-	-	(19.941.040)
8	INTERESES CARTERA		(3.195.214)	-	-	(3.195.214)
9	FIM 2003		(1.445.814)	-	-	(1.445.814)
105	FIM 2009 PLAN DESARROLLO Y ORD. TERRITORIAL		(63.724)	-	-	(63.724)
106	FIM AÑOS ANTERIORES		(17.137.695)	-	-	(17.137.695)
11	FIM 2004		(4.115.959)	-	-	(4.115.959)
13	FIM 2005		(11.587.468)	-	-	(11.587.468)
14	PROGRAMA MEJORAMIENTO DE BARRIOS		(9.000.000)	-	-	(9.000.000)
24	KFW-FIM VIATICOS Y MOVILIZACION		(88.587)	-	-	(88.587)
26	KFW-FIM VARIOS		(93.117)	-	-	(93.117)
32	PROMADEC - FIM OBRAS		(1)	-	-	(1)
91	GESTION PATRIMONIAL BICENTENARIO - FIM		(23.129)	-	-	(23.129)
95	PROINDEPOR - FIM 2009		(22.125)	-	-	(22.125)
96	PROMADEC II - PREINVERSION		(15.882)	-	-	(15.882)
97	PROMADEC II - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y ASISTENCIA TECNICA		(34.575)	-	-	(34.575)
99	PROMADEC II - AUDITORIA EXTERNA ESTUDIOS		(7.036)	-	-	(7.036)
101	ASIG. NR. MF-GAD MUNIC. SALCEDO		(1.888.876)	-	-	(1.888.876)
125	BONOS VIVIENDA BDE		(11.730.000)	-	-	(11.730.000)
129	CONVENIO BDE -CONSEJO DE GOBIERNO REGIMEN ESPECIAL DE GALAPAGOS		(2.244)	-	-	(2.244)
137	REC. NAT. EC. EST. EP - ASIG. NR GAD PROVINCIAL PASTAZA 1		(43.609)	-	-	(43.609)
144	ASIG. NR. MF-GAD PROVINCIAL DE PICHINCHA 2		(250.855)	-	-	(250.855)
170	FONDO COOPERACION INTERINSTITUCIONAL		(365.409)	-	-	(365.409)
190	ASIG NR MF-GAD PROVINCIAL DE CHIMBORAZO		(79.092)	-	-	(79.092)
52	FOSO -PROYECTOS		(445.631)	-	-	(445.631)
67	CLIMA LABORAL 30% COMODATO		(7.061)	-	-	(7.061)
79	CONVENIO BDE-INPC		(182.105)	-	-	(182.105)
84	EXPLOTACION RECURSOS NATURALES-PROGRAMA AYUDE		(2.970.000)	-	-	(2.970.000)
86	FONDO SUBVENCION GADS		(14.144)	-	-	(14.144)
	Total	US\$	<u>(102.800.244)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(102.800.244)</u>