

# **FE Y ALEGRIA ECUADOR**

*Estados Financieros de Propósito Especial entre  
el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2022 e  
Informe de los Auditores Independientes*

## **FE Y ALEGRÍA ECUADOR**

### **PROGRAMA “APLICACIÓN DE LA INNOVACIÓN PARA APOYAR LA INCLUSIÓN Y EL BIENESTAR DE NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES CON DISCAPACIDAD DURANTE Y MÁS ALLÁ DEL COVID-19 A TRAVÉS DE UNA ESTRATEGIA BASADA EN LA TECNOLOGÍA”**

**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

---

<b>ÍNDICE</b>	<b>Páginas</b>
I      INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL	1
II     ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL:	
Estado de Flujo de Efectivo	4
Estado de Inversiones Acumuladas	5
Notas a los Estados financieros de propósito especial	6
III    INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Y FINANCIERO	18

#### **ABREVIATURAS:**

BID	Banco Interamericano de Desarrollo
EDG	Equipo de Gestión
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IFAC	Federación Internacional de Contadores Públicos
MOP	Manual Operativo del Programa
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
OLA	Etapas en las que se dividen los componentes del Programa
PEP	Plan de Ejecución del Programa
POA	Plan Operativo Anual
TDR	Términos de Referencia
CWD	Children with Disabilities
US\$	U.S. dólares

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Al Director General del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el Bienestar de Niñas, Niños y Adolescentes con Discapacidad durante y más allá del Covid-19 a través de una Estrategia Basada en la Tecnología”

Fe y Alegría Ecuador:

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de propósito especial que se adjuntan del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el bienestar de niñas, niños y adolescentes con discapacidad, durante y más allá del Covid-19 a través de una estrategia basada en la tecnología” (el Programa), ejecutado por Fe y Alegría Ecuador, financiado con recursos no reembolsables provenientes del Contrato de Préstamo No. ATN/JO-18163-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aportes de Fe y Alegría Ecuador, los cuales comprenden el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022 y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2022, así como las notas a los estados financieros de propósito especial que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros de propósito especial adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, los flujos de efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022 y el estado de inversiones acumuladas al 31 de diciembre del 2022, del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el bienestar de niñas, niños y adolescentes con discapacidad, durante y más allá del Covid-19 a través de una estrategia basada en la tecnología”, ejecutado por Fe y Alegría Ecuador, financiado con recursos no reembolsables provenientes del Contrato de Préstamo No. ATN/JO-18163-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y con aportes de Fe y Alegría Ecuador cuyo organismo ejecutor es Fe y Alegría Ecuador, de conformidad con la base contable descrita en la Nota 3 a los estados financieros de propósito especial adjuntos.

### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección *“Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial”*. Somos independientes del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el bienestar de niñas, niños y adolescentes con discapacidad, durante y más allá del Covid-19 a través de una estrategia basada en la tecnología” de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador,

y hemos cumplido nuestras responsabilidades de ética de conformidad con estos requerimientos y el Código del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **Asuntos de énfasis:**

- Tal como se explica con más detalle en la nota 7 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, al 31 de diciembre del 2022 se encuentran pendientes de justificar al BID US\$29 mil de anticipos recibidos del Banco.
- Tal como se explica con más detalle en la nota 1 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, la Asociación Fe y Alegría recibió la “NO OBJECCIÓN” para la ampliación del plazo para el último desembolso del Programa hasta el 23 de junio del 2023.

#### **Base contable y restricción de uso**

Tal como se menciona en la Nota 3, el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados y el estado de inversiones acumuladas fueron preparados sobre la base contable de efectivo, de conformidad con normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el respectivo contrato de préstamo. La base contable de efectivo reconoce las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por el Programa y no cuando se causen, devenguen u originen derechos u obligaciones, aunque no se haya producido un movimiento de efectivo. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

La preparación de los estados financieros de propósito especial mencionados en el primer párrafo, sirven para información y uso por parte de Fe y Alegría Ecuador, la Dirección General del Programa y del Banco Interamericano de Desarrollo - BID; por esta razón, los estados financieros de propósito especial no deben ser usados con otros propósitos.

#### **Responsabilidad del equipo de Gestión del Programa sobre los estados financieros de propósito especial**

El equipo de Gestión del Programa a través del especialista financiero conforme a sus competencias es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de propósito especial adjuntos de conformidad con la base contable descrita en la Nota 3 a los estados financieros de propósito especial adjuntos, así como con las normas y prácticas contables establecidas en las guías emitidas por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el respectivo contrato de préstamo, y por el control interno determinado por el Equipo de Gestión del Programa como necesario para permitir la preparación de los estados financieros de propósito especial libres de errores materiales, debido a fraude o error.

La Dirección General del Programa es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero del Programa.

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial**

El objetivo de nuestra auditoría es obtener seguridad razonable de si los estados financieros de propósito especial en su conjunto están libres de errores materiales, debido a 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 (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros de propósito especial.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros de propósito especial, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 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 vulneración del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del Programa.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Equipo de Gestión del Programa es razonable de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros de propósito especial, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros de propósito especial representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del Equipo de Gestión del Programa respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Quito, Abril 28, 2023



David Liger  
Socio

## FE Y ALEGRÍA ECUADOR

### PROGRAMA “APLICACIÓN DE LA INNOVACIÓN PARA APOYAR LA INCLUSIÓN Y EL BIENESTAR DE NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES CON DISCAPACIDAD DURANTE Y MÁS ALLÁ DEL COVID-19 A TRAVÉS DE UNA ESTRATEGIA BASADA EN LA TECNOLOGÍA”

#### ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 (Expresado en U.S. dólares)

		Período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2022			Período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021		
	Notas	BID	Local	Total	BID	Local	Total
<u>Efectivo recibido:</u>							
Acumulado al inicio del año		430,940	56,716	487,656	-	-	-
Durante el período	6	<u>182,032</u>	<u>44,946</u>	<u>226,978</u>	<u>430,940</u>	<u>56,716</u>	<u>487,656</u>
Total Efectivo recibido		<u>612,972</u>	<u>101,662</u>	<u>714,634</u>	<u>430,940</u>	<u>56,716</u>	<u>487,656</u>
<u>Desembolsos efectuados:</u>							
Acumulado al inicio del año		273,615	56,716	330,331	-	-	-
<i>Durante el período:</i>							
Componente 1.- Adquisición de hardware, conectividad y software.		43,130	-	43,130	153,023	-	153,023
Componente 2. Implementación de educación desde el hogar.		98,660	14,146	112,806	92,092	17,058	109,150
Componente 3. Prevención de la violencia y protección de la infancia.		85,750	30,800	116,550	4,500	39,658	44,158
Componente 4. Evaluación de impacto y Estudios		-	-	-	-	-	-
Componente 5. Administración, seguimiento y auditorías		<u>34,100</u>	<u>-</u>	<u>34,100</u>	<u>24,000</u>	<u>-</u>	<u>24,000</u>
Total Efectivo desembolsado	5 y 6	<u>535,255</u>	<u>101,662</u>	<u>636,917</u>	<u>273,615</u>	<u>56,716</u>	<u>330,331</u>
Efectivo disponible al final del período		<u>77,717</u>	<u>-</u>	<u>77,717</u>	<u>157,325</u>	<u>-</u>	<u>157,325</u>

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Firmado electrónicamente por:  
CARLOS VICENTE  
VARGAS REYES

Carlos Vargas Reyes  
Director Nacional Fe y Alegría Ecuador



Firmado electrónicamente por:  
JAIME ALFONSO  
SARMIENTO BARRENO

Jaime Sarmiento  
Coordinador del Programa

## FE Y ALEGRÍA ECUADOR

### PROGRAMA “APLICACIÓN DE LA INNOVACIÓN PARA APOYAR LA INCLUSIÓN Y EL BIENESTAR DE NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES CON DISCAPACIDAD DURANTE Y MÁS ALLÁ DEL COVID-19 A TRAVÉS DE UNA ESTRATEGIA BASADA EN LA TECNOLOGÍA”

#### ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS

#### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en U.S. dólares)

Notas	Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2022		Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2021	
	BID	Total	BID	Total
<b>Componente 1.- Adquisición de hardware, conectividad y software</b>				
Subcomponente 1.1 Equipo tecnológico educativo para niñas, niños y adolescentes con discapacidad	115,940	115,940	115,940	115,940
Subcomponente 1.2 Equipo tecnológico educativo para Educadores	20,000	20,000	20,000	20,000
Subcomponente 1.4. Servicio de Internet inalámbrico	60,213	60,213	17,083	17,083
Subtotal	196,153	196,153	153,023	153,023
<b>Componente II. Implementación de educación desde el hogar</b>				
Subcomponente 2.1. Diseño de guías didácticas adaptadas a la educación virtual				
Subcomponente 2.2. Consultoría para el Acompañamiento metodológico a docentes de estudiantes con discapacidad	30,000	61,204	24,000	41,058
Subcomponente 2.3. Consultoría para la adaptación de guías didácticas para los subniveles de educación inicial	30,000	30,000	12,000	12,000
Subcomponente 2.4. Formación docente en el uso de tecnología educativa y metodologías para la educación virtual	20,000	20,000	4,000	4,000
Subcomponente 2.5. Análisis e identificación de las necesidades de accesibilidad al equipamiento tecnológico	12,000	12,000		
Subcomponente 2.6. Análisis e identificación de las necesidades de conectividad de los estudiantes con diversidad funcional	20,000	20,000	20,000	20,000
Subcomponente 2.7. Coordinación de plataforma educativa Virtual	3,000	3,000	3,000	3,000
Subcomponente 2.9. Producción de vídeo en lengua de señas para educación virtual	22,500	22,500	4,500	4,500
Subcomponente 2.10. Gestor de contenidos y soporte técnico para la implementación de plataforma educativa virtual	25,000	25,000	5,000	5,000
Subcomponente 2.11. Viajes, dietas y alojamiento para acompañamiento pedagógico	23,699	23,699	18,999	18,999
Subcomponente 2.12. Interpretación de lengua de Señas Ecuatoriana para videos y eventos	2,873	2,873	353	353
Subtotal	1,680	1,680	240	240
	190,752	221,956	92,092	109,150
Pasan	386,905	418,109	245,115	262,173

## FE Y ALEGRÍA ECUADOR

### PROGRAMA “APLICACIÓN DE LA INNOVACIÓN PARA APOYAR LA INCLUSIÓN Y EL BIENESTAR DE NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES CON DISCAPACIDAD DURANTE Y MÁS ALLÁ DEL COVID-19 A TRAVÉS DE UNA ESTRATEGIA BASADA EN LA TECNOLOGÍA”

#### ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (Continuación...)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en U.S. dólares)

Notas	Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2022			Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2021		
	BID	Local	Total	BID	Local	Total
Vienen	386,905	31,204	418,109	245,115	17,058	262,173
<b>Componente 3. Prevención de la violencia y protección de la infancia</b>						
Subcomponente 3.1. Consultoría para el diseño, validación e implementación de políticas, estrategias y contenidos para campañas de sensibilización para la prevención de la violencia en familias de estudiantes con discapacidad	12,000		12,000			
Subcomponente 3.2. Consultoría para el diseño, validación e implementación de formularios y manual de procesos para la gestión de la información	12,000		12,000			
Subcomponente 3.5. Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación ordinaria en Quito	7,500		7,500			
Subcomponente 3.6. Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación ordinaria en Guayaquil	5,000	23,486	28,486	13,220		13,220
Subcomponente 3.7. Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades Santo Domingo	7,500	23,486	30,986	13,219		13,219
Subcomponente 3.8. Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades Manta	7,500	23,486	30,986	13,219		13,219
Subcomponente 3.9. Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación especializada en Guayaquil	8,750		8,750			
Subcomponente 3.10. Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación especializada en Santo Domingo	7,500		7,500			
Subcomponente 3.11. Gestión de comunidades de práctica con instituciones de referencia para la prevención de la violencia y la protección de los derechos	22,500		22,500	4,500		4,500
Subtotal	90,250	70,458	160,708	4,500	39,658	44,158
Pasan	477,155	101,662	578,817	249,615	56,716	306,331



FE Y ALEGRÍA ECUADOR

PROGRAMA “APLICACIÓN DE LA INNOVACIÓN PARA APOYAR LA INCLUSIÓN Y EL BIENESTAR DE NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES CON DISCAPACIDAD DURANTE Y MÁS ALLÁ DEL COVID-19 A TRAVÉS DE UNA ESTRATEGIA BASADA EN LA TECNOLOGÍA”

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS (Continuación...)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en U.S. dólares)

	Notas	Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2022			Inversiones realizadas al 31 de diciembre del 2021		
		BID	Local	Total	BID	Local	Total
Vienen		477,155	101,662	578,817	249,615	56,716	306,331
<b>Componente 5. Administración, seguimiento y auditorías</b>							
Subcomponente 5.1. Auditoría Financiera		10,100		10,100			
Subcomponente 5.2. Gerente de Proyecto		48,000		48,000	24,000		24,000
Subtotal		58,100	-	58,100	24,000	-	24,000
<b>Total Efectivo desembolsado</b>	6	535,255	101,662	636,917	273,615	56,716	330,331

Ver notas a los estados financieros de propósito especial



Carlos Vargas Reyes  
Director Nacional Fe y Alegría Ecuador



Jaime Sarmiento  
Coordinador del Programa

## **FE Y ALEGRÍA ECUADOR**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL DEL PROGRAMA “APLICACIÓN DE LA INNOVACIÓN PARA APOYAR LA INCLUSIÓN Y EL BIENESTAR DE NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES CON DISCAPACIDAD DURANTE Y MÁS ALLÁ DEL COVID-19 A TRAVÉS DE UNA ESTRATEGIA BASADA EN LA TECNOLOGÍA”**

**POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

---

#### **1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROGRAMA**

El 20 de agosto del 2020, se suscribió el Contrato de subvención de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/JO-18163-CE entre Fe y Alegría Ecuador y el Banco Internacional de Desarrollo, por un valor de ochocientos mil (US\$800,000). El objetivo de este programa es desarrollar un enfoque integral que combine la adquisición de tecnologías con software inclusivo, currículo educativo, conectividad con maestros y trabajadores sociales para garantizar que 311 CWD y sus familias eviten una mayor exclusión y desventaja durante y después de COVID-19, brindándoles los medios para continuar su educación junto con la prestación de apoyo emocional y el monitoreo de su bienestar., el cual será financiado adicionalmente con aportes de Fe y Alegría Ecuador por ochenta y nueve mil (US\$89,000), como aporte de contraparte local.

El 26 de agosto del 2022, la Asociación Fe y Alegría del Ecuador a través de la solicitud No. “CAN CEC-973-2022\_ATN/JO-18163-EC” solicitó la “NO OBJECCIÓN” para la ampliación del plazo para el último desembolso del Programa. El 29 de agosto del 2022, la Asociación recibió la “NO OBJECCIÓN” para la ampliación del último desembolso del programa por 9 meses, es decir, con un plazo máximo de hasta el 23 de junio del 2023.

El 8 de diciembre del 2022, la Asociación Fe y Alegría del Ecuador realizó la solicitud de anticipo de fondo a través de la comunicación No. CEB/026/2022, en la cual se notificó el incremento del aporte local realizado por la Asociación por un monto de ciento unos mil seiscientos dos 00/100 dólares (US\$101,662); el exceso de desembolsos efectuado por la Asociación como aporte local fue “NO OBJETADO” por parte del BID.

#### **2. OBJETIVO DEL PROGRAMA**

El objetivo del Programa es minimizar las consecuencias del brote de COVID 19 para los niños con discapacidad ("CWD") y sus familias, proporcionando a 311 CWD los medios para continuar su educación durante el aislamiento, en cuatro comunidades (Manta, Quito, Guayaquil y Santo Domingo) en Ecuador, garantizando su bienestar psicológico y emocional en las nuevas realidades que enfrentan.

Para alcanzar su objetivo, el programa desarrollará un enfoque integral que combine la adquisición de tecnologías con software inclusivo, currículo educativo, conectividad con maestros y trabajadores sociales para garantizar que 311 CWD y sus familias eviten una mayor exclusión y desventaja durante y después de COVID-19, brindándoles los medios para continuar su educación junto con la prestación de apoyo emocional y el monitoreo de su bienestar.

**Componente I: Tecnología, conectividad y software para permitir la educación a distancia y el apoyo socioemocional para CWD durante COVID-19** - Este componente apoyará a CWD y a los maestros con los recursos tecnológicos necesarios para la educación a distancia y el apoyo emocional durante la pandemia actual. Los recursos se utilizarán para financiar la compra de equipos, materiales y conectividad a internet para habilitar y facilitar la educación a distancia de niños, niñas y adolescentes con discapacidad durante el COVID-19. El componente comprende:

- (i) Equipo tecnológico educativo para niñas, niños y adolescentes con discapacidad para facilitar su educación a distancia;
- (ii) Equipo tecnológico educativo para educadores para facilitar la educación a distancia de niñas, niños y adolescentes con discapacidad;
- (iii) Software y Hardware para la accesibilidad de estudiantes con discapacidades;
- (iv) Servicio de Internet inalámbrico;

**Componente II: Desarrollo e Implementación de Herramientas de Educación Virtual Personalizadas para CWD** - Su Este componente apoyará a los niños con discapacidad, sus familias, cuidadores y maestros para garantizar la continuidad de la educación a través de herramientas de educación virtual, incluido el desarrollo e implementación de una plataforma de educación virtual, la capacitación de aproximadamente 40 maestros en el uso de tecnología y metodologías educativas para la educación virtual y la adaptación de los currículos existentes a la situación actual y las nuevas demandas provocadas por COVID-19. Además, los maestros, cuidadores y familias serán capacitados para brindar apoyo emocional a los niños con discapacidades mientras lidian con el aislamiento provocado por la pandemia. La contribución en especie del Beneficiario a este componente consiste en un equipo de cinco educadores especializados que participan en los procesos de validación e implementación de la metodología virtual de educación a distancia y currículo adaptada para estudiantes con discapacidades. Estos profesionales dedicarán el 32% de su tiempo de trabajo mensual al programa y estarán conformados por el coordinador nacional de bienestar e inclusión educativa y los técnicos de inclusión educativa de Santo Domingo, Guayaquil, Manta y Quito. El componente comprende de:

- (i) Diseño de guías didácticas adaptadas a la educación virtual y desde casa para estudiantes con diversidad funcional incluidos en educación ordinaria;
- (ii) Consultoría para el Acompañamiento metodológico a docentes de estudiantes con discapacidad de instituciones y aulas especializadas de Fe y Alegría, para la modalidad de educación virtual y desde casa;
- (iii) Consultoría para la adaptación de guías didácticas para los subniveles de educación inicial, preparatoria, elemental, media, superior y bachillerato, adaptadas a la educación virtual y desde casa, para estudiantes sordos;

- (iv) Formación docente en el uso de tecnología educativa y metodologías para la educación virtual;
- (v) Análisis e identificación de las necesidades de accesibilidad al equipamiento tecnológico, de acuerdo con la diversidad funcional de los estudiantes;
- (vi) Análisis e identificación de las necesidades de conectividad de los estudiantes con diversidad funcional;
- (vii) Coordinación de plataforma educativa virtual
- (viii) Soporte técnico de plataforma educativa virtual
- (ix) Producción de vídeo en lengua de señas para educación virtual, adaptado al contexto y necesidades educativas de estudiantes sordos;
- (x) Viajes, dietas y alojamiento para acompañamiento pedagógico
- (xi) Interpretación de lengua de Señas Ecuatoriana para videos y eventos

**Componente III: Tecnología de la información y las comunicaciones ("TIC") para la prevención de la violencia y el seguimiento de los niños con discapacidades** - Este componente apoyará el bienestar de la CWD a través de la aplicación innovadora de la tecnología, centrándose particularmente en la prevención de la violencia y el abuso. Los recursos contratarán consultores para identificar casos de violencia o abuso contra niños, niñas y adolescentes con discapacidad, por tipo y grado de vulnerabilidad. A través de visitas domiciliarias virtuales y mecanismos de alerta con el uso de las TIC y la plataforma educativa, se crearán condiciones para proteger a los niños, niñas y adolescentes con discapacidad en situaciones de riesgo psicosocial que se intensifican por medidas de confinamiento social. Además, se brindará apoyo emocional profesional, asesoramiento y escucha terapéutica a las familias de los estudiantes con discapacidad de mayor riesgo o violencia durante el Covid-19, así como la gestión de alianzas con instituciones líderes en la prevención de la violencia y protección de derechos. La actividad relacionada con el apoyo emocional debe ser realizada por un equipo multidisciplinar y no dependerá exclusivamente de consultores externos, ya que requiere múltiples perspectivas profesionales y el intercambio de diferentes disciplinas y formas de identificar necesidades psicosociales y educativas. En este sentido, la contribución en especie del Beneficiario a este componente consistirá en la participación de un equipo de apoyo psicopedagógico en cada uno de los cuatro centros, que también participará en la implementación del plan de acción de apoyo emocional a las familias de los estudiantes con discapacidad. Para este trabajo se ha considerado el equipo de profesionales del Departamento de Bienestar Educativo Integral de los centros beneficiarios en los que se implementará el programa, con una dedicación a tiempo parcial de al menos el 50%. El componente comprende:

- (i) Consultoría para el diseño, validación e implementación de políticas, estrategias y contenidos para campañas de sensibilización para la prevención de la violencia en familias de estudiantes con discapacidad;
- (ii) Consultoría para el diseño, validación e implementación de formularios y manual de procesos para la gestión de la información;

- (iii) Consultoría para el diseño, validación e implementación de un sistema de gestión de información para la identificación de casos de violencia o abuso contra niñas, niños y adolescentes con discapacidad;
- (iv) Acompañamiento a la implementación del sistema de gestión de información;
- (v) Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación ordinaria en Quito;
- (vi) Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación ordinaria en Guayaquil;
- (vii) Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación ordinaria en Santo Domingo;
- (viii) Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación ordinaria en Manta;
- (ix) Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación especializada en Guayaquil;
- (x) Implementación de plan de acción para el apoyo emocional dirigido a estudiantes con discapacidades y sus familias en un centro de educación especializada en Santo Domingo;
- (xi) Gestión de comunidades de práctica con instituciones de referencia para la prevención de la violencia y la protección de los derechos en 4 comunidades.

**Componente IV: Evaluación y Estudios de Impacto** - Este componente financiará la evaluación de la eficacia de las actividades del programa y un estudio para diseñar y potencialmente informar una estrategia nacional para la inclusión y educación de los niños con discapacidad en situaciones de aislamiento. Además, se desarrollará un documental del programa con fines de visibilidad y comunicación estratégica. El componente comprende:

- (i) Desarrollo / producción de documental;
- (ii) Estudio de base de línea;
- (iii) Estudio de evaluación.

**Componente V: Administración, Seguimiento y Auditorías** - Este componente financiará los costos de ejecución del programa, incluidos los servicios básicos, la plataforma para reuniones virtuales, Internet, suministros de oficina, equipo de oficina, consultoría de gestión de proyectos y auditoría externa del programa. El componente comprende:

- (i) Auditoría Financiera;
- (ii) Gerente de Programa;

En el Componente I, denominado "Adquisición de hardware, conectividad y software" se han concretado los procesos de adquisición de equipo tecnológico para docentes y equipo tecnológico educativo para niñas, niños y adolescentes con discapacidad para facilitar su educación a distancia. En total, se adquirieron 24 computadoras para docentes y equipo pedagógico de la Coordinación de Bienestar Educativo Integral e Inclusión de Fe y Alegría, junto con 340 tablets para estudiantes, con sus respectivos accesorios. Los dispositivos adquiridos para estudiantes son tabletas Alcatel 3T 8094 32GB 10.1" 4G LTE.

Las y los estudiantes beneficiados con la entrega de estos equipos son niñas, niños y adolescentes con todo tipo de discapacidad entre los 4 y 19 años, en situación de pobreza y extrema pobreza de 6 centros educativos de Fe y Alegría en las ciudades de Quito, Guayaquil, Manta y Santo Domingo. Según los estudios de diagnóstico realizados para la definición de prioridades en la entrega de equipos, de una población de 411 estudiantes con discapacidad atendidos en estos 6 centros educativos de Fe y Alegría, el 44% de los estudiantes no contaban con conexión permanente a internet y para garantizar la accesibilidad y realizar los ajustes necesarios para el aprendizaje a distancia, el 92% manifestaron que requieren equipamiento tecnológico pues o no lo tienen (46%) o lo comparten con uno o más miembros del hogar.

En cuanto al Componente II, denominado "Implementación de educación desde el hogar", los productos desarrollados por la consultoría de Análisis e identificación de las necesidades de accesibilidad al equipamiento tecnológico, de acuerdo con la diversidad funcional de los estudiantes y de Análisis e identificación de las necesidades de conectividad de los estudiantes con diversidad funcional, han permitido contar con información relevante para tomar decisiones y elegir las mejores opciones de adquisición y entrega de equipos. Se pudo definir el tipo de equipamiento más conveniente para los estudiantes, las aplicaciones, software, hardware y ayudas técnicas que cada estudiante necesita para garantizar su acceso, comunicación, interacción y usabilidad de los equipos, así como el número de equipos y planes de Internet necesarios para atender a la población más necesitada, dentro del grupo de estudiantes con discapacidad de los centros educativos de Fe y Alegría en las ciudades de Quito, Guayaquil, Manta y Santo Domingo.

Por otro lado, se contrataron los servicios para el Diseño de guías didácticas adaptadas a la educación virtual y desde casa para estudiantes con diversidad funcional incluidos en educación ordinaria, para el diseño de guías didácticas para los subniveles de educación inicial, preparatoria, elemental, media, superior y bachillerato, adaptadas a la educación virtual y desde casa, para estudiantes sordos y la Consultoría para el Acompañamiento metodológico a docentes de estudiantes con discapacidad de instituciones y aulas especializadas de Fe y Alegría, para la modalidad de educación virtual y desde casa. Estas tres consultorías se encuentran en la fase final de validación de los contenidos diseñados para la educación virtual de estudiantes con discapacidad. Los productos desarrollados por estas consultorías permitirán cumplir con la entrega del entregable del Componente II, denominado "Propuesta de educación virtual adaptada para estudiantes con discapacidad".

Adicionalmente, los procesos de acompañamiento metodológico han facilitado mucho el trabajo de docentes y familias en cuanto a alienaciones curriculares para los estudiantes con mayores desafíos en el acceso, participación y aprendizaje en la modalidad virtual.

Durante el 2022 se avanzó en la digitalización de todas las guías didácticas y los ajustes finales a la plataforma de educación virtual.

En el Componente III, denominado "Prevención de la violencia y protección de la infancia", la gran mayoría de las consultorías que forman parte de esta sección se encuentran en proceso de contratación, por lo que no se reportan avances para este segundo semestre de ejecución del programa. Sin embargo, junto con el equipo de la Coordinación Nacional de Bienestar Educativo Integral e Inclusión de Fe y Alegría se han revisado las políticas, estrategias y contenidos vigentes para campañas de sensibilización para la prevención de la violencia en familias de estudiantes con discapacidad y se está trabajando en la actualización de las políticas institucionales de protección de la infancia, insumos que serán de utilidad para avanzar en los productos definidos para este componente.

En el Componente IV, denominado "Evaluación de impacto y estudios", el proceso de contratación de la Consultoría de Estudio de Línea de Base del Programa se encuentra avanzado y en las próximas semanas se iniciarán las actividades. También se dio inicio a la producción del documental con los primeros testimonios de familias. Durante el 2023 se culminará la filmación del documental y el estudio de evaluación de impacto.

En cuanto al Componente V, denominado "Administración, seguimiento y auditorías", se han implementado las actividades previstas en el plan de ejecución del programa, cumpliendo con las políticas y procedimientos tanto del BID, como de Fe y Alegría.

La información contenida en estos estados financieros de propósito especial son responsabilidad del Equipo de Gestión del Programa conforme a sus competencias. El organismo ejecutor es Fe y Alegría Ecuador.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases de presentación** - Los estados financieros de propósito especial del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el Bienestar de Niñas, Niños y Adolescentes con Discapacidad Durante y más allá del Covid-19 a través de una Estrategia Basada en la Tecnología”, han sido preparados en U.S. dólares de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas en las guías del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, por el respectivo Contrato de Préstamo y con la base contable de efectivo. Por tanto el objetivo principal de estos estados financieros de propósito especial es informar respecto a la ejecución financiera del Programa y al manejo de los recursos entregados por parte del Banco. Por consiguiente, los estados financieros no son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) de aplicación obligatoria en el Ecuador a partir del año 2010.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por el Equipo de Gestión del Programa en la preparación de sus estados financieros de propósito especial:

**Moneda funcional** - La moneda funcional del Programa es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**Reconocimiento de ingresos y Gastos (base contable del efectivo)** - Los ingresos y gastos del Programa, son reconocidos de acuerdo con el método de efectivo, el cual establece que los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos en el momento en que se pagan.

**Efectivo recibido** - Corresponde a los fondos provistos por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID y los aportes locales Fe y Alegría Ecuador, como Organismo Ejecutor) que se recibieron en U.S. dólares, conforme a lo siguiente:

- **Aporte BID** - Registrados en una cuenta corriente del Banco Internacional S.A., la cual es administrada por Fe y Alegría Ecuador. El efectivo disponible de la cuenta corriente es de uso restringido, para ser utilizado únicamente para los fines del Programa.
- **Fondos de contraparte local** - Registrados conforme a la asignación y ejecución de pagos efectuados por Fe y Alegría Ecuador.

**Desembolsos** - Los desembolsos ejecutados con aporte BID y contraparte local son efectuados y registrados al momento del pago.

**Sueldos (Nómina)** - Los sueldos (nómina) y beneficios sociales de los funcionarios que prestan sus servicios en el Programa, son cancelados con aporte local.

**Impuestos** - El 2 de enero del 2020, el Ministerio de Economía y Finanzas emitió el Acuerdo Ministerial No. 001, mediante el cual dispone a las entidades del Gobierno Central que están ejecutando programas y proyectos de inversión con recursos provenientes de operaciones de endeudamiento público y donaciones, realicen la optimización y reprogramación de los costos de los componentes, a efecto de garantizar que el pago del IVA se efectúe con recursos de la misma fuente, observando los actuales montos de endeudamiento o cooperación técnica no reembolsable. Hasta el 31 de diciembre del 2022 y 2021, los recursos del BID solamente eran utilizados para el pago de la base imponible de adquisiciones y no se utilizaban para el pago de los impuestos sobre la compra u otros impuestos similares.

#### **4. SUBVENCIÓN DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID**

Constituye a la Cooperación Técnica no reembolsable por parte del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, con cargo al Contrato No. ATN/JO-18163-EC que será hasta por US\$800,000 del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el Bienestar de Niñas, Niños y Adolescentes con Discapacidad Durante y más allá del Covid-19 a través de una Estrategia Basada en la Tecnología”, expresados en U.S. dólares de los Estados Unidos de América.



<u>Componente</u>	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
Componente I: Tecnología, conectividad y software para permitir la educación a distancia y el apoyo socioemocional para CWD durante COVID-19	240,000		240,000
Componente II: Desarrollo e Implementación de Herramientas de Educación Virtual Personalizadas para CWD	220,000	29,000	249,000
Componente III: Tecnología de la información y las comunicaciones ("TIC") para la prevención de la violencia y el seguimiento de los niños con discapacidades	230,000	60,000	290,000
Componente IV: Evaluación y Estudios de Impacto	50,000		50,000
Componente V: Administración, Seguimiento y Auditorías	<u>60,000</u>	<u>          </u>	<u>60,000</u>
Total	<u>800,000</u>	<u>89,000</u>	<u>889,000</u>

## 5. APOORTE LOCAL

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Cooperación Técnica no reembolsable, Fe y Alegría Ecuador debe aportar recursos adicionales por US\$89 mil para la ejecución del Programa. Al 31 de diciembre del 2022, el programa ha recibido US\$101,662 de aporte local acumulado.

## 6. EFECTIVO DISPONIBLE

Al 31 de diciembre del 2022, el efectivo disponible se encuentra depositado en una Cuenta Corriente del Banco Internacional S.A., la cual es administrada por Fe y Alegría Ecuador. El efectivo disponible del Programa es registrado a través del Sistema Administrativo. Programa financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Al 31 de diciembre del 2022, el saldo disponible de ingresos sobre desembolsos asciende a US\$ 77 mil. Un detalle del efectivo disponible es como sigue:

	<u>BID</u>	<u>Local</u>	<u>Total</u>
<i><u>Efectivo recibido:</u></i>			
Año 2021 <b>(1)</b>	430,940	56,716	487,656
Año 2022 <b>(2)</b>	<u>182,032</u>	<u>44,946</u>	<u>226,978</u>
Total Efectivo recibido	612,972	101,662	714,634
<i><u>Desembolsos efectuados:</u></i>			
Año 2021	273,615	56,716	330,331
Año 2022	<u>261,640</u>	<u>44,946</u>	<u>306,586</u>
Total Efectivo desembolsado	<u>535,255</u>	<u>101,662</u>	<u>636,917</u>
Total, efectivo disponible según estados financieros de propósito especial a diciembre 31, 2022	<u>77,717</u>	<u>-</u>	<u>77,717</u>

**(1)** Efectivo recibido por parte del BID con fecha 14 de enero del 2021 y 2 de julio del 2021 la suma total de US\$430,940, según notificación de aporte por parte del BID.

**(2)** Efectivo recibido por parte del BID con fecha 24 de mayo del 2022 y 29 de diciembre del 2022 la suma total de US\$ 182,032, según notificación de aporte por parte del BID.

## 7. ANTICIPOS POR JUSTIFICAR

Una conciliación entre los desembolsos realizado por el BID incluidos en el estado de efectivo recibido y las justificaciones presentadas y aprobadas por el organismo ejecutor, se detallan a continuación:

	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/21</u>
Fondos desembolsados según estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados	612,972	430,940
Fondos justificados según reporte BID <b>(1)</b>	<u>505,733</u>	<u>52,669</u>
Saldo pendiente por justificar al BID	<u>107,239</u>	<u>378,271</u>

**(1)** Durante el periodo 2022, las justificaciones de corresponden a US\$ 176 mil del componente No. 1, US\$ 166 mil del componente No. 2, US\$ 68 mil del Componente No. 3 y US\$ 42 mil del componente No. 5. Durante el periodo 2021, las justificaciones corresponden a US\$20 mil del componente No.1, US\$21 mil del componente No.2 y US\$12 mil del componente No.5.

## 8. DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Al 31 de diciembre del 2022, a través de la asignación presupuestaria que efectúa Fe y Alegría, como organismo ejecutor; y, los ingresos obtenidos por los recursos de la Cooperación Técnica no reembolsable, efectuó desembolsos y/o asignaciones con cargo al Programa por US\$636,917 que comparados con el presupuesto son como sigue:

	Presupuesto	Saldos acumulados		Inversión pendiente	
	Vigente	BID	Local	BID	Local
<u>Al 31 de diciembre del 2022:</u>					
Componente I: Tecnología, conectividad y software para permitir la educación a distancia y el apoyo socioemocional para CWD durante COVID-19	240,000	196,153		43,847	
Componente II: Desarrollo e Implementación de Herramientas de Educación Virtual Personalizadas para CWD	249,000	190,752	31,204	29,248	(2,204)
Componente III: Tecnología de la información y las comunicaciones ("TIC") para la prevención de la violencia y el seguimiento de los niños con discapacidades	290,000	90,250	70,458	139,750	(10,458)
Componente IV: Evaluación y Estudios de Impacto	50,000			50,000	
Componente V: Administración, Seguimiento y Auditorías	<u>60,000</u>	<u>58,100</u>	<u>          </u>	<u>1,900</u>	<u>          </u>
Total	<u>889,000</u>	<u>535,255</u>	<u>101,662</u>	<u>264,745</u>	<u>(12,662)</u>

Las transacciones y saldos incluidos en la cédula presupuestaria guardan concordancia con las transacciones, registros contables y saldos incluidos los estados financieros de propósito especial del Programa, así como con los datos incluidos en el reporte por organismo y correlativo obtenido del Sistema Administrativo

## 9. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS CON EL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

La conciliación de los desembolsos del período 2022 incluidos en el estado de inversiones acumuladas con el estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados, no presentan diferencias. Los reportes muestran que al 31 de diciembre del 2022 existieron desembolsos acumulados que han sido ejecutados por US\$535 mil.

**10. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID VERSUS EL ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS DEL PROGRAMA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

31/12/22

Valor desembolsado según estado de cuenta del BID	612,972
Saldo mantenido en la Cuenta del Banco Internacional	
Administrado por Fe y Alegría Ecuador	<u>(78,573)</u>
Saldo de inversiones según estado de inversiones acumuladas <b>(1)</b>	<u>534,399</u>

**(1)** Según Estado de efectivo recibido y desembolsos ejecutados se han realizado desembolsos por US\$535,255; la diferencia identificada por US\$856 corresponde al depósito inicial realizado por parte de la Asociación Fe y Alegría, para cubrir costos y servicios financieros no imputables al programa. En el periodo 2021, los desembolsos ejecutados fueron US\$273,615, la diferencia fue de US\$951.

**11. CONCILIACIÓN ENTRE ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS Y REGISTROS CONTABLES BID POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO**

	... Fondos BID ...		
	Estado de inversiones acumuladas	Registros contables BID	<b>(1)</b> Diferencia
<u>Al 31 de diciembre del 2022:</u>			
Componente 1.- Adquisición de hardware, conectividad y software.	196,153	196,153	-
Componente 2. Implementación de educación desde el hogar.	190,752	187,510	3,242
Componente 3. Prevención de la violencia y protección de la infancia.	90,250	68,000	22,250
Componente 4. Evaluación de impacto y estudios	-	-	-
Componente 5. Administración, seguimiento y auditorías	<u>58,100</u>	<u>54,100</u>	<u>4,000</u>
Total	<u>535,255</u>	<u>505,763</u>	<u>29,492</u>

**(1)** La diferencia corresponde a gastos ejecutados aún no justificados ante el BID a la fecha de los estados financieros. La justificación de dichos gastos se realizará en el 2023, con lo cual se conciliarán los valores.

## **12. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2022 y la fecha de emisión de los estados financieros de propósito especial (abril 28 del 2023) no se produjeron eventos que en opinión del Equipo de Gestión del Programa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

## **13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL**

Los estados financieros de propósito especial por el año terminado el 31 de diciembre del 2022 han sido revisados por el Equipo de Gestión del Programa en Abril 28 del 2023, conforme a sus competencias, y serán presentados a la Dirección General del Programa para su aprobación sin modificaciones.

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y FINANCIERO**

---

Al Director General del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el Bienestar de Niñas, Niños y Adolescentes con Discapacidad Durante y más allá del Covid-19 a través de una Estrategia Basada en la Tecnología”:

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros de Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el Bienestar de Niñas, Niños y Adolescentes con Discapacidad Durante y más allá del Covid-19 a través de una Estrategia Basada en la Tecnología” (el Programa), ejecutado por Fe y Alegría Ecuador, financiado con recursos no reembolsables provenientes del Contrato de Préstamo No. ATN/JO-18163-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID por el año terminado el 31 de diciembre del 2022, efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (sobre los cuales emitimos nuestro informe con fecha Abril 28, 2023, consideramos los controles internos relevantes del Programa para la preparación y presentación de sus estados financieros (reporte financiero), como una base para diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre la efectividad del control interno del programa sobre el reporte financiero.

Nuestra consideración del control interno sobre el reporte financiero, fue realizada con el exclusivo propósito descrito en el párrafo precedente y no fue diseñada para identificar todas las deficiencias de control interno sobre reporte financiero que podrían ser deficiencias o deficiencias significativas; por lo tanto, podrían existir deficiencias o deficiencias significativas que no han sido identificadas. Sin embargo, en conexión con nuestra auditoría, hemos identificado e incluimos en el Anexo adjunto, ciertos asuntos que se relacionan con el control interno sobre reporte financiero, que nosotros consideramos son deficiencias o deficiencias significativas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.

El control interno, en el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría, se define como el proceso diseñado, implementado y mantenido por el Equipo de Gestión del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el Bienestar de Niñas, Niños y Adolescentes con Discapacidad Durante y más allá del Covid-19 a través de una Estrategia Basada en la Tecnología” (el Programa), ejecutado por Fe y Alegría Ecuador, financiado con recursos no reembolsables provenientes del Contrato de Préstamo No. ATN/JO-18163-EC del Banco Interamericano de Desarrollo - BID, con la finalidad de proporcionar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la entidad en relación a la confiabilidad del reporte financiero, efectividad y eficiencia de las operaciones; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Una deficiencia de control interno existe cuando (i) un control es planificado, implementado u operado de tal manera que no es capaz de prevenir o detectar y corregir oportunamente errores en los estados financieros; o, (ii) un control que es necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros, no ha sido establecido.

Aun cuando hemos incluido respuestas escritas del Equipo de Gestión del Programa “Aplicación de la Innovación para Apoyar la Inclusión y el Bienestar de Niñas, Niños y Adolescentes con Discapacidad durante y más allá del Covid-19 a través de una Estrategia Basada en la Tecnología” a nuestros comentarios, dichas respuestas no han sido sujeto de procedimientos efectuados en nuestra auditoría; consecuentemente, no expresamos una opinión, ni proporcionamos ninguna forma de aseguramiento, de lo apropiado de dichas respuestas o de la efectividad de cualquier acción correctiva descrita.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y Fe y Alegría Ecuador. Por lo tanto, no se pretende que este informe sea usado y no debe ser usado, por otras partes que no sean las antes especificadas.

Atentamente,



Quito, Abril 28, 2023

## **COMENTARIOS DEL PRESENTE AÑO**

### **AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

#### **1. SISTEMA DE CONTABILIDAD**

Observación - Durante el periodo 2022, la Asociación Fe y Alegría (Organismo Ejecutor) han realizado aporte al programa (APORTE LOCAL) por US\$ 44,946, dichos aportes no fueron entregados en su totalidad directamente a la cuenta bancaria para su administración. El Programa recibió únicamente US\$11,478 en su cuenta bancaria (Banco Internacional) para ser administrados por los responsables de Programa.

Efecto - Riesgo que los APORTES LOCALES recibidos para el programa por parte de la Asociación Fe y Alegría sean utilizado para actividades diferentes a lo comprometido en el Acuerdo entre la Asociación y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.

Recomendación - La Asociación Fe y Alegría debe realizar la aportación integra de los recursos comprometidos para el Programa, como APORTE LOCAL, en la cuenta bancaria creada para la administración de los recursos del Programa.

Respuesta de la administración - El artículo 3 del documento de Condiciones Generales para la Cooperación Técnica establece lo siguiente:

(b) abrir y mantener una o más cuentas bancarias en una institución financiera en la que el Banco realice los desembolsos.

En consecuencia, puesto que el único propósito descrito en el documento antes citado es que la cuenta bancaria sirva para recibir los fondos del BID, los recursos de aporte local no se han transferido a la cuenta del programa para evitar confusión entre los fondos aportados por el BID y los fondos de Fe y Alegría para aporte local.

Adicionalmente, ninguna de las cláusulas del convenio se refiere a que el aporte de contratante de Fe y Alegría debe ser transferido a la cuenta del programa.

Finalmente, consideramos que el riesgo de que los fondos de contraparte no sean usados en el programa no existe, pues la contraparte de Fe y Alegría reportada tiene por propósito el pago de salarios de personal asignado específicamente a funciones de acompañamiento pedagógico y psicosocial especializado para la población con discapacidad de Fe y Alegría en los centros educativos que forman parte del programa. Durante el tiempo de ejecución del programa, este equipo de profesionales se ha centrado en atender las necesidades de familias y estudiantes por la suspensión de clases por la pandemia de COVID-19, y en tiempos de retorno a las clases presenciales.



## **SEGUIMIENTO COMENTARIOS AÑOS ANTERIORES**

### **AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

#### **2. SISTEMA DE CONTABILIDAD**

**Observación** - La preparación de los estados y reportes financieros es realizada por la Administración del Programa en forma manual a partir de anexos de desembolsos en Excel preparadas por el Especialista Financiero, dicha información financiera del Programa es susceptible de modificaciones y posibles errores.

**Efecto** - Riesgo que la información financiera mensual del Programa y sus estados financieros contenga errores u omisiones debido a inconsistencias en las bases de desembolsos.

**Recomendación** - Establecer mecanismos de control interno que optimicen y mejoren la confiabilidad de la información financiera actualmente manejada en hojas de cálculo electrónica, así como considerar la implementación de un sistema informático contable que permita:

- Automatizar la captura y procesamiento de las transacciones ejecutadas de los diversos componentes de los estados financieros, con lo cual se reduzcan procesos manuales en el levantamiento y procesamiento de la información contable del Programa
- Generar reportes financieros de forma oportuna con información clave de la gestión del Programa, lo cual facilitará el control financiero - contable y toma de decisiones por la Administración del Programa y BID; e,
- Incrementar la confiabilidad en la información financiera reportada de forma periódica.

**Respuesta de la administración** - Como parte de su planificación estratégica, Fe y Alegría se ha planteado revisar y actualizar dentro de los próximos dos años su sistema de gestión de información, lo que incluye el módulo de gestión contable de proyectos. En el sistema de gestión contable y administrativo que actualmente utiliza Fe y Alegría se utiliza una cuenta de gastos para registrar todos de los desembolsos que se realizan con fondos de proyectos, lo que permite mantener la información registrada en el sistema y validar los datos que se registran en las hojas de cálculo. En este sentido, el riesgo de errores se reduce por un trabajo coordinado de control interno entre la oficina de proyectos y la oficina de contabilidad.

**Seguimiento** - Al 31 de diciembre del 2022, el comentario se mantiene.

### 3. APORTE BID - DIFERENCIA ENTRE ESTADO DE CUENTA Y ESTADOS FINANCIEROS

Observación - Al 31 de diciembre del 2022, el importe de aporte BID según registros contables del Organismo y los estados financieros del Programa difieren en US\$856. Un detalle es como sigue:

	Según estado de cuenta <u>bancario</u>	Registros <u>contables BID</u> ... (en U.S. dólares) ...	<u>Diferencia</u>
Efectivo disponible	<u>78,573</u>	<u>77,717</u>	<u>856</u>

Efecto - Diferencia no justificada entre los reportes del Organismo y los estados financieros de propósito especial del Programa, la cual podría corresponder a un ajuste no posteo en los estados financieros.

Recomendación - Formalizar ante el Banco Interamericano de Desarrollo - BID la justificación del importe de aporte BID efectuado al Programa y efectuar los ajustes considerados necesarios en los estados financieros.

Respuesta de la administración - Como consta en la Solicitud de Justificación de Gastos No 2, presentada al BID el 24 de junio de 2021, la diferencia obedece a que para la apertura de la cuenta corriente exclusiva del proyecto, Fe y Alegría depositó US\$1 mil, para gastos bancarios no imputables al proyecto, como costos de transferencias nacionales e internacionales, emisión de estados de cuenta, emisión de chequera, entre otros. Ese valor al 31 de diciembre se redujo a US\$951 y es reportado en la conciliación de recursos a través de las respectivas justificaciones de gastos.

Seguimiento - Al 31 de diciembre del 2022, el valor se redujo a 856.