



Accountants &
business advisers

PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

Opinión sobre los Estados
Financieros Relativos al Proyecto Financiado con
Recursos del Convenio Cooperación Técnica No
Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC

Por el período comprendido
entre el 1 de enero del 2008 y el 30
de junio del 2011

**PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
No. ATN/MT-9591-EC**

ABREVIATURAS Y SIGLAS UTILIZADAS

BID /BANCO	:	Banco Interamericano de Desarrollo
IVA	:	Impuesto al Valor Agregado
US\$:	Dólares Estadounidenses
Programa/Proyecto	:	Programa de Cooperación Técnica para una Ventanilla Única de atención al sector privado de la Municipalidad de Cuenca.
BCE	:	Banco Central del Ecuador
VU	:	Ventanilla Única
UE	:	Unidad Ejecutora
CD	:	Consejo Directivo
SC	:	Superintendencia de Compañías
SRI	:	Servicio de Rentas Internas

**PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
No. ATN/MT-9591-EC**

INDICE

**Página
No.**

SECCION I: ANTECEDENTES DEL PROGRAMA

- | | |
|---|-------|
| • Antecedentes y generalidades del Programa | 1 |
| • Objetivos del Programa | 1 |
| • Objetivos y alcance de la auditoría | 1 - 2 |
| • Resumen del resultado de la auditoría | 2 |

SECCION II: INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

- | | |
|--|-------|
| • Dictamen de los auditores independientes | 3 - 4 |
| • Estado de fuentes y usos de fondos | 5 |
| • Estado de Inversiones Acumuladas | 6 |
| • Notas a los estados financieros básicos | 7 - 8 |

SECCION III: INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

- | | |
|---|----|
| • Informe de los auditores independientes sobre información financiera complementaria | 9 |
| • Costo y Financiamiento del Programa | 10 |
| • Estado de Inversiones Acumulas – Contraparte Local | 11 |
| • Solicitudes de desembolso (Anexo I) | 12 |
| • Conciliación entre SOE y estado de fuentes y usos | 13 |

SECCION IV: CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS FINANCIERAS

- | | |
|--|---------|
| • Informe sobre el cumplimiento de las cláusulas financieras | 14 - 15 |
| • Comentarios sobre el cumplimiento de las cláusulas financieras | 16 - 17 |

SECCION V: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

- | | |
|---|---------|
| • Informe sobre la evaluación del control interno | 18 - 19 |
| • Seguimiento a recomendaciones de auditoría anteriores | 20 |

SECCION I

ANTECEDENTES DEL PROGRAMA

**PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
No. ATN/MT-9591-EC**

A la
Ilustre Municipalidad de Cuenca
Cuenca, Ecuador

Como parte de nuestro informe de auditoría del Programa Ventanilla Única (VU) de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo, con los recursos del convenio de Cooperación Técnica no reembolsable No. ATN/MT-9591-EC, administrados por la Municipalidad de Cuenca, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2008 y el 30 de junio del 2011, incluimos en los siguientes párrafos información que consideramos importante para que el lector comprenda los objetivos y alcance de la cooperación técnica que estamos auditando.

ANTECEDENTES Y GENERALIDADES DEL PROGRAMA:

El Convenio fue suscrito el 13 de abril del 2006 y se obtuvo el primer desembolso el 1 de junio del 2006. Con un plazo de ejecución de 42 meses, contados desde la fecha de suscripción del Convenio y 6 meses más para recibir el último desembolso. Los plazos fueron modificados y el último desembolso del BID hasta el 30 de junio del 2011.

OBJETIVOS DEL PROGRAMA:

El objetivo del Programa es contribuir a mejorar el entorno de negocios en la Municipalidad de Cuenca, creando una Ventanilla Única Empresarial sostenible y eficiente y una Ventanilla Única de Servicios Municipales (VUS) que reduzca tiempos y costos en los trámites de registro y operación de empresas y de actividades profesionales.

OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA AUDITORIA:

El objetivo principal de esta auditoría es determinar si los fondos recibidos con cargo al Convenio de Cooperación Técnica no reembolsable No. ATN/MT-9591-EC han sido utilizados de acuerdo a los términos contractuales y si los resultados obtenidos corresponden a los propuestos en el plan operativo aprobado.

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

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

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

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

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

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

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

**PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
No. ATN/MT-9591-EC

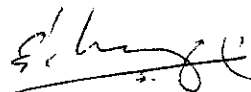
- Actualización del conocimiento del Programa en cuanto a sus objetivos, organización y sistema de registro contable.
- Revisión selectiva de los desembolsos para asegurar que los pagos se relacionan con los propósitos del Programa; que cumplieron los procesos utilizados en forma recurrente (aprobaciones, sustentación, solicitud de reembolso) y que se consiguió el objetivo esperado.
- Revisión de los ingresos con las solicitudes de desembolso, registros contables y créditos en cuentas bancarias.
- Revisión del Fondo Rotatorio y de la conciliación bancaria y verificación de los estados de cuenta emitidos por el banco.
- Revisión del cumplimiento de las cláusulas del convenio y disposiciones legales, sobre el cual emitimos un informe sobre el cumplimiento de la misma (Sección IV).
- Evaluación de los componentes del control interno del Programa, producto de esta revisión emitimos un informe sobre la evaluación del Control Interno (Sección V).

RESUMEN DEL RESULTADO DE LA AUDITORIA:

Nuestro informe tiene como objetivo principal opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros básicos que requiere el Banco (Estado de fuentes y uso de fondos, y estado de inversiones acumuladas), en cuyo análisis no encontramos hallazgos importantes que puedan afectar la adecuada presentación de los estados financieros básicos y la utilización de los recursos proporcionados por el Banco.

PKF & Co.

20 de julio del 2011
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.
Representante Legal

SECCION II

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la
Ilustre Municipalidad de Cuenca
Cuenca, Ecuador

**PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los Estados Financieros correspondientes al Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca, financiado con recursos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC del Banco Interamericano de Desarrollo BID y con aportes de la Municipalidad de Cuenca adjuntos, los cuales comprenden al Estado de Flujos de Efectivo por el periodo terminado el 30 de junio del 2011, el Estado de Inversiones Acumuladas al 30 de junio del 2011, un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

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

Responsabilidad del Auditor

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

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886
E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com
PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2256814
PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador

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

Opinión

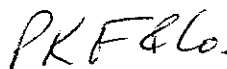
6. En nuestra opinión, los Estados Financieros antes referidos presentan, razonablemente, en todos sus aspectos importantes, los flujos de efectivo por el periodo terminado al 30 de junio del 2011 y las inversiones acumuladas del Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca al 30 de junio del 2011, de conformidad con la práctica contable referida en el párrafo anterior y las políticas contables descritas en la Nota B.

Asunto de énfasis

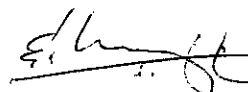
7. De acuerdo al entendimiento final entre el BID y la Municipalidad de Cuenca, el cierre del Programa se produjo el 30 de junio del 2011.

Reporte sobre otros requerimientos legales y/o regulatorios

8. No se observaron situaciones que indiquen incumplimiento de las cláusulas financieras del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC del Banco Interamericano de Desarrollo durante el periodo sometido a nuestra auditoría.



20 de julio del 2011
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.
Representante Legal

PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCION AL SECTOR PRIVADO
DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/MT-9591-EC

ESTADO DE FUENTES Y USOS - BID

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2008 Y EL 30 DE JUNIO DEL 2011

(Expresado en USDólares)

	SALDO AL 31/12/2007	MOVIMIENTO 01-01-08 - 30-06-11	SALDO AL 30/06/2011
Fondo Rotatorio (Nota C)	70,000.00	52,837.33	122,837.33
Pagos Directos	81,075.00	0.00	81,075.00
Reembolsos del BID	232,127.12	82,455.83	314,582.95
Total Fuentes de Fondos (Nota D)	383,202.12	135,293.16	518,495.28
<u>Menos:</u>			
Gastos reportados al BID	313,202.12	194,060.56	507,262.68
Total Usos de Fondos (Nota E)	313,202.12	194,060.56	507,262.68
	70,000.00	(58,767.40)	11,232.60
<u>Partidas Conciliatorias:</u>			
Gastos por justificar al BID	(3,993.67)	3,993.67	0.00
Cheques girados y no cobrados	1,794.00	(1,794.00)	0.00
Gastos Bancarios	(174.80)	174.80	0.00
Pagos por reembolsar al Municipio de Cuenca	6,372.15	(7,347.35)	(975.20)
	3,997.68	(4,972.88)	(975.20)
	73,997.68	(63,740.28)	10,257.40
Valor por ajustar	309.32	(309.32)	0.00
Disponible según estado de cuenta bancario	74,307.00	(64,049.60)	10,257.40
Saldo Banco de Guayaquil	59.60	0.00	0.00
Saldo Cuenta Especial (Nota F)	74,366.60	(64,049.60)	10,257.40

PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCION AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/MT-3591-EC

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS - BID

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2008 Y EL 30 DE JUNIO DEL 2011

(Expresado en USDólares)

Categorías de Inversión	SALDOS AL 31/12/07		MOVIMIENTOS DESDE 01/01/08 - 31/05/11				SALDOS FINALES	
	FONDOS UTILIZADOS AL 31/12/07		FONDOS RECIBIDOS BID		FONDOS UTILIZADOS		FONDOS RECIBIDOS BID	
	FONDOS RECIBIDOS BID	FONDOS UTILIZADOS AL 31/12/07	FONDOS RECIBIDOS BID	FONDOS UTILIZADOS	FONDOS RECIBIDOS BID	FONDOS UTILIZADOS	TOTAL FONDOS UTILIZADOS	SALDOS POR UTILIZAR
Fondo Rotatorio	70,000.00	-	52,837.33	-	122,837.33	-	-	122,837.33
1 PLAN PILOTO	10,944.39	10,944.39	1,272.00	2,017.00	12,216.39	12,961.39	(745.00)	
2 MARCO LEGAL - INVENTARIO	85,630.00	85,630.00	-	-	85,630.00	85,630.00	-	
3 REINGENIERIA DE PROCESO	153,625.00	153,625.00	-	-	153,625.00	153,625.00	-	
4 IMPLEMENTACION	-	-	49,637.50	79,537.50	49,637.50	79,537.50	(29,900.00)	
5 CAPACITACION	56,559.09	56,559.09	31,546.33	70,479.86	88,105.42	127,038.95	(38,933.53)	
6 UNIDAD EJECUTORA	6,443.64	10,393.64	-	8,851.24	6,443.64	19,244.88	(12,801.24)	
7 EVALUACION Y AUDITORIA	-	-	-	29,224.96	-	29,224.96	(29,224.96)	
8 ACTIVIDADES CLOSTER	-	-	-	-	-	-	-	
9 IMPREVISTOS	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	383,202.12	317,152.12	135,293.16	190,110.56	518,495.28	507,262.68	11,232.60	

**PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
No. ATN/MT-9591-EC**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

**POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2008 Y EL 30 DE
JUNIO DEL 2011**

(Expresadas en USDólares)

**A. PROGRAMA PARA UNA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR
PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA:**

El 13 de abril del 2006, la Municipalidad de Cuenca y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) firmaron el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC por US\$700,000.00, para financiar el Programa Ventanilla Única.

El objetivo general del Programa fue crear una Ventanilla Única que reduzca tiempos y costos de los trámites de registros y operación de empresas y de actividades profesionales en Cuenca.

Adicionalmente se programó establecer una Ventanilla Única de Servicios Municipales (VUS), que es la actividad que fortaleció el Ejecutor.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

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

Base Contable del Efectivo: Los Estados Financieros han sido elaborados sobre la base contable del efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero. Estas prácticas contables difieren de las NIIF, las que requieren que las transacciones se registren a medida en que incurren o devengan y no cuando se pagan. Sin embargo, esta práctica es aceptable según las NICSP.

Ingresos y Gastos se contabilizan por el método de caja, cuando se recibe el ingreso y se efectúa el pago.

Moneda Local: Las transacciones son registradas en USDólares, moneda vigente en el Ecuador.

C. FONDO ROTATORIO:

Corresponde a la primera y a la decimo tercera transferencia remitida por el Banco Interamericano de Desarrollo para cubrir los desembolsos que demanda la ejecución del Programa.

PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

D. FUENTES DE FONDOS:

Corresponde al monto desembolsado con cargo a los Fondos del Convenio de Cooperación. El BID canceló esos valores a través de pagos directos a proveedores del Programa y por reembolso de gastos reportados. A continuación el detalle:

<u>Fecha de Transferencia</u>	<u>Con cargo a:</u>	<u>US\$</u>
10/12/2008	Solicitud de Reembolso # 8	13,746.50
04/02/2009	Solicitud de Reembolso # 9	30,000.00
04/11/2010	Solicitud de Reembolso #12	7,000.00
04/11/2010	Fondo Rotatorio # 13 (1)	52,837.33
02/05/2011	Solicitud de Reembolso # 15	31,709.33
		<u>135,293.16</u>

(1) Corresponde a incremento del fondo rotario.

E. USOS DE FONDOS:

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

F. SALDO CUENTA ESPECIAL:

Los montos que transfiere el BID con cargo a los fondos de la Cooperación, se reciben en la cuenta bancaria 032200155 que se mantiene en el Banco Central del Ecuador. Los saldos de la cuenta no generan intereses.

G. CONCILIACION ESTADO DE INVERSIONES Y SALDO CUENTA ESPECIAL:

Estos valores se concilian de la siguiente manera:

Saldo según estado de Inversiones Acumuladas	11,232.60
Valores por reembolsar al Municipio	<u>(975.20)</u>
Saldo según estado de cuenta bancario	<u>10,257.40</u>

H. EVENTOS POSTERIORES:

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se han producido hechos o transacciones importantes que requieran revelarse en esos estados o sus notas explicativas.

SECCION III

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE INFORMACIÓN
FINANCIERA COMPLEMENTARIA**

A la
Ilustre Municipalidad de Cuenca
Cuenca, Ecuador

**PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

1. Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado al 30 de Junio del 2011 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 30 de junio del 2011 del Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca, financiado con el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC, suscrito entre la Municipalidad de Cuenca y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por la Muy Ilustre Municipalidad de Cuenca, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 20 de julio del 2011.
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades y Guías sobre informes financieros y auditoría del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos.
3. Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones del Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca, tomados en conjunto. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los Estados Financieros básicos. Hemos leído esta información y verificado que es consistente con la información incluida en los Estados Financieros y que forma parte de la auditoría mencionada en el primer párrafo y, en nuestra opinión, está razonablemente presentada, en todos los aspectos importantes relacionados con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

PKF & Co.

20 de julio del 2011
Guayaquil, Ecuador

Edgar Naranjo L.

Edgar Naranjo L.
Representante Legal

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

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

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

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

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

**PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
No. ATN/MT-9591-EC**

INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2008 Y EL 30 DE
JUNIO DEL 2011**

(Expresada en US Dólares)

COSTO Y FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO:

El monto del Programa a ser financiado por el BID, con el Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC, fue de US\$700,000.00 y US\$519,190.00 de aporte local. Según oficio N°00187-UEVU-09 se solicitó aumentar los fondos de la contraparte local en US\$80,000.00. A continuación se presentan las categorías y montos asignados con fondos del Banco y el aporte local:

Financiamiento ATN/MT-9591-EC

Categorías de Inversión	PRESUPUESTO		TOTAL US\$
	BID	LOCAL	
1 PLAN PILOTO	15,000.00	118,000.00	133,000.00
2 MARCO LEGAL - INVENTARIO Y PR	90,000.00	33,600.00	123,600.00
3 REINGENIERIA DE PROC	175,125.00	-	175,125.00
4 IMPLEMENTACION	185,581.36	34,600.00	220,181.36
5 CAPACITACION	144,100.00	13,900.00	158,000.00
6 UNIDAD EJECUTORIA	20,193.64	391,090.00	411,283.64
7 EVALUACION Y AUDITORIA	30,000.00	8,000.00	38,000.00
8 ACTIVIDADES CLOSTER	-	-	-
9 IMPREVISTOS	20,000.00	-	20,000.00
TOTAL	680,000.00	599,190.00	1,279,190.00

PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/MT-9591-EC

ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS - CONTRAPARTE LOCAL

PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2008 Y EL 30 DE JUNIO DEL 2011

(Expresado en USDólares)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	SALDO AL 31-12-2007			FONDOS UTILIZADOS TOTAL GENERAL			
	PRESUPUESTO	FONDOS UTILIZADOS		MODIFICACIÓN PRESUPUESTO	NUEVO PRESUPUESTO	UTILIZADOS	
		UTILIZAR	SALDO POR UTILIZAR			DESDE 01-01-08	HASTA 30-06-11
1 PLAN PILOTO	168,000.00	79,797.76	88,202.24	(50,000.00)	118,000.00	28,555.66	108,353.42
2 MARCO LEGAL - INVENTARIO Y	33,600.00	12,000.00	21,600.00	-	33,600.00	-	12,000.00
3 REINGENIERIA DE PROCESOS	-	-	-	-	-	-	-
4 IMPLEMENTACION	64,600.00	-	64,600.00	(30,000.00)	34,600.00	98,123.11	98,123.11
5 CAPACITACION	13,900.00	1,117.90	12,782.10	-	13,900.00	8,572.89	9,690.79
6 UNIDAD EJECUTORIA	231,090.00	128,853.96	102,236.04	160,000.00	391,090.00	270,012.95	398,866.91
7 EVALUACION Y AUDITORIA	8,000.00	8,517.28	(517.28)	-	8,000.00	-	8,517.28
8 ACTIVIDADES CLOSTER	-	-	-	-	-	-	-
9 IMPREVISTOS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	519,190.00	230,286.90	288,903.10	80,000.00	599,190.00	405,264.61	635,551.51
							(36,361.51)

PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCION AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE No. ATN/MT-9591-EC

SOLICITUDES DE DESEMBOLSO Y PAGOS DIRECTOS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2008 Y EL 30 DE JUNIO DEL 2011

(Expresado en US\$ dólares)

Categorías de Inversión	TOTAL	TOTAL DESEMB	GASTOS REPORTADOS AL BID										TOTAL
	REPORTES 31/12/2007	BID 31/12/2007	SOLICITUD 7	SOLICITUD 8	SOLICITUD 9	SOLICITUD 10	SOLICITUD 11	SOLICITUD 12	SOLICITUD 14	SOLICITUD 15	SOLICITUD 16	REPORTADO	
1 PLAN PILOTO	10,944.39	10,944.39				385.00	396.00				1,364.00	13,089.39	
2 MARCO LEGAL - INVENTARIO Y PR	85,630.00	85,630.00										85,630.00	
3 REINGENIERIA DE PROC	153,625.00	153,625.00										153,625.00	
4 IMPLEMENTACION	-	-		9,037.50	30,000.00	17,200.00	4,300.00	7,000.00	8,400.00	3,600.00		79,537.50	
5 CAPACITACION	56,602.76 (1)	56,559.09	2,000.00	4,709.00		3,557.19	3,000.00			26,837.33	30,376.34	127,082.62	
6 UNIDAD EJECUTORA	6,443.64	6,443.64	11,750.00			1,051.24						19,244.88	
7 EVALUACION Y AUDITORIA	-	-	13,000.00								16,224.96	29,224.96	
8 ACTIVIDADES CLOSTER	-	-					-					-	
9 IMPREVISTOS	-	-					-					-	
TOTALES	313,245.79	313,202.12	26,750.00	13,746.50	30,000.00	22,193.43	7,696.00	7,000.00	8,400.00	31,801.33	46,601.30	507,434.35	

(1) La diferencia corresponde a gastos no reconocidos por el Banco Interamericano de Desarrollo

(2) Corresponde a justificación del Fondo Rotatorio

PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

CONCILIACIÓN ENTRE SOE Y ESTADO DE FUENTES Y USOS:

En los SOES 6,11 y 15 el Banco no reconoció US\$171.67:

	US\$
Total solicitudes de reembolso	507,434.35
Total uso de fondos	507,262.68
Monto no elegible	171.67

SECCION IV

CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS FINANCIERAS

INFORME SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS FINANCIERAS

A la
Ilustre Municipalidad de Cuenca
Cuenca, Ecuador

PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

1. Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado al 30 de Junio del 2011 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 30 de junio del 2011 del Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca, financiado con el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC, suscrito entre la Municipalidad de Cuenca y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por la Muy Ilustre Municipalidad de Cuenca, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 20 de julio del 2011.
2. En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas y artículos contractuales de carácter contable y financiero establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del Convenio de Cooperación N° ATN/MT-9591-EC aplicables al 30 de junio del 2011.
3. Hemos examinado las estipulaciones especiales descritas en las cláusulas segunda, cuarta, sexta, séptima, octava, décima y undécima y las normas generales descritas en los artículos Nos. 2,3,4,5,10, 11 y 12.
4. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que la Municipalidad de Cuenca ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes al Convenio de Cooperación y a las leyes y regulaciones aplicables. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia apropiada. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

PBX (593-4) 2453883 - 2450889 | Fax (593-4) 2450886
E-mail pkf@pkfecuador.com | www.pkfecuador.com
PKF & Co. | Av. 9 de Octubre 1911 y Los Ríos, Edificio Finansur Piso 12 Of. 2 | P.O. Box: 09-06-2045 | Guayaquil | Ecuador

Tel (593-2) 2263959 - 2263960 | Fax (593-2) 2256814
PKF & Co. | Av. República de El Salvador 836 y Portugal, Edificio Prisma Norte Piso 4 Of. 404 | Quito | Ecuador



Accountants &
business advisers

5. En nuestra opinión, durante el período terminado el 30 de junio del 2011, la Municipalidad de Cuenca cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero del Convenio de Cooperación ATN/MT-9591-EC para el Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca y a las leyes y regulaciones aplicables.
6. En nuestra opinión, no tuvimos conocimiento de hechos o eventos que impliquen el incumplimiento o violación por parte del Ejecutor de tales cláusulas y disposiciones de carácter contable y financiero.

20 de julio del 2011
Guayaquil, Ecuador

Edgar Naranjo L.
Representante Legal

**PROGRAMA VENTANILLA UNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA
MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE

No. ATN/MT-9591-EC

COMENTARIOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS CLAUSULAS FINANCIERAS

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2008 Y EL 30
DE JUNIO DEL 2011**

	<u>SITUACION ACTUAL</u>
<u>Cláusula segunda:</u> El organismo ejecutor será la Municipalidad de Cuenca.	Cumple
<u>Cláusula cuarta:</u> El primer desembolso se condiciona al cumplimiento del artículo 2 de las condiciones generales: <ul style="list-style-type: none"> • Que haya conformado el Consejo Directivo y Consejo de Comité Técnico de Coordinación del Programa. • Conformación de la Unidad Ejecutora. • Aprobación del Reglamento Operativo. • Suscribir un convenio con la Superintendencia de Compañías. 	Cumple
<u>Cláusula sexta, literal a):</u> El plazo de ejecución del programa según convenio no reembolsable No ATN/MT-9591-EC será de cuarenta y dos meses contados a partir de la fecha de vigencia del convenio..	Según contestación del oficio 1000 enviado el 3 de septiembre del 2009, el BID se establece que el plazo de Ejecución será hasta el 31 de diciembre del 2010, presentación última solicitud de desembolso el 30 de mayo del 2011, plazo para el ultimo desembolso hasta el 30 de junio del año 2011. Estado Financiero Final Auditado hasta el 30 de Septiembre 2011.
<u>Cláusula séptima:</u> La contraparte se compromete a realizar una aportación de US\$519,190 dólares.	Según oficio N°00187-UEVU-09 se solicitó un aumento de la contraparte local en US\$80,000.00.
<u>Cláusula octava:</u> El Banco podrá reconocer gastos con cargo al aporte, los gastos efectuados en el programa que se hayan llevado a cabo antes del 14 de diciembre del 2005 pero con posterioridad al 28 de octubre 2005.	Cumple. No se produjeron.

<u>Cláusula décima:</u> La adquisición de bienes y servicios deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el documento GN-2349-4	Cumple
<u>Cláusula undécima:</u> La selección de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el documento GN-2350-4.	Cumple
<u>Artículo 2:</u> El primer desembolso está condicionado que el Beneficiario haya designado representantes, presentado una solicitud de desembolso justificada por escrito y un cronograma de utilización del aporte.	Cumple
<u>Artículo 3(ii):</u> El Beneficiario por intermedio del organismo ejecutor informará al Banco, dentro de los 60 días después del cierre de cada semestre, sobre el estado del fondo rotatorio.	Se enviaron los informes semestrales correspondientes a los años 2008, 2009, 2010 y al primer semestre del año 2011 dentro de los plazos establecidos.
<u>Artículo 4:</u> La contribución se destinará exclusivamente para cubrir las categorías que, con cargo a la misma, se establece en el presupuesto del Proyecto.	Cumple
<u>Artículo 5:</u> El organismo ejecutor deberá presentar la última solicitud de desembolso de contribución acompañada de la documentación sustentada correspondiente, a satisfacción del banco, por lo menos treinta días antes de la fecha de expiración del plazo del desembolso.	La última solicitud de desembolso se presentó el 30 de mayo del 2011.
<u>Artículo 10:</u> Adquisición de bienes y servicios.	Cumple
<u>Artículo 11 (ii):</u> Entrega del estado financiero relativo a los gastos del Proyecto dentro de los 90 días siguientes a la fecha del último desembolso efectuados con cargo a la contribución y al Aporte.	Cumple
<u>Artículo 12:</u> El organismo ejecutor deberá mantener un adecuado sistema de control interno contable y administrativo.	Cumple

SECCION V

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

A la
Ilustre Municipalidad de Cuenca
Cuenca, Ecuador

PROGRAMA VENTANILLA ÚNICA DE ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA

1. Hemos efectuado la auditoría del Estado de Flujos de Efectivo por el período terminado al 30 de Junio del 2011 y del Estado de Inversiones Acumuladas al 30 de junio del 2011 del Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca, financiado con el Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable No. ATN/MT-9591-EC y el aporte local de la Municipalidad de Cuenca, suscrito entre la Municipalidad de Cuenca y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por la Muy Ilustre Municipalidad de Cuenca, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 20 de julio del 2011. Este informe es complementario a nuestro dictamen sobre los Estados Financieros mencionados.
2. La Administración del Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera y proteger los activos bajo custodia del proyecto incluidas las obras construidas y otros bienes adquiridos. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del Convenio y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de Estados Financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

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

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

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


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

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

3. Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financieros del programa, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el período terminado el 30 de junio del 2011 y evaluamos el riesgo de control para determinar los procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa y no para opinar sobre la efectividad del sistema de control interno y por lo tanto no la expresamos.
4. No observamos situaciones relacionadas con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llaman nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño u operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad del Programa Ventanilla Única de Atención al Sector Privado de la Municipalidad de Cuenca para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración en los Estados de Flujos de Efectivo y de Inversiones acumuladas.
5. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

PKF & Co.

20 de julio del 2011
Guayaquil, Ecuador



Edgar Naranjo L.
Representante Legal

**PROGRAMA DE COOPERACIÓN TÉCNICA PARA UNA VENTANILLA ÚNICA DE
ATENCIÓN AL SECTOR PRIVADO DE LA MUNICIPALIDAD DE CUENCA**

**CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE
No. ATN/MT-9591-EC**

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIORES

ANEXO I

1. CONTRATO CON CONSULTORA

El Ejecutor consultó al SRI sobre las retenciones a DPK Consulting. La Administración considera que han actuado dentro del marco tributario.

2. GASTOS REPORTADOS NO PAGADOS CON FONDOS BID

Se regularizó el pago en el primer semestre del año 2008.

3. IMPACTO DEL PROGRAMA

Se fortaleció la actividad relacionada con la Ventanilla Única de Servicios Municipales (VUS).