



Accountants &
business advisers

PROYECTO DE DESARROLLO ECONOMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA

Opinión sobre los Estados Financieros
Relativos al Programa Financiado con Recursos del
Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable
ATN/ME-10103-EC

Por el periodo comprendido entre el
14 de febrero del 2007 al 10 de agosto del 2011

**PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON
COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA**

**CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE
No ATN/ME-10103-EC**

INDICE

	<u>No. Página</u>
SECCION I: ANTECEDENTES DEL PROYECTO	
• Antecedentes y generalidades del Proyecto	1
• Objetivos del Proyecto	1 - 2
• Objetivos y alcance de la auditoría	2 -3
• Resumen del resultado de la auditoría	3
SECCION II: INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	
• Dictamen de los auditores independientes	4 - 5
• Estado de fuentes y usos de fondos	6
• Estado de inversiones acumuladas	7
• Notas a los estados financieros básicos	8 - 9
SECCION III: INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA	
• Informe de los auditores independientes sobre la información financiera complementaria	10
• Costo y financiamiento del Proyecto	11 - 12
• Estado de inversiones acumuladas – Contraparte Local.	13
• Solicitudes de desembolso.	14
SECCION IV: CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS FINANCIERAS	
• Informe sobre el cumplimiento de las clausulas financieras	15
• Comentario sobre el cumplimiento de las cláusulas financieras	16 - 17
SECCION V: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	
• Informe sobre la evaluación del control interno	18 - 19

**PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON
COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA**

**CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/ME-
10103-EC**

ABREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS

BID:	Banco Interamericano de Desarrollo
IVA:	Impuestos al Valor Agregado
POA:	Programa de Operación Anual
US\$:	Dólares Estadounidenses
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
SOES:	Solicitudes de Reembolso

SECCION I

ANTECEDENTES DEL PROYECTO

A la Directora Ejecutiva
Sra. María Leonor Carbo de Jiménez
Guayaquil, Ecuador

Como parte de nuestro informe de auditoría al Proyecto **"Desarrollo Económico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena"**, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo, con los recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No.ATN/ME-10103-EC y con aportes del Gobierno Provincial del Guayas, administrados por la Fundación NOBIS, por el período comprendido entre el 14 de febrero del 2007 y el 10 de agosto del 2011, incluimos en los siguientes párrafos información que consideramos importante para que el lector comprenda los objetivos y alcance del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable que estamos auditando.

ANTECEDENTES Y GENERALIDADES DEL PROYECTO

El Convenio fue suscrito el 14 de febrero del 2007 y se recibió el primer desembolso el 18 de diciembre del 2007. El plazo para su ejecución fue de 36 meses desde la suscripción del Convenio, y el plazo para el último desembolso de los recursos de la contribución fue de 42 meses. Posteriormente se dieron las siguientes modificaciones:

- El 9 de febrero del 2011 se obtuvo la primera prórroga para la extensión del plazo de ejecución del Proyecto al 14 de febrero del 2011, la extensión para el plazo del último desembolso al 14 de agosto del 2011, y el cambio de la fecha de presentación del estado financiero auditado al 14 de noviembre del 2011.
- El 13 de abril del 2011 se obtuvo la segunda prórroga para la extensión del plazo de ejecución del Proyecto al 14 de junio del 2011.
- El 14 de junio del 2011 se obtuvo la tercera prórroga, con lo que se establece el plazo de ejecución del Proyecto hasta el 5 de julio del 2011. La última solicitud de desembolso se puede presentar hasta el 2 de agosto del 2011, y el desembolso final hasta el 2 de septiembre del 2011.
- El 4 de agosto del 2011, se obtuvo la cuarta prórroga, con lo que se establece que la última solicitud de desembolso se presentará el 10 de agosto del 2011.

OBJETIVOS DEL PROYECTO

El objeto del Proyecto es crear nuevas oportunidades de mercado y aumentar la competitividad de las micro y pequeñas empresas en la provincia de Guayas y Santa Elena. El propósito es desarrollar una estrategia y modelo de fomento de la micro región del Cordón Costero de Guayas y Santa Elena, para mejorar la productividad de las MPE en los sectores pesqueros, eco-turístico y artesanal, con base en asociatividad empresarial y un manejo sustentable de los recursos naturales.

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886

E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com

PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2256814

PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador

El Proyecto hace énfasis principalmente a la contratación de consultorías para el apoyo de estrategias de evaluación.

Este propósito se llevará a cabo a través de la ejecución de los siguientes componentes:

- Desarrollo de la capacidad organizativa productiva;
- Fomento de la producción ambientalmente sustentable;
- Apoyo al mercadeo y comercialización de productos y servicios;
- Fortalecimiento del entorno interinstitucional y difusión de resultados;
- Auditorías; e,
- Imprevistos.

OBJETIVO Y ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

El objetivo principal de esta auditoría es determinar si los fondos recibidos con cargo al Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/ME-10103-EC han sido utilizados de acuerdo a los términos contractuales y si los resultados financieros obtenidos corresponden a los propuestos en el plan operativo aprobado.

Simultáneamente, emitimos una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros e información complementaria del Convenio de Cooperación Técnica (Secciones II y III).

El alcance de la auditoría incluye varios procedimientos que se adoptan de acuerdo a las circunstancias del Proyecto y otros que se deben ejecutar de manera general. Los procedimientos de mayor relevancia que se ejecutaron fueron:

- Conocimiento del Proyecto en cuanto a sus objetivos, organización y sistema de registro contable.
- Revisión selectiva de los contratos que se realizaron en el Proyecto, con el fin de verificar el cumplimiento de sus cláusulas.
- Revisión del producto entregado por los consultores contratados.
- Revisión selectiva de los desembolsos para asegurar que los pagos se relacionan con los propósitos del Proyecto y que cumplieron los procesos utilizados en forma recurrente (aprobaciones, sustentación, solicitud de desembolso).
- Revisión de los reportes remitidos al BID y comparación con la información financiera disponible.

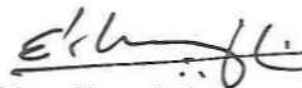
- Revisión del cumplimiento de las cláusulas del Convenio y disposiciones legales.
- Evaluación de la estructura del control interno del Proyecto; Producto de esta revisión emitimos un informe (Sección V).

RESUMEN DEL RESULTADO DE LA AUDITORIA:

Nuestro informe tiene como objetivo principal opinar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros Básicos que requiere el Banco (Estado de Fuentes y Uso de Fondos, y Estados de Inversiones Acumuladas), en cuyo análisis no encontramos hallazgos importantes que puedan afectar la adecuada presentación de los estados financieros básicos y la utilización de los recursos proporcionados por el Banco.



31 de agosto del 2011
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.
Representante Legal

SECCION II

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Directora Ejecutiva
Sra. María Leonor Carbo de Jiménez
Guayaquil, Ecuador

PROYECTO DE DESARROLLO ECONOMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON
COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA.

Informe sobre los Estados Financieros:

1. Hemos auditado los Estados Financieros Básicos correspondientes al Proyecto **"Desarrollo Economico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena"**, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/ME-10103-EC suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes del Gobierno Provincial del Guayas, los cuales comprenden el Estado de Flujos de Efectivo por el periodo terminado al 10 de agosto del 2011, el Estado de Inversiones Acumuladas al 10 de Agosto del 2011, un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros:

2. La Administración del Proyecto es responsable de la preparación y presentación confiable de los Estados Financieros de conformidad con las normas internacionales de información financiera y, por los controles internos que considere necesarios para que tales estados estén libres de declaraciones materiales equivocadas debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos Estados Financieros con base en nuestra auditoria. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y requerimientos específicos del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libre de errores materiales. Una auditoria incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia relacionada con los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886

E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com

PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2256814

PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador

4. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluidos la evaluación de los riesgos de distorsiones materiales en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al evaluar los riesgos el Auditor considera los controles internos importantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación de Estados Financieros confiables con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, no siendo el propósito opinar sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración así como la evaluación general de la presentación de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que obtuvimos es suficiente y apropiada como base para nuestra opinión de auditoría.
5. Tal como se describe en la Nota B, los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas fueron preparados sobre la base contable del efectivo, que aunque es un método no reconocido por las normas internacionales de información financiera, es lo suficientemente comprensible para informar sobre las transacciones y hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado por la Entidad y no cuando se causan, devengan u originan derechos u obligaciones.

Opinión:

6. En nuestra opinión, los Estados Financieros Básicos antes referidos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los flujos de efectivo y las inversiones acumuladas del Proyecto "**Desarrollo Economico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena**" al 10 de agosto del 2011, de conformidad con las políticas contables descritas en la nota B.

Asunto de énfasis:

7. De acuerdo al entendimiento final entre el BID y Fundación NOBIS, el cierre del Proyecto se efectuó el 5 de julio del 2011, y el plazo para solicitar el último desembolso fue el 10 de agosto del 2011.

Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios:

8. No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las cláusulas financieras del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/ME-10103-EC del Banco Interamericano de Desarrollo durante el periodo sometido a nuestra auditoría.

PKF LLC.

31 de agosto del 2011
Guayaquil, Ecuador

Edgar Naranjo L.

Edgar Naranjo L.
Representante Legal

**PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON COSTERO
DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA**

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-10103-EC

ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 14 DE FEBRERO DEL 2007 Y EL 10 DE
AGOSTO DEL 2011**

(Expresado en USDólares)

Fondo Rotatorio (Nota C)	189,000.00
Pagos Directos	31,500.00
Reembolsos del BID (Nota D)	589,525.23
Total Fuentes de fondos	<u>810,025.23</u>
<u>Menos:</u>	
Gastos reportados al BID (Nota E)	<u>944,556.57</u>
Total Usos de fondos	<u>944,556.57</u>
	<u>(134,531.34)</u>
<u>Partidas Conciliatorias:</u>	
Solicitud Pendiente de reembolsar a NOBIS	133,906.34 (*)
Valor cargado a Aporte Local	<u>625.00</u>
	<u>134,531.34</u>
Disponible según estado de cuenta bancario	<u><u>-</u></u>

(*) Este valor fue recibido en la cuenta corriente de Fundación NOBIS el 7 de Septiembre del 2011

PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-10103-EC

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS - BID

POR EL PERIODO COMPRENDIDO DESDE EL 14 DE FEBRERO DEL 2007 HASTA EL 10 DE AGOSTO DEL 2011

(Expresado en USDólares)

Categorías de Inversión	PRESUPUESTO ORIGINAL	TRANSFERENCIAS	PRESUPUESTO FINAL	FONDOS UTILIZADOS AL 8/08/11 (1)	PRESUPUESTO NO UTILIZADO
1 Desarrollo de la Capacidad Organizativa y Productiva	332,450.00	36,743.89	369,193.89	368,311.10	882.79
2 Fomento a la producción ambientalmente sustentable	40,000.00	32,851.12	72,851.12	72,700.22	150.90
3 Apoyo al mercadeo y comercialización de productos y servicios	158,520.00	(2,641.76)	155,878.24	155,868.64	9.60
4 Fortalecimiento del Entorno Interinstitucional	120,300.00	(14,000.00)	106,300.00	106,298.56	1.44
5 Administrativos	152,000.00	12,927.05	164,927.05	164,927.05	-
6 Evaluación Lineas Bases	50,000.00	15,769.70	65,769.70	65,746.00	23.70
7 Auditoria	15,000.00	(4,920.00)	10,080.00	10,080.00	-
8 Imprevistos	76,730.00	(76,730.00)	-	-	-
TOTAL	945,000.00	-	945,000.00	943,931.57	1,068.43

(1) Ver Nota G

**PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON
COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA**

**CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/ME-
10103-EC**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL
14 DE FEBRERO DE 2007 Y EL 10 DE AGOSTO DE 2011**

(Expresadas en US Dólares)

**A. PROYECTO DE DESARROLLO ECONOMICO SUSTENTABLE EN EL
CORDON COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA:**

El 14 de febrero del 2007, la Fundación NOBIS y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) suscribieron el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/ME-10103-EC por US\$ 945,000.00, que serán utilizados para financiar la contratación de servicios de consultoría y la adquisición de bienes necesarios para la realización de un proyecto.

B. RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES:

Para el registro de las transacciones contables derivadas de las actividades ejecutadas, se observan las siguientes prácticas:

Base de presentación: Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable del efectivo, que reconoce únicamente las entradas y salidas efectivas de dinero. Esta práctica contable no es reconocida por las NIIF, las que requieren que las transacciones se registren a medida que se incurren o devengan, y no cuando se pagan.

Ingresos y Gastos: Los ingresos se contabilizan cuando se reciben y los gastos se contabilizan cuando se realiza el pago.

Información remitida al BID: El Proyecto reporta al BID los gastos efectuados a través de solicitudes de reembolso de gastos (SOEs).

Moneda Local: Las transacciones son registradas en US Dólares, moneda de uso oficial en el Ecuador.

C. FONDO ROTATORIO:

Corresponde al monto total de la primera y decimo tercera solicitud de desembolsos, cuyos valores fueron transferidos por el Banco Interamericano de Desarrollo para cubrir los gastos:

18-12-2007	45,000.00
09-09-2010	144,000.00
	<u>189,000.00</u>

PROYECTO DE DESARROLLO ECONOMICO SUSTENTABLE EN EL CORDÓN COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA

D. REEMBOLSOS DEL BID:

Corresponde a montos desembolsados con cargo a los Fondos del Convenio de Cooperación. El BID canceló algunos valores a través de pagos directos a proveedores del Proyecto. A continuación un detalle de las solicitudes de reembolso reconocidas y pagadas por el BID:

<u>Fecha de Reembolso</u>	<u>Valores Recibidos</u>
29-09-2008	32,905.72
11-05-2009	39,711.56
04-08-2009	35,236.24
20-11-2009	16,105.00
25-11-2009	44,432.50
01-02-2010	14,000.00
26-02-2010	43,263.27
28-07-2010	30,978.33
03-09-2010	32,987.50
23-02-2011	138,334.42
15-06-2011	161,480.69
21-07-2011	30.00
	<u>589,525.23</u>

E. GASTOS REPORTADOS AL BID:

Corresponde a los gastos efectuados para el desarrollo de las actividades del Proyecto y que han sido reportados al BID.

F. SALDO DE CUENTA ESPECIAL:

Los montos que transfiere el BID con cargo a los fondos de la Cooperación, se reciben en la cuenta corriente bancaria N° 4858007 del Banco del Pacífico. Al 10 de agosto del 2011 la cuenta no dispone de saldo monetario.

G. CONCILIACIONES DE LAS INVERSIONES ACUMULADAS CON GASTOS REPORTADOS:

Al 10 de agosto del 2011 se presentan los siguientes montos:

Fondos utilizados (Ver Estado de Inversiones Acumuladas - BID)	943,931.57
Estado de Fuentes y Usos de Fondos	<u>(944,556.57)</u>
Aporte Local	<u>(625.00)</u>

H. EVENTOS POSTERIORES:

El 7 de septiembre del 2011, Fundación NOBIS recibió del BID US\$133,906.34 correspondiente a la solicitud de reembolso N°18.

El Proyecto concluyó con las actividades para las que fue creado.

SECCION III

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

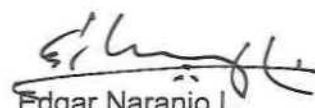
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Directora Ejecutiva
Sra. María Leonor Carbo de Jiménez
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos efectuado la auditoria los Estados Financieros Básicos correspondientes al Proyecto **"Desarrollo Economico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena"** al 10 de agosto del 2011, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/ME-10103-EC suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes del Gobierno Provincial del Guayas, ejecutado por Fundación NOBIS, y emitidos nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 31 de agosto del 2011.
2. Efectuamos nuestra auditoria de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoria de Proyectos y Entidades y Guías sobre informes financieros y auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos.
3. Efectuamos nuestra auditoria con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros Básicos tomados en conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los estados financieros básicos. Esta información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicable a los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se encuentra razonablemente presentada en todos los aspectos importantes, relacionados con los Estados Financieros Básicos tomados en su conjunto.

PKF & Co.

31 de agosto del 2011
Guayaquil, Ecuador


Edgar Naranjo L.
Representante Legal

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886

E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com

PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2256814

PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador

**PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON
COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA**

**CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/ME-
10103-EC**

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 14 DE FEBRERO DE 2007 Y EL 10
DE AGOSTO DE 2011**

(Expresada en US Dólares)

1. COSTO Y FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO:

El monto del Proyecto a ser financiado según el Convenio aprobado por el BID, es de US\$945,000.00. A continuación se presentan las categorías y montos de gastos cubiertos con los fondos del BID y el aporte local:

No	CATEGORIAS	PRESUPUESTO AJUSTADO	CONTRAPARTE	TOTAL PRESUPUESTO
I	Desarrollo de la Capacidad Organizativa y Productiva	369,193.89	321,650.00	690,843.89
II	Fomento de la Producción ambientalmente sustentable	72,851.12	24,000.00	96,851.12
III	Apoyo al mercadeo y comercialización de productos y servicios	155,878.24	26,000.00	181,878.24
IV	Fortalecimiento del entorno interinstitucional y difusión de resultados	106,300.00	44,400.00	150,700.00
V	Administrativos	164,927.05	131,760.00	296,687.05
VI	Evaluación y Línea Base	65,769.70	-	65,769.70
VII	Auditoría	10,080.00	-	10,080.00
VII	Imprevistos	-	2,190.00	2,190.00
	TOTAL	945,000.00	550,000.00	1,495,000.00

A continuación una breve descripción de las principales categorías de gastos:

I. Desarrollo de la capacidad organizativa y productiva corresponde a:

- Evaluación del proceso de implementación de las estrategias educativas en curso;
- Evaluaciones de impactos de las estrategias totalmente implementadas; y,
- Análisis de estadísticas educativas básicas.

II. Fomento a la producción ambientalmente sustentable corresponde a:

- El propósito de este componente es favorecer el desarrollo de un proceso eco-compatible que permita la mitigación de los actuales problemas ambientales del territorio, en el cual se determina un reglamento ambiental para que pueda ser aplicado en todas las microempresas que participan en el Proyecto.

III. Apoyo al mercadeo y comercialización de productos y servicios corresponde a:

- Se establecerá una imagen estratégica para el desarrollo económico en la microrregión del Cordón Costero, la cual se instalará en la zona del Proyecto. Se realizarán varios talleres a fin de poder explicar la estrategia a realizar en el territorio.

IV. Fortalecimiento del entorno interinstitucional y difusión de resultados corresponde a:

- Este componente tiene dos objetivos principales: Crear un entorno institucional y difundir los resultados del proyecto.

PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-10103-EC

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS - CONTRAPARTE LOCAL

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 14 DE FEBRERO DEL 2007 Y EL 10 DE AGOSTO DEL 2011

(Expresado en USDólares)

CATEGORIAS DE INVERSION	PRESUPUESTO		FONDOS UTILIZADOS		SALDOS	
	EFFECTIVO	ESPECIE	EFFECTIVO	ESPECIE	EFFECTIVO	ESPECIE
1 Desarrollo de la Capacidad Organizativa y Productiva	321,650.00	-	1,189,521.21	38,571.76	(867,871.21)	(38,571.76)
2 Fomento a la producción ambientalmente sustentable	24,000.00	-	239,850.37	228,142.54	(215,850.37)	(228,142.54)
3 Apoyo al mercadeo y comercialización de productos y servicios	26,000.00	-	49,423.94	-	(23,423.94)	-
4 Fortalecimiento del Entorno Interinstitucional	44,400.00	-	36,328.25	-	8,071.75	-
5 Administrativos	131,760.00	-	115,288.58	57,360.00	16,471.42	(57,360.00)
6 Evaluación Lineas Bases	-	-	-	-	-	-
7 Auditoria	-	-	-	-	-	-
8 Imprevistos	2,190.00	-	10,769.07	-	(8,579.07)	-
TOTAL	550,000.00	-	1,641,181.42	324,074.30	(1,091,181.42)	(324,074.30)

PROYECTO DE DESARROLLO ECONOMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA

CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE N° ATN/ME 10103-EC

SOLICITUDES DE REEMBOLSOS Y PAGOS DIRECTOS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 14 DE FEBRERO DEL 2007 AL 10 DE AGOSTO DEL 2011

Solicitudes	CATEGORIAS				Administrativos	Lineas Base	Auditoria	Total Solicitudes	Total Recibido	Diferencias
	Desarrollo de la capacidad organizativa y productiva	Fomento a la producción ambientalmente sustentable	Apoyo al mercadeo y comercialización de productos y servicios	Fortalecimiento del Entorno Interinstitucional						
Solicitud 2	2,554.69				30,351.03			32,905.72	32,905.72	-
Solicitud 3	3,952.37			5,914.28	14,047.77	15,857.14		39,771.56	39,771.56	-
Solicitud 4	9,077.43			1,285.70	22,730.25	2,142.86		35,236.24	35,236.24	-
Solicitud 5	13,605.00				2,500.00			16,105.00	16,105.00	-
Solicitud 6	23,132.50	7,000.00		10,800.00	3,500.00			44,432.50	44,432.50	-
Solicitud 8	2,500.00				11,500.00			14,000.00	14,000.00	-
Solicitud 9	14,692.21	6,870.10		21,700.96				43,263.27	43,263.27	-
Solicitud 11	-	11,430.00			19,548.33			30,978.33	30,978.33	-
Solicitud 12	7,050.00			18,000.00	8,562.50			33,612.50	32,987.50	625.00 (**)
Solicitud 14	81,503.08	5,819.00	29,636.80		21,375.54			138,334.42	138,334.42	-
Solicitud 16	107,943.74	5,520.00	20,000.00	7,131.30	13,030.65	7,885.00		161,510.69	161,510.69	-
Solicitud 17	54,794.42	24,570.90	60,646.42	27,626.92	13,294.34	8,067.00		189,000.00	189,000.00	-
Solicitud 18	47,636.60	11,490.22	45,585.42	13,839.40	4,980.70	294.00	10,080.00	133,906.34 (*)		
	368,442.04	72,700.22	155,868.64	106,298.56	165,421.11	34,246.00	10,080.00	913,056.57	778,525.23	
									Pagos Directos	31,500.00
										810,025.23

(*) Este valor fue depositado el 7 de septiembre del 2011.

(**) Corresponde a la Objeción del Banco en la solicitud #12. Fundación NOBIS asumió como aporte local

- Solicitud 1 y 13 corresponden a desembolsos por fondos rotatorios

SECCION IV

CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS FINANCIERAS

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS FINANCIERAS

A la Directora Ejecutiva
Sra. María Leonor Carbo de Jiménez
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos efectuado la auditoria los Estados Financieros Básicos correspondientes al Proyecto **"Desarrollo Economico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena"** al 10 de agosto del 2011, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/ME-10103-EC suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes del Gobierno Provincial del Guayas, ejecutado por Fundación NOBIS, y emitidos nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 31 de agosto del 2011.
2. En relación con nuestra auditoria, examinamos el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero incluidas en las estipulaciones especiales y normas generales, del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/ME-10103-EC aplicables al 10 de agosto del 2011.
3. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en las cláusulas segunda, tercera, sexta literal a, séptima, octava, décima, undécima y duodécima y las normas generales descritas en los artículos No. 2, 3b, 4, 5, 11b y 12.
4. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que Fundación NOBIS ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes al Convenio de Cooperación y a las leyes y regulaciones aplicables. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.
5. En nuestra opinión, durante el periodo terminado al 10 de agosto del 2011, Fundación NOBIS cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/ME-10103-EC del Proyecto **"Desarrollo Económico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena"** y sus regulaciones aplicables.
6. En nuestra opinión, no tuvimos conocimiento de hechos o eventos que impliquen el incumplimiento o violación por parte del Ejecutor de tales cláusulas y disposiciones de carácter contable financiero.

PKF & Co.

31 de agosto del 2011
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.
Representante Legal

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886

E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com

PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2256814

PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador

**PROYECTO DE DESARROLLO ECONÓMICO SUSTENTABLE EN EL CORDON
COSTERO DE LAS PROVINCIAS DE GUAYAS Y SANTA ELENA**

**CONVENIO DE COOPERACION TECNICA NO REEMBOLSABLE No ATN/ME-
10103-EC DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO.**

CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS CONTRACTUALES

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 14 DE FEBRERO DE 2007 Y EL 10
DE AGOSTO DE 2011**

	<u>SITUACION ACTUAL</u>
<u>Cláusula segunda:</u> El organismo ejecutor será Fundación LANN – NOBIS.	Con fecha 29 de abril del 2008, según convenio modificadorio N° 1, el Acápite Segundo de las Estipulaciones Especiales dirá: El Organismo Ejecutor de este Proyecto será la Fundación NOBIS de la República del Ecuador el cual deja constancia de su capacidad legal y financiera para actuar como tal, por lo que toda referencia formulada en cualquiera de las partes integrantes de dicho convenio a la Fundación LANN – NOBIS se entenderá por Fundación NOBIS.
<u>Cláusula tercera:</u> El primer desembolso de los recursos de contribución se condiciona al cumplimiento del artículo 2 de las Normas Generales: <ul style="list-style-type: none"> • Evidencia y presentación del Reglamento Operativo del Proyecto, conforme a lo acordado con el Banco. • Evidencia de la selección del Director del Proyecto. 	Cumple
<u>Cláusula sexta, literal a):</u> El 14 de junio del 2011, el BID establece que el plazo de ejecución del Programa será hasta el 5 de julio del 2011.	Según contestación del oficio PCC-420-10 enviado el 9 de febrero del 2011, el BID establece que el plazo de Ejecución será hasta el 14 de Febrero, Plazo para la última solicitud de desembolso hasta el 10 de Agosto del año 2011.
<u>Cláusula séptima:</u> La contraparte se compromete a realizar una aportación en efectivo por US\$550,000.	Cumple
<u>Cláusula octava:</u> El Banco podrá reconocer como parte de los recursos de la contrapartida local al Proyecto, los gastos efectuados a partir del 15 de Noviembre del 2006 hasta el 14 de febrero del 2007.	No se efectuaron gastos por ese periodo.

<u>Cláusula décima:</u> La adquisición de bienes y servicios deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el documento GN-2349-7	Cumple
<u>Cláusula undécima:</u> La selección y contratación de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el documento GN-2350-7.	Cumple
<u>Cláusula duodécima:</u> El Beneficiario deberá presentar a la revisión y aprobación del Banco el Plan de Adquisiciones propuesto para el Proyecto antes de efectuar cualquier solicitud de propuesta para los consultores	Cumple
<u>Artículo 2:</u> El primer desembolso está condicionado que el Beneficiario haya designado representantes, presentado una solicitud de desembolso justificada por escrito y un cronograma de utilización del aporte.	Cumple
<u>Artículo 3(B):</u> La Fundación por intermedio del organismo ejecutor informará al Banco, dentro de los 60 días después del cierre de cada semestre, sobre el estado del fondo rotatorio.	Se enviaron los informes correspondientes a los semestres de Julio a Diciembre del 2007, Enero a Junio del 2008, Julio a Diciembre del 2008, Enero a Junio del 2009, Julio a Diciembre del 2009, Enero a Junio del 2010, Julio a Diciembre del 2010, Enero a Junio del 2011 emitido el 20 de julio.
<u>Artículo 4:</u> La contribución se destinará exclusivamente para cubrir las categorías que, con cargo a la misma, se establece en el presupuesto del Proyecto.	Cumple
<u>Artículo 5:</u> El organismo ejecutor deberá presentar la ultima solicitud de desembolso de contribución acompañada de la documentación sustentada correspondiente, a satisfacción del Banco, por lo menos treinta días antes de la fecha de expiración del plazo del desembolso.	Se remitió al Banco la solicitud de reembolso N°18 con fecha 10 de agosto del 2011.
<u>Artículo 11 (b):</u> Entrega del estado financiero relativo a los gastos del Proyecto dentro de los 90 días siguientes a la fecha del último desembolso efectuados con cargo a la contribución y al Aporte.	Cumple.
<u>Artículo 12:</u> El organismo ejecutor deberá mantener un adecuado sistema de control interno contable y administrativo.	Cumple

SECCION V

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

A la Directora Ejecutiva
Sra. María Leonor Carbo de Jiménez
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos efectuado la auditoria los Estados Financieros Básicos correspondientes al Proyecto **"Desarrollo Economico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena"** al 10 de agosto del 2011, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No ATN/ME-10103-EC suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo y con aportes del Gobierno Provincial del Guayas, ejecutado por Fundación NOBIS, y emitidos nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 31 de agosto del 2011. Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los Estados Financieros Básicos mencionados.
2. La Administración del Proyecto **"Desarrollo Económico Sustentable en el Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena"** es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del proyecto incluido los bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del Convenio y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.
3. Al planear y desarrollar nuestra auditoria de los estados financieros del Proyecto, obtuvimos un entendimiento del sistema del control interno, del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Proyecto y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886

E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com

PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

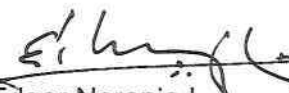
Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2256814

PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador

4. No observamos situaciones relacionadas con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llaman nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema del control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Proyecto de Desarrollo Económico Sustentable del Cordón Costero de las Provincias de Guayas y Santa Elena para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones Acumuladas.
5. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades, por montos que podrían ser significativos, en relación con los estados financieros del Proyecto y, no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.



31 de agosto del 2011
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.
Representante Legal