

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

ÍNDICE

SECCIÓN	PÁGINA
I. RESUMEN EJECUTIVO	1
II. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA	
• INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	11
• ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS	13
• ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS	14
• NOTAS AL ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS E INVERSIONES ACUMULADAS	15
III. INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	
• INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	35
• ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSOS	36
• NOTAS A LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	41
• EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	42
IV. CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA	
• INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	43
• CUMPLIMIENTO DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES Y DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA	45
V. DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EMPLEADOS	
• INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	58
• ENFOQUE DE BDO ECUADOR PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	59
• TÉCNICAS UTILIZADAS POR BDO ECUADOR PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA	60

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010**

ABREVIATURAS UTILIZADAS

AF 100:	Políticas del Banco sobre auditoría de programas y entidades.
AF 300:	Guías para la preparación de estados financieros y requisitos de auditoría.
AF 400:	Términos de referencia para la auditoría externa de programas financiados por el BID.
ANECACAO:	Asociación Nacional de Exportadores de Cacao.
BID:	Banco Interamericano de Desarrollo
CORPEI:	Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones
EFA:	Estados Financieros Auditados
FOE:	Fondo para Operaciones Especiales
FOMIN:	Fondo Multilateral de Inversiones
GTZ:	Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit
IFAC:	Federación Internacional de Contadores
IASC:	Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad
MOAFA:	Manual operativo, administrativo, financiero y de adquisiciones
NIA:	Normas Internacionales de Auditoría
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
PEP:	Plan de Ejecución del Programa
POA:	Plan Operativo Anual
POP:	Análisis de Riesgo - Prescanner Organizacional y de Programa.
RUC:	Registro Único de Contribuyentes
SRI:	Servicio de Rentas Internas
UC:	Unidad Coordinadora del Programa

SECCIÓN I

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA
NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-9413-EC
“PROGRAMA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UNA
ESTRATEGIA DE COMPETITIVIDAD DE LA CADENA DE
CACAO FINO DE AROMA DE ECUADOR” FINANCIADO CON
RECURSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO-
BID EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR DEL FONDO
MULTILATERAL DE INVERSIONES -FOMÍN Y FONDOS DE
CONTRAPARTE LOCAL, EJECUTADO POR LA CORPORACIÓN
DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E INVERSIONES -
CORPEI**

Resumen Ejecutivo

**Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010**

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

- | | | |
|----|--|---|
| 1. | Período cubierto | <p>La auditoría de los estados financieros del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador”, corresponde al período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010.</p> <p>Con fecha 10 de febrero del 2006, se firmó entre Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador”.</p> |
| 2. | Objetivos y naturaleza del Programa | <p>El fin del Programa es contribuir a mejorar la competitividad de las PYME’s de la cadena de cacao fino de aroma del Ecuador. El objeto del Programa es aumentar la presencia del cacao fino de aroma proveniente del Ecuador en mercados especiales.</p> <p>Los principales criterios que se aplicarán para seleccionar a los productores beneficiarios son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Contar con unidades productivas menores de diez hectáreas, de las cuales un promedio de tres, ya están cultivadas con cacao; b) La producción de cacao se realiza en forma tradicional bajo árboles de sombra; c) La producción de cacao es su principal fuente de ingreso familiar y constituye por lo menos un 70% de ese ingreso; y d) Ser propietario con título sobre el terreno, o mantener derecho de uso mediante concesión. |
| 3. | Objetivos y alcance de la auditoría | <p>Emitir una opinión con respecto a los estados financieros del Programa, a la información financiera y operacional y la utilización de los recursos del programa de acuerdo con los términos de referencia y condiciones del Convenio de Cooperación Técnica celebrado con el BID.</p> |

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Resumen Ejecutivo

La auditoría se efectuó de acuerdo con los requerimiento de auditoría externa del BID descritos en los documentos AF-100 (Políticas del Banco sobre Auditoría de Programas y Entidades), AF-300 (Guías para la preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría); AF-400 (Términos de referencia para la auditoría externa de programas financiados por el BID) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) que le son aplicables; por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010 (último desembolso).

Según se menciona en el documento AF-400 (Términos de Referencia para la Auditoría Externa de Programas Financiados por el BID), donde se requiere un Estado Financiero Auditado (EFA) final relativo a los “Gastos del Programa” efectuados con cargo a la contribución y al aporte local, los objetivos específicos son obtener la opinión del auditor independiente sobre:

- i. Dictamen si los estados financieros del Programa presentan, razonablemente, la situación financiera del mismo y si fue preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), los requerimientos de auditoría externa del BID (Documentos AF-100 y AF-300) y con los términos de referencia del Documento AF-400.
- ii. Dictamen sobre la Información Financiera Complementaria relacionada con aspectos significativos del Programa, para lo cual se siguió los lineamientos indicados en el documento AF-300.
- iii. Dictamen sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales y del manual operativo del Programa, contenidas en el contrato del Convenio de Cooperación Técnica y el manual operativo del Programa, además de evaluar el cumplimiento por parte del Programa con los términos y condiciones del contrato, leyes y regulaciones locales aplicables.

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Resumen Ejecutivo

- | | | |
|----|-------------------------------|---|
| 4. | Operaciones | Durante el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010, el Programa recibió recursos del BID por US\$725,380 y aportes de contraparte local por US\$322,883 (aportes efectuados por CORPEI, ANECACAO y la Agencia de Cooperación Técnica Alemana GTZ - Ecuador), para un total de US\$1,048,263; reportados en el control de desembolsos y aportes locales. |
| 5. | Actividades realizadas | A continuación presentamos un resumen del informe de evaluación final del “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” bajo el ATPDEA ATN/ME-9413-EC realizado por el consultor Víctor Osorio, emitido el 28 de octubre del 2009, así como de las actividades realizadas y alcances obtenidos durante la ejecución del Programa: |

EL PROGRAMA

La finalidad del programa es “Contribuir a mejorar la competitividad de la PYMES de la cadena de cacao fino de aroma del Ecuador”.

El indicador de finalidad es “Disminución de los costos de producción por hectárea en al menos 10% duplicando la participación de la PYMES, incrementando el volumen de cacao acopiado bajo modelo asociativo”.

Al inicio del programa se consideró 110 PYMES dentro de los beneficiarios, a la actualidad son más de 132, según información de la UE, y del informe de evaluación medio término dentro de los beneficiarios se ha alcanzado reducciones de costos que llegan al 20%.

Según información de la UE, proveniente una encuesta de una muestra de 142 productores de 8 provincias, los costes de producción por hectárea, bajaron de US\$416 a US\$335.

Considerando lo anterior, el indicador se debería cumplir a marzo de 2012, para esto las UE y su coejecutor podrían realizar esta evaluación en dicho plazo. Es importante notar que se ha definido en el indicador como medida de la competitividad a la disminución de costes de producción por hectárea y a la captación de mayor volumen bajo modelo asociativo; sin embargo, el

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

concepto de competitividad puede abarcar otras consideraciones y no solo precios o costes como desarrollo integral de personas, aglomeración y urbanización, infraestructura y localización, gestión empresarial, acceso al financiamiento, innovación, ciencia y tecnología, gestión de gobiernos e instituciones, recursos naturales y gestión ambiental, estabilidad jurídica, integración comercial, desempeño económico, entre otros.

Se estima que el Programa contribuirá con la finalidad, se tendrá una mejor perspectiva del mismo cuando se realice la evaluación ex-post del Programa, luego del tiempo prudencial, que en este caso puede estar por los 2 a 3 años.

Eficacia a nivel de propósito

A nivel de propósito “Aumentar la presencia del cacao fino de aroma proveniente de Ecuador en mercados especiales a través de la integración y fortalecimiento de la cadena productiva”. Los indicadores al fin del Programa:

- Las 30 asociaciones, a través de 2 entidades de segundo piso, y exportadores participantes del Programa lograron incrementar sus ventas en mercados especiales en un 30%.
- Al menos 25 asociaciones de productores cacaoteros participaron con estrategias de integración implementadas y cumplieron con exigencias de calidad del mercado internacional.

Al presente existen más de 57 organizaciones en 7 entidades de segundo piso, de estas últimas al menos 5 están exportando, tres los hacen directamente (CIACPE, Fortaleza del Valle y UNOCACE) y dos (FEDECADE y UCOCS) lo hacen a través de terceros como el caso de COFINA. Según el informe de medio término estas 7 entidades de segundo piso han aumentado en al menos 34% sus exportaciones de forma directa e indirecta, se podrá evaluar nuevamente cuando se tenga las estadísticas de ANECACAO del 2009, que estarán disponibles en el 2010.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

En el caso de la implementación de las estrategias de integración y fortalecimiento, tomando la información de la consultoría efectuada por la Ing. Ana Jaramillo, en abril de 2008 no todas las asociaciones poseen las capacidades ni recursos para adquirir dichas capacidades, lo cual implicó acciones concretas como colaboración con estudiantes de postgrado que apoyaron a las OSG's. A junio de 2009, ya se han elaborado 5 planes de integración y fortalecimiento de las organizaciones empresariales elaborados para las 35 asociaciones de las 5 OSG's.

Eficacia a nivel de componentes

En el caso del componente 1, se sobrepasó el número de beneficiarios previstos inicialmente, lo cual implica un uso menor de recurso por beneficiario. Así como las estrategias de integración y fortalecimiento de la cadena que se efectuó para 35 asociaciones, sobrepasando el número previsto de 25, así mismo hay 5 planes de comercialización en lugar de los 2 previstos. Se ha alcanzado y superado estos objetivos de forma eficaz.

En el caso de la estructura de tercer nivel (confederación) de cacaoteros se ha creado con éxito la CONCACAO, el 15 de agosto de 2007, a la actualidad está conformada por 18 organizaciones de segundo grado con 10,600 productores a nivel nacional.

Con respecto al componente 2, se han implementado los 12 jardines clonales previstos, se ha superado la capacitación de facilitadores y a agosto de 2009 ya se han capacitado a 900 productores de 1,000.

En total los costos promedios por beneficiario por componente, se pueden estimar para los componentes 1, 2, 3 que son los más avanzados, el componente 4 es mayoritariamente ejecutable al final del Programa con indicadores casi cumplimentados. Si tomamos en cuenta los beneficiarios directos establecidos en el programa: “El programa beneficiará aproximadamente a 1,000 productores cacaoteros, 120 capacitadores de productores, 60 acopiadores y 20 exportadores capacitados en control de calidad. Podemos suponer haciendo una estimación que son 1,200, tomando un indicador coste-eficiencia basado en los informes a julio de a julio de 2009 se puede hablar de una inversión de US\$897.44 por beneficiario a dicha fecha y un estimado de

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

US\$961.27 de inversión a término del Programa. Estas cifras disminuyen mucho si se considera a los beneficiarios con sus dependientes directos (familias) y sería menor aún si se considera a los beneficiarios indirectos, esto se podrá analizar en la etapa de evaluación ex-post.

Eficacia a nivel de actividades

La eficacia a nivel de actividades es adecuada, en general, la mayoría de actividades se han ejecutado y permitido la producción de componentes, esto de acuerdo a la planificación prevista y con los fondos asignados. A la fecha de este informe están pendientes actividades del componente 4, de diseminación de los resultados, debido a que estas actividades deberán realizarse al final del Programa.

Se puede calificar al desempeño del Programa como muy eficaz en el logro de componentes y eficaz a nivel de propósito; además se estima que es altamente probable la eficacia del Programa para contribuir con su finalidad.

CONCLUSIONES Y PRINCIPALES LECCIONES APRENDIDAS

El Programa establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino en el Ecuador ha cumplido las metas establecidas en los componentes del Marco Lógico de forma altamente satisfactoria, esto ha logrado un alto nivel de cumplimiento del propósito y se espera que contribuya con la finalidad en el plazo previsto del Programa.

Se concluye que el nivel de eficiencia que se ha logrado es un nivel altamente satisfactorio, al analizar el grado de cumplimiento de la programación de actividades que constan en el Plan de Ejecución del Programa (PEP) y en los Planes Operativos Anuales (POA), en los aspectos: técnico, administrativo, financiero e institucional.

La eficiencia del Programa ha sido alta, se cumplieron las metas previstas ya que todas las actividades tienen un alto grado de cumplimiento y más de una ha sobrepasado la meta planificada. En el caso del sistema de monitoreo de clúster no fue implementado por decisión del BID.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

La contribución del ejecutor y del coejecutor fue alta. El desempeño de la CORPEI fue acertado así como el de su coejecutor ANECACAO y su cofinanciante GTZ ya que el aporte de CORPEI será constituido en parte por recursos de la Cooperación Alemana GTZ. Así mismo el seguimiento y control hecho por el ejecutor fue adecuado.

La asociatividad de los beneficiarios ha sido mejorada; sin embargo, para las asociaciones de base y de segundo nivel que ya están exportando aun no es posible encontrar socios estratégicos fuera del país que contribuyan a lograr una relación comercial estable que garantice la presencia del cacao fino de aroma de Ecuador en los mercados especiales, es importante trabajar en este aspecto.

Se ha mejorado mucho la calidad del producto, gracias a las buenas prácticas que han sido transmitidas e implementadas en el programa; sin embargo, según los importadores y acopiadores aún existen problemas con calidad que deberán disminuir con la continuidad (sostenibilidad) de los beneficios del Programa.

Se requiere trabajar en la sistematización del proceso de fermentación ya que si bien este está definido de manera general, hay particularidades que deben observarse para cada zona de producción.

Se ha incrementado la productividad aplicando mejores prácticas e incrementando la densidad de siembra a un mínimo de 600 plantas, mejorando los procesos de riego y poda. La relación con sector exportador ha generado un buen nivel de sinergia, el necesario para la consecución de los componentes del Programa; sin embargo, no se ha logrado tener una completa coordinación que beneficie la comercialización de producción del cacao fino de aroma. En el transcurso del año 2009, muchos exportadores pagan igual por cacao clonal y nacional, esto por completar los volúmenes cuando el precio del cacao es atractivo, esto puede generar un riesgo para las estrategias implementadas.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
"Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador" financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

Dentro del Programa la participación de los acopiadores/intermediarios fue limitada, a pesar de que fueron considerados como beneficiarios, así mismo ANECACAO tuvo una preponderante función técnica, muy pertinente; sin embargo, su experiencia como ente gremial exportador pudo haber fortalecido al Programa.

RECOMENDACIONES

En concordancia con los lineamientos del Programa estipulados en el Marco Lógico, convenio del Programa, memorando de donantes, se espera se concreten acciones que permitan la sostenibilidad de los beneficios del Programa, lo cual es factible, además se cuenta con un plan que señala los pasos para lograr la sostenibilidad del Programa.

Una debilidad y riesgo para la sostenibilidad del Programa es el tema del financiamiento, las asociaciones de base no tienen asegurados los recursos para la implementación total de las estrategias así como para directamente comprar la producción de sus socios y garantizar el modelo asociativo. No se contempla una estrategia de financiamiento que apoye al acceso de recursos para todos los beneficiarios de la cadena, en especial a los productores como lo indica el segundo aspecto clave para la continuidad del programa: " (ii) *Presupuestario: de obtener los resultados esperados, ANECACAO y CORPEI podrían constituir un fondo con aportes que realicen las asociaciones que participaron del Programa y que reconozcan su compromiso moral-financiero con la continuidad del Programa a partir de los resultados positivos que obtuvieron. Este fondo se constituiría durante la ejecución del Programa y los recursos se depositarían en una cuenta con el fin de ser utilizados a partir del momento que finalizará el convenio*". Punto 2.6 Sostenibilidad del Programa al Finalizar la Contribución del FOMIN/BID. Fuente: Manual Operativo, Administrativo, Financiero y de Adquisiciones. Febrero de 2005.

Es importante considerar que la sostenibilidad de los beneficios del Programa depende en que logre dar valor agregado fortaleciendo a la industria de semi-elaborados. En este aspecto tenemos ejemplos a seguir como los de las empresas TULICORP, CAFIESA y otros manufacturadores.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

-
- En el Programa se ha implementado con éxito los 12 jardines clonales que eran el número indicado para lograr el propósito del Programa, es importante que se incremente su número para contribuir a la sostenibilidad del Programa.
- Es importante continuar con la investigación y desarrollo para el fortalecimiento de las variedades de cacao fino de aroma, elevar el rendimiento del cacao fino de aroma es un desafío para la cadena, esto a fin de poder compensar la menor productividad frente al CCN51, y esto es urgente cuando encontramos condiciones de mercado interno en que la demanda (de la exportación) no discierne entre una y otra variedad cuando requiere volumen más que calidad.
6. **Evaluación y auditoría** Se realizó la auditoría correspondiente al período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010. El informe de la auditora seleccionada BDO Ecuador se presentó el 20 de abril del 2010.
7. **Resumen de los resultados de la auditoría** Como se menciona en la Sección II - Estados financieros del Programa, hemos examinado los estados financieros del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador”, financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI, por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero 2010, sobre el cual hemos emitido una opinión sin salvedades con fecha 20 de abril del 2010.
- La Sección III “Información Financiera Complementaria” fue revisada y examinada por nosotros aplicando los mismos procedimientos de auditoría empleados para el examen de los estados financieros y en nuestra opinión presenta razonablemente la información en ella contenida.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Resumen Ejecutivo

En la Sección IV, de “Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales de Carácter Contable y Financiero y del Manual Operativo del Programa”, expresamos que no tuvimos conocimiento de hechos o eventos que impliquen el incumplimiento de las cláusulas y disposiciones de carácter contable y financiero del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de administrador del fondo multilateral de inversiones -FOMIN y fondos de contraparte local ejecutado por CORPEI.

Como resultado de nuestros procesos, no determinamos observaciones al sistema de control interno aplicado por CORPEI durante la ejecución del Programa.

SECCIÓN II

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA
NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-9413-EC
“PROGRAMA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UNA
ESTRATEGIA DE COMPETITIVIDAD DE LA CADENA DE
CACAO FINO DE AROMA DE ECUADOR” FINANCIADO CON
RECURSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO-
BID EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR DEL FONDO
MULTILATERAL DE INVERSIONES -FOMÍN Y FONDOS DE
CONTRAPARTE LOCAL, EJECUTADO POR LA CORPORACIÓN
DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E INVERSIONES -
CORPEI**

Estados Financieros del Programa
Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010
Con Informe de los Auditores Independientes



Tel: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Tel: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

9 de Octubre 100 y Malecón
Edificio La Previsora, Piso 25, Oficina 2505
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Informe de los Auditores Independientes

Al Especialista Sectorial del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador”
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del Programa por el período comprendido entre el 10 de febrero 2006 y el 10 de febrero del 2010 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 10 de febrero de 2010, correspondientes al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMÍN y fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre auditorías de Programas y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Esas normas requieren que una auditoría sea planificada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye, el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación a los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones contables relevantes hechas por la administración del Programa, así como también una evaluación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. Como se describe en las notas al Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas - B. Principales Políticas de Contabilidad, los estados financieros se preparan sobre la base del método del efectivo, las fuentes se reconocen y registran a medida en que se reciben y la utilización de fondos se reconocen y registran cuando se efectúan los pagos correspondientes; método contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos significativos el efectivo recibido y desembolsos efectuados por el período comprendido entre el 10 de febrero de 2006 y el 10 de febrero del 2010 y las inversiones acumuladas al 10 de febrero de 2010, correspondiente al Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador", financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMÍN Y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI, de acuerdo con las políticas contables que se describen en las políticas de contabilidad significativas y con los términos del convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/ME-9413-E del Banco Interamericano de Desarrollo - BID.

BDO Ecuador

Abril 20, 2010

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados

(Expresado en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

		BID	CONTRAPARTE LOCAL	TOTAL
Fuentes de fondos:				
Financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	(Nota C)	725,380	-	725,380
Aporte contraparte local:	(Nota D)			
CORPEI		-	255,883	255,883
ANECACAO		-	40,000	40,000
Cooperación Técnica Alemana GTZ - Ecuador		-	27,000	27,000
Total fuentes de fondos		725,380	322,883	1,048,263
Utilización de fondos:				
Mejoramiento de la cooperación empresarial	(Nota E)	199,415	48,251	247,666
Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	(Nota F)	97,675	13,965	111,640
Acceso competitivo a los mercados internacionales	(Nota G)	275,341	47,944	323,285
Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	(Nota H)	38,779	17,526	56,305
Unidad Coordinadora	(Nota I)	33,105	119,864	152,969
Logística y equipamiento	(Nota J)	10,676	70,379	81,055
Línea de base y evaluaciones	(Nota K)	62,689	4,030	66,719
Auditoría	(Nota L)	7,700	924	8,624
Total utilización de fondos		725,380	322,883	1,048,263

Ver notas al estado de ingresos y gastos del Programa.

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Estado de Inversiones Acumuladas

(Expresado en dólares)

Al 10 de febrero del 2010

		CONTRAPARTE		
		BID	LOCAL	TOTAL
Componente:				
Mejoramiento de la cooperación empresarial	(Nota E)	199,415	48,251	247,666
Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	(Nota F)	97,675	13,965	111,640
Acceso competitivo a los mercados internacionales	(Nota G)	275,341	47,944	323,285
Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	(Nota H)	38,779	17,526	56,305
Unidad Coordinadora	(Nota I)	33,105	119,864	152,969
Logística y equipamiento	(Nota J)	10,676	70,379	81,055
Línea de base y evaluaciones	(Nota K)	62,689	4,030	66,719
Auditoría	(Nota L)	7,700	924	8,624
Total utilización de fondos		725,380	322,883	1,048,263

Ver notas al estado de ingresos y gastos del Programa.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
"Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador" financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

A. Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI	<u>CORPORACIÓN DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E INVERSIONES - CORPEI</u>
	<p>De acuerdo con el artículo 18 de la Ley de Comercio Exterior e Inversiones - LEXI publicada en el Registro Oficial No. 82 del 9 de junio de 1997, se crea la Corporación de Promociones de Exportaciones e Inversiones CORPEI, como una persona jurídica de derecho privado, sin fines de lucro, con patrimonio y fondos propios, cuyo funcionamiento se rige por lo dispuesto en el Título XXIX del Código Civil y por su estatuto aprobado por el Presidente de la República.</p> <p>Los objetivos que debe cumplir CORPEI de acuerdo con lo estipulado en la Ley de Comercio Exterior e Inversiones - LEXI, son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Ejecutar la promoción no financiera de las exportaciones en el país y en el exterior, entendiéndose como tal, las actividades que, en conjunto y con el cofinanciamiento de las unidades productivas nacionales, se cumplan en áreas de información, capacitación, asistencia técnica, desarrollo de mercados, promoción externa y otras que tengan como objetivo la diversificación e incremento de la oferta exportable y su promoción en el exterior;b) Apoyar los esfuerzos de las personas naturales o jurídicas exportadoras en el desarrollo de procesos, tales como:<ul style="list-style-type: none">• Diversificación de mercados, productos y exportadores.• Incremento del valor agregado en los productos y volúmenes exportados.• Identificación de nuevos productos y servicios con potencial exportador.• Inserción de las empresas y productos ecuatorianos en los sistemas de comercialización internacional;

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
"Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador" financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

- c) Orientar y dirigir la promoción de la inversión directa en el País, entendiéndose como tal, entre otros aspectos, el cumplimiento de Programas de difusión de oportunidades de inversión, la divulgación de la imagen del País en el exterior, la organización de misiones de inversión y de otros eventos promocionales;
- d) Organizar y dirigir una red externa para la promoción de las exportaciones y la atracción de inversiones directas al País; y,
- e) Propiciar la formación de consorcios o uniones de exportadores con el fin de conseguir una presencia más dinámica en los mercados internacionales.

ANECACAO

ANECACAO (Asociación Nacional de Exportadores de Cacao), es una persona jurídica de derecho privado sin fines de lucro ni políticos creado mediante Acuerdo Ministerial No. 477 del 27 de julio del 1987. Su domicilio es en el Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas y tiene como objetivo principal el agrupar, organizar y apoyar a los exportadores de cacao en grano y sus derivados.

**Cooperación
Técnica Alemana
GTZ - Ecuador**

GTZ ha estado trabajando en Ecuador desde 1973 en nombre del Ministerio Federal Alemán de Cooperación Económica y Desarrollo (BMZ) y otros donantes. Desde 1985 ha mantenido una oficina en Quito.

La Deutsche Gesellschaft Für Technische Zusammenarbeit (GTZ), es una organización alemana de propiedad federal. Trabaja en todo el mundo en el ámbito de la cooperación internacional para el desarrollo sostenible. Tiene como propósito apoyar al Gobierno Alemán en la consecución de sus objetivos de desarrollo. Ofrece soluciones viables con visión de futuro para el desarrollo político, económico, ecológico y social en un mundo globalizado.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

**Objetivos y
naturaleza del
Programa**

Con fecha 10 de febrero del 2006, se firmó entre Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), el Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador”.

El fin del Programa es contribuir a mejorar la competitividad de las PYME's de la cadena de cacao fino de aroma del Ecuador. El objeto del Programa es aumentar la presencia del cacao fino de aroma proveniente del Ecuador en mercados especiales.

Los principales criterios que se aplicarán para seleccionar a los productores beneficiarios son los siguientes: (a) contar con unidades productivas menores de diez hectáreas, de las cuales un promedio de tres ya están cultivadas con cacao; (b) la producción de cacao se realiza en forma tradicional bajo árboles de sombra; (c) la producción de cacao es su principal fuente de ingreso familiar y constituye por lo menos un 70% de ese ingreso; y (d) ser propietario con título sobre el terreno, o mantener derecho de uso mediante concesión.

Para el logro del fin y del objeto a que se refiere la sección I anterior, se financiará la implementación de los siguientes componentes:

1. Mejoramiento de la Cooperación Empresarial

El objetivo de este componente es promover una mayor cooperación entre las PYME's del sector mediante la sensibilización de los diversos actores de la cadena acerca de los beneficios de la asociatividad; desarrollar una estrategia conjunta para impulsar la integración y fortalecimiento de la capacidad de gestión y comercialización de las asociaciones y entidades beneficiarias; generar alianzas entre los miembros de la cadena de valor y, además, promover la sostenibilidad a largo plazo de la estructura organizativa.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

Con los recursos de este componente, se financiarán las siguientes actividades:

- a) El desarrollo de una estrategia para la integración y fortalecimiento de la cadena acompañada de un plan de acción para la integración y fortalecimiento de la misma.
- b) El desarrollo de planes de comercialización;
- c) El desarrollo de un programa de capacitación en gestión empresarial, comercialización asociativa y negociación para apoyar el fortalecimiento de la capacidad de autogestión;
- d) La conformación de una instancia representativa de los productores (se contratará un coordinador para el seguimiento y además una consultoría para la legalización de dicha instancia);
- e) El fortalecimiento del Consejo Consultivo de Cacao con la elaboración de un plan de trabajo;
- f) Un evento nacional anual por tres años para fomentar alianzas entre productores, acopiadores, industria y exportadores; y

La definición de la línea de base para implantar un sistema de monitoreo.

Como resultado de estas actividades se espera:

- a) La sensibilización de al menos 120 productores pertenecientes a las dos entidades de 2do piso y a asociaciones de productores con interés en pertenecer a las asociaciones beneficiarias;
- b) Una estrategia y plan de acción de asociatividad del sector cacaotero desarrollados;
- c) Dos planes de comercialización para las dos entidades de 2do piso diseñados;

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas

(Expresadas en dólares)

- d) Al menos 60 representantes de las entidades de 2do piso y de la instancia de representación de productores capacitados en gestión empresarial y comercialización asociativa y negociación;
- e) Un plan de trabajo elaborado para la instancia de representación de productores;
- f) Un plan de trabajo del Consejo Consultivo elaborado;
- g) Tres eventos de integración de actores de la cadena realizados;
- h) Diez alianzas organizadas; e
- i) Un sistema de monitoreo implantado

2. Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena

El objetivo de este componente es poner en marcha la estrategia y los planes desarrollados en el componente 1 de manera que se logre impulsar un esquema productivo que permita incrementar la oferta exportable de cacao fino de aroma, aprovechando el reconocimiento de marca del que goza el sabor Arriba del cacao ecuatoriano en el mercado internacional. Para esta labor se contratará un asesor que apoye a los agrupamientos de productores. Con los recursos de este componente se financiarán las siguientes actividades:

- a) La elaboración de un manual sobre manejo integral del cultivo del cacao;
- b) La contratación de un técnico agrícola especializado en cacao;
- c) El mejoramiento de la productividad de las plantaciones de cacao nacional de cinco a veinte quintales por hectárea en 1.750 hectáreas mediante rehabilitación de fincas existentes;
- d) El mejoramiento del control de calidad para asegurar una calidad uniforme y de acuerdo a las normas existentes.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

Como resultado de estas actividades se espera obtener:

- a) 5,000 ejemplares del manual integral;
- b) Una estrategia de incremento de la productividad implementada;
- c) El establecimiento y mantenimiento de 12 jardines clonales;
- d) 120 capacitadores capacitados en rehabilitación de fincas; y
- e) 60 acopiadores y 20 exportadores capacitados en control de calidad, y 1.000 productores capacitados gracias al efecto cascada de la capacitación por medio de escuelas de campo.

3. Acceso competitivo a los mercados internacionales

El objetivo de este componente es fortalecer el posicionamiento del cacao fino de aroma del Ecuador en los mercados especiales del grano. Con los recursos de este componente se financiarán las siguientes actividades:

- a) El diseño e implementación de una campaña de promoción y mercadeo de cacao fino para las dos entidades de segundo piso participantes en el Programa y la instancia de representación de productores;
- b) La participación en ferias internacionales y misiones comerciales y técnicas;
- c) La producción de material promocional;
- d) El mantenimiento de una plataforma electrónica para la promoción del cacao ecuatoriano y facilitar el acceso a la información de mercados para las asociaciones participantes; y
- e) La elaboración de un mapa de oferta para identificar los diferentes perfiles de sabores de cacao en las zonas de producción.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

Como resultado de estas actividades se espera obtener:

- a) Una plataforma electrónica que permita el acceso de las asociaciones participantes a la información de mercado y que los compradores potenciales puedan tener acceso a la información promocional del cacao ecuatoriano;
- b) Un mapa de oferta de sabores de cacao fino o de aroma;
- c) Una campaña de promoción y mercadeo de cacao fino;
- d) La participación asociativa de dos entidades de 2do piso y un representante de la instancia de productores en ferias internacionales y misiones comerciales; y

El logro de relaciones comerciales entre exportadores, las entidades de segundo piso y un portafolio diversificado de clientes.

4. Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados

El objetivo de este componente es documentar y compartir las experiencias exitosas de asociatividad hacia la mayor cantidad de actores posibles, dentro y fuera de la cadena del cacao. Con los recursos de este componente se financiarán las siguientes actividades:

- a) La sistematización del modelo asociativo;
- b) La difusión de información sobre el avance del Programa;
- c) La elaboración de un plan de sostenibilidad; y (d) un evento de cierre para difundir los resultados del Programa. A través de evaluar y documentar las experiencias, se generará el material necesario para el diseño y publicación de un manual de mejores prácticas e instrumentos para diseminar los resultados del Programa. El manual serviría como referencia en materia de asociatividad, para ser usado en otros programas y sectores. Asimismo, con los recursos de este componente se financiará la difusión de los avances del Programa a través de la participación en ferias agropecuarias a lo largo del período de su implementación.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
 Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

Como resultado de estas actividades se espera obtener:

- a) Un manual sistematizando la experiencia en la aplicación del modelo asociativo, del cual se producirían 10.000 ejemplares que se repartirían en seis ferias;
- b) El fortalecimiento de las alianzas mediante la participación del equipo de la Unidad Coordinadora en 6 ferias agropecuarias por año para informar sobre los avances y beneficios del Programa; y
- c) La elaboración de un plan de sostenibilidad para asegurar el mantenimiento de los beneficios del modelo después de finalizado el Programa.

**B. Principales
políticas de
contabilidad**

Base contable

El Programa mantiene sus libros contables y los estados financieros en dólares estadounidenses de acuerdo con requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) desde el inicio del Programa.

El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados ha sido elaborado sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos, cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Esta práctica contable difiere de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, de acuerdo con las cuales las transacciones deben ser registradas a medida de que se incurren y no cuando se pagan.

**C. Financiamiento
del Banco
Interamericano
de Desarrollo
(BID)**

Constituyen los valores entregados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), correspondiente a las solicitudes de desembolso de la No. 1 a la No. 13, con cargo al Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC, por un total de US\$725,380.

**D. Aporte
contraparte
local**

Los aportes de contraparte local fueron por US\$322,883. Estos aportes fueron realizados por CORPEI por US\$255,883; ANECACAO por US\$40,000 y La Agencia de Corporación Técnica Alemana GTZ - Ecuador por US\$27,000.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
 Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

**E. Mejoramiento de
 la cooperación
 empresarial**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
 y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Consultoría planes de comercialización - Alejandra Eguiluz Zamora	30,000
Honorarios profesionales - Ana Jaramillo Zurita	36,000
Consultoría en gestión empresarial - Centro de investigación, evaluación y prospectiva CIEP	49,900
Consultoría en sensibilización asociativa, diseño estrategia y plan de acción - Eliecer Vargas Ortega	24,500
Honorarios profesionales, director del proyecto - Sergio Leonardo Pino Peralta	15,220
Honorarios profesionales - Larry Segundo Vera Aguirre	15,000
Honorarios profesionales - Ángel Rigoberto Romero Segovia	6,000
Servicio inspección y certificación orgánica para fortaleza del valle y UNOCACE - Ecocert Ecuador S.A.	7,836
Consultoría reestructuración organizacional - Fausto Enrique Jordán Bucheli	4,500
Consultoría legal por la formación de la instancia de representación legal del sector productor cacao de fino aroma - Zobeida Regina Aragundi Foyain	3,000
Certificación orgánica - BCS OKO Garantie Cía. Ltda.	2,969
Servicio catering para evento 1er. congreso de cacao - Luis Vicente Capuz Duque	2,250
Pasan:...	197,175

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas

(Expresadas en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
Vienen:...	197,175
Taller de integración (coffee break/impacto fenómeno del niño) - Ciafrank S.A.	255
Asamblea Concacao, alquiler de local para evento - Corporación las Cámaras	254
Otros	1,731
	199,415
CONTRAPARTE LOCAL:	
Alejandra Eguiluz Zamora: 40% honorarios para elaboración de planes comercialización	3,000
Angel Romero Segovia: honorarios profesionales y reembolsos de gastos	6,931
DINERS CLUB DEL ECUADOR S. A.: pasajes aéreos	1,223
Fideicomiso LANDUNI: taller de presentación del plan de acción para asociaciones de segundo piso	2,193
Hernán Dupré Mella: Elaboración de papelería para el proyecto	1,900
KOROL S.A.: Compra de equipos de computación y de oficina	1,786
METAPRINT S. A.: Elaboración de carpetas y logos para el proyecto	2,627
Sergio Albán Castro: Impresión de manuales de costos de producción de cacao "Guía Metodológica"	1,344
Larry Vera Aguirre: honorarios profesionales y reembolso de gastos por actividades de rehabilitación de fincas	3,028
Pasan:...	24,032

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas

(Expresadas en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
Vienen:...	24,032
UNION CANTONAL DE ORGANIZACIONES DE PARTICIPACIÓN SOCIAL: Reembolso Gastos por capacitación	972
Sergio Pino Peralta: Gastos de alojamiento, movilización y alimentación por asistencia a asambleas, talleres y congresos.	951
IVA pagado	17,174
Otros	5,122
	48,251
	247,666

F. Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Reembolso de gastos por capacitación en Rehabilitación de Fincas Fortaleza del Valle - Asociación Artesanal de Producción, Industrialización y Comercial	4,140
Reembolso de gastos por rehabilitación de fincas	8,868
Pasan:...	13,008

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
 Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
 y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
Vienen:...	13,008
Reembolso de gastos, capacitación en rehabilitación de fincas - Federación Nacional de Productores de Cacao del Ecuador	8,920
Honorarios profesionales - Franklin Edilberto Borbor Obregón	42,876
Honorarios profesionales - Sergio Leonardo Pino Peralta	17,000
Reembolso de Gastos - Unión Cantonal de Organizaciones de Participación Social	15,330
Otros	541
	97,675
CONTRAPARTE LOCAL:	
Josefina Lamuelle Figueroa: Taller de Calidad, Gastos de alimentación	1,618
Sergio Pino Peralta: Gastos Taller de post- cosecha y calidad de cacao	1,892
COPAQ: Reembolso de gastos capacitación en rehabilitación de Fincas	880
Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias: Servicios prestados en el Laboratorio de Calidad del Programa Nacional del Cacao	700
IVA pagado	7,083
Otros	1,792
	13,965
	111,640

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
 Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

**G. Acceso
 competitivo a los
 mercados
 internacionales**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
 y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Servicio de Catering para 200 participantes en 2do. Congreso de Cacao - Fátima Dolorosa Acosta Moreira	2,900
Boleto aéreo participación en Feria SIAL Mercosur - Agencia de Viajes G1 Cía. Ltda.	27,700
Honorarios profesionales - Andrea Verónica Ron Pérez	9,960
Diseño de stand - Andrés Jordán	10,500
Diseño e Implementación de Campaña de Promoción del Cacao	165,000
Consultoría elaboración Mapa de Sabores del Cacao de Fino Aroma FCA007 - Gustavo Adolfo Enriquez Calderón	17,000
Honorarios profesionales - Sergio Leonardo Pino Peralta	16,875
Pago Hospedaje Feria Biofach	4,685
Viáticos pagados a Lorena Solórzano por participación en misiones técnicas	13,075
Gastos de alojamiento y alimentación por participación en misiones técnicas - Sergio Pino Peralta	6,525
Otros	1,121
	275,341
CONTRAPARTE LOCAL:	
Pagos de boletos - Agencia de viajes G1 Cía. Ltda.	3,188
Pasan:...	3,188

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas

(Expresadas en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
Vienen:...	3,188
Andrea Ron Pérez: honorarios profesionales	3,254
Andrés Jordán: gigantografías para Stand de Cacao participación en feria Biofach 2009	4,070
BZ COMM: 4to. Pago - 20% Final Consultoría Diseño e Implementación de Campaña de Promoción del Cacao	5,000
Pasajes aéreos - Diners Club del Ecuador S. A.	6,426
Lorena Solórzano Salazar: Viáticos Asistencia a Feria Biofach 2008 y Misión Técnica en Rep. Dominicana y Francia	5,478
Sergio Pino Peralta: Viáticos por asistencia a Misiones Comerciales, misiones técnicas, Feria Biofach	7,352
TRADE EXHIBITION SERVICE TRAVEL: Hospedaje de productores en Feria Biofach 2007	2,248
Luis Varas Hinojosa: Honorarios profesionales	2,324
Iva pagado	5,349
Otros	3,255
	47,944
	323,285

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas

(Expresadas en dólares)

H. Diseminación del
modelo de
encadenamiento
y sus resultados

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Consultoría de sostenibilidad - Yolanda María Carbonell Yonfa	9,000
Consultoría de sistematización -María Eugenia Quintero Gordón	6,000
Honorarios profesionales, director del Proyecto - Sergio Leonardo Pino Peralta	14,750
Consultoría, diseño y publicación de Manual de Mejores Prácticas de Cacao - Sustainable Development Services SDS Cía. Ltda.	5,425
Otros	3,604
	38,779
CONTRAPARTE LOCAL:	
Hernán Dupré Mella: elaboración e impresión de trípticos programa	7,060
Promodann Cía. Ltda.: gastos de alojamiento por participación en Feria Expoagro 2009	1,284
Sergio Pino Peralta: gastos de viáticos por asistencia a diferentes ferias y eventos del Proyecto	2,428
Diners Club del Ecuador S.A.: Pago de pasajes aéreos	681
IVA pagado	4,483
Otros	1,590
	17,526
	56,305

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
 Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

**I. Unidad
 coordinadora**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
 y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Honorarios profesionales, Asistente del Proyecto - Wendy Alejandra Rosales Jibaja	33,105
CONTRAPARTE LOCAL:	
CORPEI: Sueldos de marzo del 2006 - mayo 2009	82,083
DINERS CLUB DEL ECUADOR S. A.: Pago de Pasajes Aéreos	3,419
KOENIG & PARTNERS S.A.: Publicaciones en Diario el Universo	1,440
Lorena Solórzano Salazar: Gastos de Viáticos para asistencias a reuniones y Ferias	1,146
Nelson Moncayo Cadena: Honorarios profesionales Especialista de Adquisiciones	11,760
Salud S.A.: Pago a Salud S.A. de Mayo / 2006 - Junio 2009	1,585
Sergio Pino Peralta: Honorarios profesionales mes Marzo/2009	6,599
Trade Exhibition Service Travel: Hospedaje Feria Biofach	1,114
Wendy Rosales Jibaja: Honorarios profesionales	4,026
IVA pagado	3,973
Otros	2,719
	119,864
	152,969

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
 Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

**J. Logística y
 equipamiento**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
 y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Boletos aéreos - Agencia de Viajes G1 Cía. Ltda.	4,714
Laptop - MCSYSTEM S. A.	4,257
Otros	1,705
	10,676
CONTRAPARTE LOCAL:	
Agencia de Viajes G1 Cía. Ltda.: pago de costos de pasajes aéreos	6,053
Diners Club del Ecuador S. A.: pago de pasajes aéreos	5,423
Francisco Bolaños Trujillo: honorarios profesionales especialista de adquisiciones	3,584
Franklin Borbor Obregón: reembolso de gastos movilización para reuniones	15,157
Gerardus Vernoij Marco: Anticipo =Viáticos por alimentación y movilización	1,071
Lorena Solórzano Salazar: Viáticos para asistencia a taller y misión comercial	4,301
Promodann Cía. Ltda.: Hospedajes de funcionarios reuniones, talleres	1,995
Sergio Pino Peralta: Viáticos para asistencia a talleres, ferias y misiones	11,435
Trade Exhibition Service Travel: pago hospedaje L. Solorzano Feria Biofach	1,598
Aporte en especie de Anecacao	11,000
Pasan:...	61,617

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas

(Expresadas en dólares)

K. Línea de base y evaluaciones

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
Vienen:...	61,617
Aporte en especie de CORPEI	2,744
IVA pagado	713
Otros	5,305
	70,379
	81,055

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Realización del video documental del proyecto - Ecuadorland S.A.	8,523
Consultoría evaluación de medio término - Esmeralda Isabel Herrera Quezada	29,000
Consultoría para diseñar Línea base - María Soledad Salvador Zamora	12,000
Consultoría evaluación final al Programa - Víctor Hugo Osorio Cevallos	12,000
Alquiler de salón y servicio de catering para Taller de Cierre del Proyecto - Fideicomiso Landuni	1,166
	62,689
CONTRAPARTE LOCAL:	
IVA pagado	4,030
	66,719

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
 Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

L. Auditoría

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

Concepto	Valor
BID:	
Auditoría al Programa - BDO Stern Cía. Ltda.	7,700
CONTRAPARTE LOCAL:	
IVA pagado	924
	8,624

M. Impuestos y tasas

De acuerdo con la Guía para la Preparación de Solicitudes de Desembolso, los recursos del Banco para el financiamiento de programas de inversión no podrán utilizarse para financiar impuestos de importación, tasas consulares o portuarias, tampoco impuestos locales establecidos por las autoridades nacionales aplicables a bienes y servicios proporcionados para esos programas. Estos rubros deberán financiarse con los fondos de contrapartida local.

Mediante Manual Operativo, Administrativo, Financiero y de Adquisiciones emitido en abril del 2007 (comunicación No. CEC-1320/2008 emitida por el BID el 22 de abril del 2008), se informó a los ejecutores de programas FOMÍN que a partir del 1 de mayo del 2008, las contrataciones y adquisiciones con cargo a la contribución del Banco, podrán realizarse con IVA incluido. Así mismo indica que es responsabilidad de los ejecutores solicitar al SRI la devolución de tales impuestos y reinvertirlo en actividades del Programa.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

**Notas al Estado de Efectivo Recibido y
Desembolsos Efectuados e Inversiones Acumuladas**

(Expresadas en dólares)

N.	Eventos subsecuentes	Entre el 10 de febrero de 2010 y la fecha de emisión de este informe (Abril 20, 2010), no se han producido eventos que en opinión de la Administración del Programa pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
-----------	---------------------------------	---

SECCIÓN III

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA
NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-9413-EC
“PROGRAMA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UNA
ESTRATEGIA DE COMPETITIVIDAD DE LA CADENA DE
CACAO FINO DE AROMA DE ECUADOR” FINANCIADO CON
RECURSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO-
BID EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR DEL FONDO
MULTILATERAL DE INVERSIONES -FOMÍN Y FONDOS DE
CONTRAPARTE LOCAL, EJECUTADO POR LA CORPORACIÓN
DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E INVERSIONES -
CORPEI**

Información Financiera Complementaria
Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010
Con Informe de los Auditores Independientes



Tel: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Tel: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

9 de Octubre 100 y Malecón
Edificio La Previsora, Piso 25, Oficina 2505
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Informe de los Auditores Independientes

Al Especialista Sectorial del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

"Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador"

Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del Programa por el período comprendido entre el 10 de febrero 2006 y el 10 de febrero del 2010 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 10 de febrero de 2010 del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador", Financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMÍN y fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI, sobre los cuales expresamos nuestro dictamen con fecha 20 de abril del 2010, sin salvedades.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre auditorías de Programas y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Esas normas requieren que una auditoría sea planificada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.
3. Nuestra auditoría fue efectuada con el propósito de expresar una opinión sobre el estado de ingresos y gastos del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador". La información financiera complementaria adjunta, se presenta con el fin de proporcionar análisis adicionales sobre la ejecución financiera del Programa y no se considera necesaria para la presentación de los estados financieros básicos, la misma que fue revisada y fue examinada por nosotros por medio de los mismos procedimientos de auditoría empleados para el examen de los estados financieros básicos y al ser considerada junto a estos, en nuestra opinión, presenta razonablemente la información en ella contenida.

BDO Ecuador

Abril 20, 2010

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
"Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador" financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Estado de Solicitudes de Desembolsos

(Expresado en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

Categoría del Proyecto	Año	BID	CONTRAPARTE LOCAL	Total
<u>Solicitud de desembolso No 1 (informativo)</u>				
Fondo rotatorio, recibido el 4 de abril del 2006		82,700	-	82,700
<u>Solicitud de desembolso No 2 (informativo)</u>				
Secuencia no utilizada por el sistema del BID		-	-	-
Período comprendido entre el 04 de abril del 2006 y el 30 de septiembre del 2006				
<u>Solicitud de desembolso No 3</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2006	44,047	6,073	50,120
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2006	6,823	819	7,642
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2006	6,350	3,010	9,360
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2006	-	524	524
Unidad Coordinadora	2006	2,560	17,320	19,880
Logística y equipamiento	2006	5,203	16,078	21,281
Línea de base y evaluaciones	2006	4,800	576	5,376
		69,783	44,400	114,183
Período comprendido entre el 01 de octubre del 2006 y el 31 de marzo del 2007				
<u>Solicitud de desembolso No 4</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2006	36,589	4,364	40,953
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2006	9,754	870	10,624
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2006	18,125	6,678	24,803
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2006	2,660	1,608	4,268
Unidad Coordinadora	2006	4,880	21,507	26,387
Logística y equipamiento	2006	257	3,240	3,497
Línea de base y evaluaciones	2006	7,200	864	8,064
		79,465	39,131	118,596

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Estado de Solicitudes de Desembolsos

(Expresado en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

Categoría del Proyecto	Año	CONTRAPARTE		Total
		BID	LOCAL	
Período comprendido entre el 1 de abril del 2007 y el 30 de junio del 2007				
<u>Solicitud de desembolso No 5</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2007	53,900	12,652	66,552
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2007	4,730	544	5,274
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2007	4,620	449	5,069
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2007	-	320	320
Unidad Coordinadora	2007	1,920	6,780	8,700
Logística y equipamiento	2007	396	1,759	2,155
		65,566	22,504	88,070
Período comprendido entre el 1 de julio del 2007 y el 31 de octubre del 2007				
<u>Solicitud de desembolso No 6</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2007	7,758	6,916	14,674
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2007	8,560	1,394	9,954
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2007	17,810	1,777	19,587
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2007	2,645	693	3,338
Unidad Coordinadora	2007	3,520	9,082	12,602
Logística y equipamiento	2007	674	6,812	7,486
		40,967	26,674	67,641
Período comprendido entre el 1 de noviembre del 2007 y el 31 de marzo del 2008				
<u>Solicitud de desembolso No 7</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2008	8,000	2,123	10,123
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2008	13,502	1,230	14,732
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2008	14,966	8,757	23,723
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2008	66	981	1,047
Unidad Coordinadora	2008	4,160	13,685	17,845
Logística y equipamiento	2008	547	7,892	8,439
		41,241	34,668	75,909

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Estado de Solicitudes de Desembolsos

(Expresado en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

Categoría del Proyecto	Año	BID	CONTRAPARTE LOCAL	Total
Período comprendido entre el 01 abril del 2008 y el 31 de agosto del 2008				
<u>Solicitud de desembolso No 8</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2008	8,000	3,320	11,320
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2008	11,008	793	11,801
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2008	46,660	1,494	48,154
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2008	540	864	1,404
Unidad Coordinadora	2008	4,160	18,422	22,582
Logística y equipamiento	2008	563	4,154	4,717
		70,931	29,047	99,978
Período comprendido entre el 01 de septiembre del 2008 y el 31 de octubre del 2008				
<u>Solicitud de desembolso No 9</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2008	6,250	6,681	12,931
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2008	-	1,501	1,501
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2008	62,884	2,863	65,747
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2008	-	995	995
Unidad Coordinadora	2008	1,280	4,648	5,928
Logística y equipamiento	2008	259	10,776	11,035
Línea de base y evaluaciones	2008	11,600	-	11,600
		82,273	27,464	109,737
Período comprendido entre el 01 de noviembre del 2008 y el 28 de febrero del 2009				
<u>Solicitud de desembolso No 10</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2008	9,500	1,480	10,980
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2008	15,360	1,780	17,140
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2008	37,479	7,203	44,682
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2008	5,000	600	5,600
Unidad Coordinadora	2008	3,520	11,494	15,014
Logística y equipamiento	2008	1,002	8,168	9,170
		71,861	30,725	102,586

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Estado de Solicitudes de Desembolsos

(Expresado en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

Categoría del Proyecto	Año	CONTRAPARTE		Total
		BID	LOCAL	
Período comprendido entre el 01 de marzo del 2009 y el 31 mayo 2009				
<u>Solicitud de desembolso No 11 y 12</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2009	7,078	1,269	8,347
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2009	14,020	2,589	16,609
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2009	27,830	6,716	34,546
Comp. # 4 Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2009	6,703	2,192	8,895
Unidad Coordinadora	2009	1,920	9,223	11,143
Logística y equipamiento	2009	-	6,421	6,421
Linea de base y evaluaciones	2009	17,400	-	17,400
		74,951	28,410	103,361
Período comprendido entre el 01 de junio del 2009 y el 31 de julio del 2009				
<u>Solicitud de desembolso No 13</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2009	12,080	2,378	14,458
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2009	6,000	2,001	8,001
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2009	36,474	6,720	43,194
Comp. # 4 Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2009	11,125	5,655	16,780
Unidad Coordinadora	2009	2,240	2,228	4,468
Logística y equipamiento	2009	579	3,014	3,593
Auditoría	2009	3,080	370	3,450
		71,578	22,366	93,944

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Estado de Solicitudes de Desembolsos

(Expresado en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

Categoría del Proyecto	Año	BID	CONTRAPARTE	
			LOCAL	Total
Período comprendido entre el 01 de agosto del 2009 y el 31 de diciembre del 2009				
<u>Solicitud de desembolso No 14</u>				
Comp. # 1 Mejoramiento de la cooperación empresarial	2009	6,213	995	7,208
Comp. # 2 Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	2009	7,918	444	8,362
Comp. # 3 Acceso competitivo a los mercados internacionales	2009	2,143	2,277	4,420
Comp. # 4 Disseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	2009	10,040	3,094	13,134
Unidad Coordinadora	2009	2,945	5,475	8,420
Logística y equipamiento	2009	1,196	2,065	3,261
Línea de base y evaluaciones	2009	21,689	2,590	24,279
Auditoría	2009	4,620	554	5,174
		56,764	17,494	74,258
		725,380	322,883	1,048,263

Mediante la solicitud de desembolso No. 1, el BID desembolsó el Fondo Rotatorio, cuyo valor fue justificado y soportado en las siguientes solicitudes de desembolso.

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Notas a la Información Financiera Complementaria

- A. Establecimiento de una Estrategia de Competitividad de la Cadena del Cacao Fino de Aroma de Ecuador**
- La ejecución del Convenio se inicia el 10 de febrero del 2006 mediante la suscripción del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC. Habiendo cumplido las condiciones previas al primer desembolso, el BID procedió a la constitución del fondo rotatorio mediante desembolso recibido el 4 de abril del 2006 por un monto de US\$82,700.
- Durante el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010, se tramitaron 13 solicitudes de desembolsos y justificación de fondo rotatorio por US\$738,389; de esto el BID aceptó reintegrar US\$725,380.
- De conformidad con el Convenio de Cooperación Técnica No. Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC, el presupuesto final para el financiamiento de las inversiones por parte del BID y por parte de la Contraparte Local; se planificó de acuerdo a los siguientes componentes:

Categorías	Presupuesto aprobado		
	Fondos BID	Contraparte local	Total
	(US dólares)		
Componente 1: Mejoramiento de la cooperación empresarial entre los actores de la cadena del cacao	210,433	43,890	266,490
Componente 2: Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	107,644	90,830	181,370
Componente 3: Acceso competitivo a los mercados internacionales	275,835	45,400	322,600
Componente 4: Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	45,990	14,200	60,440
Unidad Coordinadora	35,606	108,000	146,400
Logística y equipamiento	12,872	54,200	67,600
Imprevistos	18,620	-	18,620
Línea de base, sistemas de monitoreo y evaluaciones	70,000	-	70,000
Auditoría	20,000	-	20,000
Actividades de coordinación del clúster (1)	30,000	-	30,000
Total	827,000	356,520	1,183,520

(1) Este monto fue descontado directamente por el BID en la solicitud No. 3; según lo que indica la cláusula 12 del Convenio. Dicha deducción disminuyó el presupuesto total del programa a US\$1,153,520.

A continuación exponemos la ejecución del presupuestaria:

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Información Financiera Complementaria

Ejecución Presupuestaria

(Expresado en dólares)

Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010

	Presupuesto inicial	Presupuesto actual	Real ejecutado	Sobre (sub) ejecución	Monto justificado
Fuentes de fondos:					
Financiamiento del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	827,000	797,000	725,380	(71,620)	725,380
Aporte contraparte local - CORPEI, ANECACAO y GTZ	356,520	356,520	322,883	(33,637)	322,883
Total fuentes de fondos	1,183,520	1,153,520	1,048,263	(105,257)	1,048,263
Utilización de fondos:					
BID					
Mejoramiento de la cooperación empresarial	222,600	210,433	199,415	(11,018)	199,415
Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	90,540	107,644	97,675	(9,969)	97,675
Acceso competitivo a los mercados internacionales	277,200	275,835	275,341	(494)	275,341
Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	46,240	45,990	38,779	(7,211)	38,779
Unidad coordinadora	38,400	35,606	33,105	(2,501)	33,105
Logística y equipamiento	13,400	12,872	10,676	(2,196)	10,676
Imprevistos	18,620	18,620	-	(18,620)	-
Línea de base y evaluaciones	70,000	70,000	62,689	(7,311)	62,689
Auditoría	20,000	20,000	7,700	(12,300)	7,700
Actividades de clúster	30,000	-	-	-	-
Total BID	827,000	797,000	725,380	(71,620)	725,380
CONTRAPARTE LOCAL					
Mejoramiento de la cooperación empresarial	43,890	43,890	48,251	4,361	48,252
Adecuación de la oferta exportable y especialización de la cadena	90,830	90,830	13,965	(76,865)	13,963
Acceso competitivo a los mercados internacionales	45,400	45,400	47,944	2,544	47,945
Diseminación del modelo de encadenamiento y sus resultados	14,200	14,200	17,526	3,326	17,525
Unidad coordinadora	108,000	108,000	119,864	11,864	119,863
Logística y equipamiento	54,200	54,200	70,379	16,179	70,380
Línea de base y evaluaciones	-	-	4,030	-	4,030
Auditoría	-	-	924	-	924
Total Contraparte Local	356,520	356,520	322,883	(38,591)	322,882
Total utilización de fondos	1,183,520	1,153,520	1,048,263	(110,211)	1,048,262

SECCIÓN IV

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA
NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-9413-EC
“PROGRAMA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UNA
ESTRATEGIA DE COMPETITIVIDAD DE LA CADENA DE
CACAO FINO DE AROMA DE ECUADOR” FINANCIADO CON
RECURSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO-
BID EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR DEL FONDO
MULTILATERAL DE INVERSIONES -FOMÍN Y FONDOS DE
CONTRAPARTE LOCAL, EJECUTADO POR LA CORPORACIÓN
DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E INVERSIONES -
CORPEI**

**Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales
y del Manual Operativo del Programa**
Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010
Con Informe de los Auditores Independientes



Tel: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Tel: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

9 de Octubre 100 y Malecón
Edificio La Previsora, Piso 25, Oficina 2505
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Informe de los Auditores Independientes

Al Especialista Sectorial del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

"Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador"

Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del Programa por el período comprendido entre el 10 de febrero 2006 y el 10 de febrero del 2010 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 10 de febrero de 2010 del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador", financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMÍN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI, sobre los cuales expresamos nuestro dictamen con fecha 20 de abril de 2010, sin salvedades.
2. En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de ciertas cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC, y al cumplimiento de lo establecido en el Manual Operativo.
3. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo - BID. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador" Financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMÍN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI - ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes de los contratos de préstamo y a las leyes y regulaciones aplicables y a las disposiciones contenidas en los Manuales Operativo del Programa. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

4. En nuestra opinión, no tuvimos conocimiento de hechos o eventos que impliquen el incumplimiento o violación por parte del Ejecutor de las Cláusulas y Disposiciones de Carácter Contable y financiero durante el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010 del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador", Financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMÍN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI y a las leyes y regulaciones aplicables, y los Manuales Operativo del Programa.

IBDO Ecuador

Abril 20, 2010

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador" financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
<u>Cláusulas del Convenio:</u>			
3ra.	Condiciones previas al primer desembolso. El primer desembolso de los recursos de la Contribución está condicionado a que se cumplan, a satisfacción del Banco, en adición a las condiciones previas estipuladas en el Artículo 2 de las Normas Generales, los siguientes requisitos:		
(a)	Que los Organismos Ejecutores hayan seleccionado al Director de la Unidad Coordinadora ("UC") del Programa, de conformidad con los términos de referencia previamente acordados con el Banco;	SI	Mediante oficio PEJ-0368-2005 del 22 de diciembre del 2005, CORPEI informó al Banco de la conformación de la UC y designado a la Ing. Liggia Estrella como Directora de la UC y Gerente de Desarrollo de Programas de CORPEI.
(b)	Que se haya suscrito un acuerdo de cooperación y coordinación entre ANECACAO y CORPEI para la implementación de las actividades del Programa;	SI	Mediante carta de compromiso del 17 de agosto del 2005 remitida al BID, ANECACAO manifestó su compromiso de actuar como contraparte nacional y Organismo Co-ejecutor, además confirma la disponibilidad de US\$80,985 en efectivo y US\$54,800 en especies como contraparte local para la ejecución del Programa. CORPEI mediante oficio PJ-0367-2005 con fecha 22 de diciembre del 2005 dirigida al Banco, manifestó su participación como contraparte local del Programa y a su vez confirmó la disponibilidad de US\$209,735 que serán en efectivo y en especie, como aporte de contraparte local.

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
(c)	Que se haya conformado el Comité Ejecutivo del Programa; y	Si	Mediante oficio PEJ-0369-2005 del 22 de diciembre del 2005, CORPEI comunica al BID, la designación de los funcionarios que van a representar a la entidad en actos relacionados al Convenio de Cooperación Técnica; cuyos nombres son: Ricardo Estrada - Presidente Ejecutivo, Liggia Estrella - Directora de la Unidad Ejecutora, Luis Montoya - Gerente Administrativo Financiero y Javier Elizalde - Director del Programa.
(d)	Que haya entrado en vigencia el Reglamento Operativo del Programa, de conformidad con los términos previamente acordados entre los Organismos Ejecutores y el Banco.	Si	Observamos que si existe un Reglamento Operativo del programa y aunque no observamos ninguna comunicación al Banco informando que el Reglamento haya entrado en vigencia, el BID dio por cumplida esta cláusula debido a que efectuó el desembolso del Fondo Rotatorio sin observaciones.
4to.	Reembolso de gastos con cargo a la contribución	Si	Durante el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010, la UC tramitó 13 solicitudes de desembolso, de las el Banco ha desembolsado US\$725,380 de US\$797.000 que estaban presupuestados, abarcando el 91% de lo disponible.
	Con la aceptación del Banco, se podrán utilizar recursos de la Contribución para reembolsar gastos efectuados o financiar los que se efectúen en el Programa a partir del 21 de septiembre de 2005 y hasta la fecha del presente Convenio, siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en este Convenio.		

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
5to.	<p>Fondo rotatorio</p> <p>El monto del Fondo Rotatorio para este Programa será del equivalente de ochenta y dos mil setecientos dólares (US\$82.700).</p>	SI	El Programa recibió un fondo rotatorio de US\$82,700 que corresponde al 10% de la contribución del BID, el mismo que fue requerido en la solicitud de desembolso N° 001, con fecha 22 de diciembre del 2005. Dicho monto se recibió el 4 de abril del 2006 mediante transferencia bancaria.
6to.	<p>Plazos</p> <p>(a) El plazo para la ejecución del Programa será de cuarenta y dos (42) meses, contados a partir de la fecha de vigencia de este Convenio.</p> <p>(b) El plazo para el último desembolso de los recursos de Contribución será de cuarenta y ocho (48) meses, contados a partir de esa misma fecha. El desembolso de los recursos necesarios para pagar el servicio de auditoría a que se refiere el Artículo 11 de las Normas Generales deberá efectuarse dentro de este plazo. Cualquier parte de la Contribución no utilizada vencido el plazo antedicho quedará cancelada.</p>	SI	<p>La fecha de conclusión de la ejecución del Programa fue el 10 de agosto del 2009. De acuerdo con el Informe de Evaluación Final del Programa, elaborado por el consultor Víctor Osorio con fecha 28 de Octubre del 2009, se concluye que: Los cumplimientos semestrales de los POA's han sido en promedio el 98.31%, lo cual se considera un cumplimiento satisfactorio dentro del plazo establecido.</p> <p>El plazo para el último desembolso finalizó el 10 de febrero del 2010. La última solicitud de desembolso tiene fecha de corte al 31 de diciembre de 2009, fue presentada el 7 de enero del 2010 ante el BID y fue liquidada por el Banco el 18 de enero del 2010, por US\$56,764. Esta solicitud corresponde a desembolsos efectuados entre agosto y diciembre del 2009, es decir aun dentro del plazo de desembolsos establecidos en el convenio.</p>

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
(c)	Los plazos indicados anteriormente y otros que se establezcan en este Convenio sólo podrán ser ampliados, por razones justificadas, con el consentimiento escrito del Banco.	Si	No hubo ampliaciones de plazos del Programa.
7mo. Costo total del Programa y recursos adicionales			
a)	Los Organismos Ejecutores se comprometen a realizar oportunamente, los aportes que se requieran, en adelante el "Aporte", en adición a la Contribución, para la completa e ininterrumpida ejecución del Programa. El total del Aporte se estima en el equivalente de trescientos cincuenta y seis mil quinientos veinte dólares (US\$356,520), de los cuales al menos el cincuenta por ciento (50%) será en efectivo, con el fin de completar la suma equivalente a un millón ciento ochenta y tres mil quinientos veinte dólares (US\$1,183,520), en que se estima el costo total del Programa, sin que estas estimaciones reduzcan la obligación de los Organismos Ejecutores de aportar los recursos adicionales que se requieran para completar el Programa.	Si	De acuerdo con la documentación analizada observamos que durante el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006 y el 10 de febrero del 2010, se efectuaron los siguientes aportes en efectivo. <ul style="list-style-type: none"> - ANECACAO transfirió US\$40,000 el 22 de junio del 2006. - GTZ transfirió US\$12,000 el 15 de noviembre del 2006 y US\$15,000 el 29 de mayo del 2006, por un total de US\$27,000. - Durante la ejecución del proyecto, CORPEI efectuó aportes en efectivo y especies por un total de US\$255,883.
b)	El Aporte de los Organismos Ejecutores se destinará a financiar las categorías que, con cargo al mismo, se establecen en el presupuesto del Programa que aparece en el Anexo Único.	Si	De acuerdo con la revisión efectuada, observamos que los recursos recibidos del Banco así como los de contraparte local han sido destinados al cumplimiento de los componentes del Programa.

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
8vo.	Reconocimiento de gastos con cargo al Aporte El Banco podrá reconocer como parte de los recursos de la contrapartida local al Programa, los gastos efectuados o los que se efectúen en el Programa a partir del 21 de septiembre de 2005 y hasta la fecha de suscripción del presente Convenio, siempre que se hayan cumplido requisitos sustancialmente análogos a los establecidos en este Convenio.	N/A	No hubo gastos durante esas fechas que se hayan considerado como parte de los desembolsos del Programa.
9no.	Monedas para los desembolsos. El Banco hará el desembolso de la Contribución en dólares o su equivalente en otras monedas convertibles. El Banco, aplicando la tasa de cambio indicada en el Artículo 7 de las Normas Generales, podrá convertir dichas monedas convertibles en otras monedas, incluyendo moneda local.	SI	Durante la ejecución del Programa, el BID efectuó aportes únicamente en US Dólares.
10mo.	Contratación y Selección de Consultores. La selección y contratación de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-4 ("Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo"), de fecha 19 de enero de 2005, en adelante denominado las "Políticas de Consultores", que los Organismos Ejecutores declaran conocer, y por las siguientes disposiciones:	SI	Durante la ejecución del Programa, la UC realizó contrataciones y adquisiciones de acuerdo con las políticas de selección y contratación establecidas por el Banco. En todos los casos observados el Banco ha expresado su no objeción para la contratación.

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
a)	Selección Basada en las Calificaciones: la selección y contratación de los servicios de consultoría previstos en el Programa, será llevada a cabo de conformidad con lo previsto en los párrafos 3.1, 3.7 y 3.8 de dichas Políticas.		
b)	Revisión por el Banco del proceso de selección de consultores: (i) Planificación de la selección y contratación: Antes de que pueda efectuarse cualquier solicitud de propuestas a los consultores, los Organismo Ejecutores, deberán presentar a la revisión y aprobación del Banco, un plan de selección y contratación de consultores que deberá incluir el costo estimado de cada contrato, la agrupación de los contratos y los criterios de selección y los procedimientos aplicables, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores. Este plan deberá ser actualizado cada seis (6) meses durante la ejecución del Programa, y cada versión actualizada será sometida a la revisión y aprobación del Banco. La selección y contratación de consultores se llevará a cabo de conformidad con el plan de selección y contratación aprobado por el Banco y sus actualizaciones correspondientes.		
	(ii) Revisión ex ante: salvo que el Banco determine por escrito lo contrario, los contratos de consultoría serán revisados por el Banco en forma ex ante, de conformidad con los procedimientos establecidos en los párrafos 2 y 3 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores.		

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
(iii)	Revisión ex post: la revisión ex post de las contrataciones se aplicará a cada contrato cuyo monto sea inferior al equivalente de cincuenta mil dólares (US\$50,000), de conformidad con los procedimientos establecidos en el párrafo 4 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores. No obstante lo dispuesto en el presente párrafo, las primeras tres (3) contrataciones serán revisadas por el Banco en forma ex ante, de conformidad con lo señalado en el numeral (ii) anterior.	SI	De acuerdo a la información revisada notamos que el Programa ha cumplido con las disposiciones establecidas en las Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el BID.
11a.	Adquisiciones de bienes		
	La adquisición de bienes se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-4 “Políticas para la adquisición de obras y bienes financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo”, de fecha 19 de enero de 2005, en adelante denominado “Políticas de Adquisiciones”, que los Organismos Ejecutores declaran conocer, y por las siguientes disposiciones:		
	a) Comparación de Precios: para los bienes comprendidos en el Programa, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 3.5 de dichas Políticas.		
	b) Revisión por el Banco de las decisiones en materia de adquisiciones:		

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
(i)	Planificación de las Adquisiciones: Antes de que pueda efectuarse cualquier llamado de precalificación o de licitación, según sea del caso, para la adjudicación de un contrato, los Organismos Ejecutores, deberán presentar a la revisión y aprobación del Banco, el plan de adquisiciones propuesto para el Programa, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1 del Apéndice 1 de las Políticas de adquisiciones. Este plan deberá ser actualizado cada seis (6) meses durante la ejecución del Programa, y cada versión actualizada será sometida a la revisión y aprobación del Banco. La adquisición de los bienes y obras deberán ser llevados a cabo de conformidad con dicho plan de adquisiciones aprobado por el Banco y con lo dispuesto en el mencionado párrafo 1.		
(ii)	Revisión ex ante: salvo que el Banco determine por escrito lo contrario, los contratos para la adquisición de bienes serán revisados por el Banco en forma ex ante, de conformidad con los procedimientos establecidos en los párrafos 2 y 3 del Apéndice 1 de las Políticas de Adquisiciones.		

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
(iii)	<p>Revisión ex post: la revisión ex post de las contrataciones se aplicará a cada contrato cuyo monto sea inferior al equivalente de cincuenta mil dólares (US\$50,000), de conformidad con los procedimientos establecidos en el párrafo 4 del Apéndice 1 de las Políticas de Adquisiciones. No obstante lo dispuesto en el presente párrafo, las primeras tres (3) contrataciones serán revisadas por el Banco en forma ex ante, de conformidad con lo señalado en el numeral (ii) anterior.</p>		
12 ^a	<p>Actividades de Grupo de Programas (“Clúster”)</p>		<p>Los Organismos Ejecutores y el Banco acuerdan que los recursos correspondientes al Componente “Actividades de Coordinación del Clúster” incluidos en el cuadro de costos a que se refiere el párrafo 3.01 del Anexo Único de este Convenio, por el equivalente de treinta mil dólares (US\$30,000), serán utilizados por el Banco, con el objeto de llevar a cabo las actividades relacionadas al Grupo de Programas pertinente. Estos recursos serán deducidos del monto de la Contribución en el día de entrada en vigencia del presente Convenio, sin requerimiento de solicitud de desembolso de los Organismos Ejecutores.</p>
SI			<p>Este monto fue descontado por el Banco en la solicitud de desembolso 3.</p>

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
13ª	<p>Evaluación</p> <p>El Banco, con cargo los recursos de la Contribución, seleccionará y contratará, los servicios de consultoría necesarios, para realizar las siguientes dos evaluaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) De medio término, una vez se haya desembolsado el cincuenta por ciento (50%) de los recursos de la Contribución; y b) Final, dos (2) meses antes de finalizada la ejecución del Programa. <p>Estas evaluaciones serán realizadas con base en los indicadores establecidos en el "Marco Lógico" del Programa, las que tendrán por finalidad determinar la forma en que se ejecutó el Programa, las medidas correctivas que se hubieran incorporado las lecciones aprendidas y cómo se comparten las mismas entre los Programas del Clúster.</p>	SI	<p>Se contrató a la Ing. Esmeralda Isabel Herrera Quezada para efectuar la "Evaluación de Medio Término". El Banco emitió su no objeción a esta contratación, mediante comunicación CEC-2743/2008 del 14 de agosto del 2008.</p> <p>Se contrató al consultor Víctor Osorio para llevar a cabo la "Evaluación Final". El Banco emitió su no objeción a esta contratación, mediante comunicación CEC-2979/2009 del 7 de agosto del 2009.</p>
14ta.	<p>Estados Financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Los Organismos Ejecutores deberá presentar al Banco, durante la ejecución del Programa, los estados financieros del Programa, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 11(b) de las Normas Generales del presente Convenio. 	SI	Mediante Contrato Civil de Prestación de Servicios Técnicos Especializados de Auditoría Externa, celebrado el 6 de abril del 2009, se contrató a la firma Auditoría BDO Ecuador (antes BDO Stern), para efectuar la Auditoría de los ingresos y gastos, información financiera complementaria del Programa y del cumplimiento de las cláusulas contractuales del Convenio. El Banco emitió su no objeción a esta contratación mediante comunicación del 6 de abril del 2009, sin referencia.

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
	b) Los costos relacionados con la auditoría de los estados financieros a que se refiere el inciso (a) anterior, serán financiados con cargo a los recursos de la Contribución.		Dentro del presupuesto inicial están incluidos los costos de Auditoría del Programa, financiados con los recursos de contribución.
<u>Normas generales aplicables a las cooperaciones técnicas no reembolsables:</u>			
Art. 4	Gastos con cargo a la Contribución		
	La Contribución se destinará exclusivamente para cubrir las categorías que, con cargo a la misma, se establecen en el presupuesto del Programa incluido en el Anexo que describe el Programa. Sólo podrán cargarse a la Contribución los gastos reales y directos efectuados para la ejecución del Programa. No podrán cargarse gastos indirectos o servicios de funcionamiento general, no incluidos en el presupuesto de este Programa.	SI	Los desembolsos efectuados durante el Programa se efectuaron de acuerdo a las categorías establecidas en el presupuesto inicial aprobado.
Art. 5	Ultima Solicitud de Desembolso		
	El Organismo Ejecutor deberá presentar la última solicitud de desembolso de la Contribución acompañada de la documentación sustentatoria correspondiente, a satisfacción del Banco, por lo menos, treinta (30) días antes de la fecha de expiración del plazo de desembolso establecido en las Estipulaciones Especiales de este Convenio o de la prórroga del mismo que las partes hubieran acordado por escrito. Esta última solicitud de desembolso deberá incluir la documentación sustentatoria para pagar el servicio de auditoría mencionado en el Artículo 11 de estas Normas Generales.	SI	El plazo para el último desembolso finalizó el 10 de febrero del 2010. La última solicitud de desembolso presentada el 7 de enero del 2010 fue liquidada por el Banco el 18 de enero del 2010 por US\$56,764. Esta solicitud corresponde a desembolsos efectuados entre agosto y diciembre del 2009, es decir aun dentro del plazo de desembolsos establecidos en el convenio.

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
Art. 11 Estados financieros			
b)	En el caso de que el plazo de ejecución del Programa no exceda de un (1) año o el monto de la Contribución sea igual o inferior al equivalente de un millón quinientos mil dólares (US\$1.500.000), el Beneficiario, por medio del Organismo Ejecutor, se compromete a presentar a satisfacción del Banco y dentro de los noventa (90) días siguientes a la fecha del último desembolso de la Contribución, un estado financiero relativo a los gastos del Programa efectuados con cargo a la Contribución y al Aporte, dictaminado por auditores independientes aceptables al Banco y de acuerdo con normas satisfactorias para éste.	SI	La firma BDO ECUADOR Cía. Ltda. (antes BDO Stern Cía. Ltda.), emitió su informe con fecha 20 de abril del 2010.
Art. 12 Control interno y registros			
	El Beneficiario ó el Organismo Ejecutor, según corresponda, deberá mantener un adecuado sistema de controles internos contables y administrativos. El sistema contable deberá estar organizado de manera que provea la documentación necesaria para verificar las transacciones y facilitar la preparación oportuna de los estados financieros e informes. Los registros del Programa deberán ser llevados de manera que:	SI	Los registros contables del Programa se encuentran adecuadamente identificados en los estados financieros de la UC (CORPEI), pues en el balance general y estado de resultados se presentan cuentas independientes sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
a)	Permitan identificar las sumas recibidas de las distintas fuentes;		

Cumplimiento de las Cláusulas Contractuales y del Manual Operativo del Programa

No.	REQUERIMIENTO	CUMPLE	COMENTARIO
b)	Consignen, de conformidad con el catálogo de cuentas que el Banco haya aprobado, cuando corresponda, las inversiones en el Programa, tanto con los recursos de la Contribución como con los demás fondos que deban aportarse para su total ejecución;		
c)	incluyan el detalle necesario para identificar los bienes adquiridos y los servicios contratados, así como la utilización de dichos bienes y servicios; y		
d)	demuestren el costo de las inversiones en cada categoría y el progreso de las obras.		

SECCIÓN V

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA
NO REEMBOLSABLE No. ATN/ME-9413-EC
“PROGRAMA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE UNA
ESTRATEGIA DE COMPETITIVIDAD DE LA CADENA DE
CACAO FINO DE AROMA DE ECUADOR” FINANCIADO CON
RECURSOS DEL BANCO INTERAMERICANO DE
DESARROLLO-BID EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR
DEL FONDO MULTILATERAL DE INVERSIONES -FOMÍN Y
FONDOS DE CONTRAPARTE LOCAL, EJECUTADO POR LA
CORPORACIÓN DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E
INVERSIONES - CORPEI**

Descripción de Procedimientos de Auditoría Empleados
Por el período comprendido entre el 10 de febrero del 2006
y el 10 de febrero del 2010
Con Informe de los Auditores Independientes



Tel: +593 2 254 4024
Fax: +593 2 223 2621
www.bdo.ec

Amazonas N21-252 y Carrión
Edificio Londres, Piso 5
Quito - Ecuador
Código Postal: 17-11-5058 CCI

Tel: +593 4 256 5394
Fax: +593 4 256 1433

9 de Octubre 100 y Malecón
Edificio La Previsora, Piso 25, Oficina 2505
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 09-01-3493

Informe de los Auditores Independientes

Al Especialista Sectorial del Banco Interamericano de Desarrollo - BID y Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

"Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador"
Guayaquil, Ecuador

1. Hemos auditado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados del Programa por el período comprendido entre el 10 de febrero 2006 y el 10 de febrero del 2010 y el Estado de Inversiones Acumuladas al 10 de febrero de 2010 del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC "Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador" financiado con recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMÍN Y Fondos de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción de Exportaciones e Inversiones - CORPEI, sobre los cuales expresamos nuestra opinión con fecha 20 de abril del 2010, sin salvedades.
2. En las páginas siguientes, indicamos nuestro enfoque de auditoría y describimos los procedimientos generales empleados en la extensión que consideramos necesaria para obtener una certeza razonable de si los estados financieros del Programa están libres de errores significativos.

BDO Ecuador

Abril 20, 2010

Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
“Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
de Exportaciones e Inversiones - CORPEI

Enfoque de BDO Ecuador para el Desarrollo de la Auditoría

Planeación	<ol style="list-style-type: none">1. Conocimiento de la naturaleza de las operaciones.2. Conocimiento de la estructura de control interno.3. Identificación de las áreas críticas para determinar riesgos y definir alcance de pruebas.
Comprobación del control real	<ol style="list-style-type: none">4. Pruebas de cumplimiento de control real.5. Evaluación de la eficiencia del sistema de control interno.6. Evaluación del control real para determinar posibles efectos en la información financiera.7. Revisión del alcance de las pruebas de sustentación de cifras.
Comprobación de la razonabilidad de la información financiera	<ol style="list-style-type: none">8. Aplicación de procedimientos de investigación, comprobación, análisis, cálculo, confirmación, observación, inspección y discusión.9. Conclusión sobre la razonabilidad de la información financiera.10. Discusión con la gerencia de las conclusiones y estados financieros finales.11. Definición de los informes finales.
Preparación de informes	<ol style="list-style-type: none">12. Opinión sobre estados financieros básicos e información financiera complementaria.13. Informe sobre cumplimiento de cláusulas contractuales de carácter contable - financiero.14. Carta de gerencia final.

**Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/ME-9413-EC
 “Programa para el establecimiento de una estrategia de competitividad
 de la cadena de cacao fino de aroma de Ecuador” financiado con
 recursos del Banco Interamericano de Desarrollo-BID en su calidad de
 Administrador del Fondo Multilateral de Inversiones - FOMIN y Fondos
 de Contraparte Local, ejecutado por la Corporación de Promoción
 de Exportaciones e Inversiones - CORPEI**

Técnicas utilizadas por BDO Ecuador para el Desarrollo de la Auditoría

1.	Investigación	Efectuamos una investigación de las diferentes actividades desarrolladas por la Unidad Coordinadora del Programa para tener un conocimiento general de las operaciones y planear el trabajo de auditoría. Así mismo efectuamos una investigación preliminar de la estructura de control interno para detectar los factores de riesgo y determinar el alcance de las pruebas.
2.	Comprobación	Efectuamos pruebas de los documentos y registros de las transacciones en los ciclos de ingresos y egresos, en la extensión que consideramos necesaria, para comprobar la eficiencia del sistema de control interno real.
3.	Observación	Observamos la forma como el personal de la Unidad Coordinadora del Programa, desarrolla las labores de contabilidad, control financiero, operación y supervisión.
4.	Confirmación	Solicitamos confirmación de las instituciones que actúan como contraparte local.
5.	Discusión	Discutimos con los funcionarios adecuados los hallazgos de la auditoría sobre deficiencias en el sistema de control interno, las correcciones, presentación de los estados financieros y en general discutimos aquellos aspectos que consideramos importantes para soportar nuestra auditoría.
6.	Análisis	Realizamos análisis de los ingresos e inversiones realizadas por el Programa, analizamos las variaciones importantes en la información. Efectuamos pruebas analíticas de dichas variaciones.