



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO**

**“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS DE LA  
EMPRESA PÚBLICA- EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y  
ALCANTARILLADO RIOBAMBA (EP-EMAPAR) PERIODO 2020”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

**AUTOR**

**BLANCA ALICIA QUISHPI QUITIO**

**TUTOR**

**Mgs. ALEXANDRA LORENA LOPEZ NARANJO**

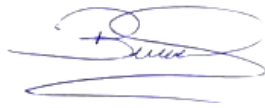
**RIOBAMBA – ECUADOR 2023**

## **DERECHO DE AUTORÍA**

Yo, Blanca Alicia Quishpi Quitio, con cédula de ciudadanía 060553064-1, autor (a) (s) del trabajo de investigación titulado: Examen Especial al Componente de Activos Fijos de la Empresa Pública – Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba período 2020, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 21 de marzo 2023.



---

Blanca Alicia Quishpi Quitio

C.I: 060553064-1

## DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Tutor y Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación, Examen Especial al Componente Activos fijos de la Empresa Pública–Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba periodo 2020, presentado por Blanca Alicia Quishpi Quitio, con cédula de identidad número 060553064-1, certificamos y recomendamos la APROBACIÓN de este proyecto de investigación con fines de titulación. Previamente se ha asesorado durante el desarrollo, revisado y evaluado el trabajo de investigación escrito y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 22 de mayo de 2023.

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO

  
Firma

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

  
Firma

Mgs. Iván Patricio Arias González  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

  
Firma

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo  
TUTOR

  
Firma,

## CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO



UNACH-RGF-01-04-02.20  
VERSIÓN 02: 06-09-2021

## CERTIFICACIÓN

Que, **QUISHPI QUITIO BLANCA ALICIA** con CC: **0605530641**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA, NO VIGENTE**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA PUBLICA – EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE RIOBAMBA, PERIODO 2020”**, cumple con el **10 %**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 09 de mayo de 2023.



D. C. ALEXANDRA LORENA  
LÓPEZ NARANJO

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo  
TUTOR (A)

## **DEDICATORIA**

*Dedico mi tesis a Dios a quien amo, y admiro, a mis queridos padres, a mi amado hijo Sayri quienes son mi fortaleza para alcanzar mis objetivos, por su paciencia y apoyo incondicional, por ser mí motor en mi vida, por creer y confiar en mí.*

*Blanca Alicia Quishpi Quitio*

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco a la institución Empresa Pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Empapar) por la confianza que me brindo para realizar la investigación para mi tesis.*

*A mi tutora por guiar en la investigación y brindar los conocimientos para mi tesis, a la vez agradezco a mis padres y mi amado hijo que han sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas, quienes estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio. Siempre han sido mis mejores guías de vida. Hoy cuando concluyo mis estudios, les dedico a ustedes este logro amados padres e hijo querido, como una meta más conquistada. Orgullosa de haberlos elegido como mis padres y que estén a mi lado en este momento tan importante.*

***Blanca Alicia Quishpi Quitio***

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DERECHO DE AUTORÍA .....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL .....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO .....	
DEDICATORIA .....	
AGRADECIMIENTO.....	
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	
ÍNDICE DE TABLAS.....	
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	
INDICE DE ILUSTRACIONES.....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT .....	
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	14
1 MARCO REFERENCIAL .....	15
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	15
1.1.1 Problemática.....	15
1.1.2 Formulación del problema .....	15
1.2 OBJETIVOS.....	16
1.2.1 Objetivo general .....	16
1.2.2 Objetivos específicos .....	16
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....	17
2 Estado de arte .....	17
2.1 Antecedentes .....	17
2.1.1 Conceptualización de la variable independiente: Examen especial.....	18
2.1.1.1 Auditoría .....	18
2.1.1.2 Examen especial.....	18
2.1.1.3 Fases de la auditoría.....	19
2.1.1.4 Control interno .....	20
2.1.1.5 Riesgos de auditoría .....	20
2.1.1.6 Hallazgos de auditoría .....	20
2.1.1.7 Conceptualización de la variable dependiente: activos fijos. ....	21
2.1.1.8 Activos fijos.....	21
2.1.1.9 Clasificación de activos fijos.....	21
3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
3.1 Métodos de la investigación .....	22
3.1.1 Método Deductivo .....	22

3.2	<b>Tipo de Investigación</b>	22
3.2.1	Investigación Descriptiva	22
3.2.2	Investigación de Campo	22
3.2.3	Investigación Documental	22
3.3	<b>Diseño de la investigación</b>	22
3.3.1	Diseño no experimental	22
3.4	<b>Enfoque de la investigación</b>	22
3.4.1	Enfoque cuantitativo	22
3.4.2	Enfoque cualitativo	23
3.5	<b>Determinación de la población y muestra</b>	23
3.5.1	Determinación de la población	23
3.5.2	Determinación de la muestra	24
3.6	<b>Técnicas e instrumentos de recopilación de datos</b>	24
3.6.1	Determinación de las técnicas de la recogida de información	24
3.6.2	Determinación de los instrumentos de recogida de información	24
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>		25
<b>ENCUESTA EMAPAR</b>		25
4.1	<b>Interpretación general de resultados</b>	33
4.2	<b>Desarrollo de las fases de examen especial</b>	34
4.2.1	Planificación preliminar	34
4.2.2	Planificación específica	49
4.2.3	Ejecución	60
4.2.4	Comunicación de resultados	77
<b>CAPÍTULO V</b>		81
5	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	81
5.1	<b>Conclusiones</b>	81
5.2	<b>Recomendaciones</b>	81
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>		83
<b>ANEXOS</b>		85



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población del personal.....	23
Tabla 2: Población documental .....	23
Tabla 3: Responsable de la administración de activos fijos .....	25
Tabla 4: Activos fijos bajo su Control.....	26
Tabla 5: Estado de los activos fijos .....	27
Tabla 6: Notificación el estado de los activos fijos .....	28
Tabla 7: Constatación de los activos fijos .....	29
Tabla 8: Planes de mantenimiento de activos fijos.....	30
Tabla 9: Inconvenientes por la pérdida de activos fijos .....	31
Tabla 10: Examen especial a los activos fijos .....	32

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Responsable de la administración de los activos fijos .....	25
Gráfico 2: Activos fijos bajo su control.....	26
Gráfico 3: Estado de los activos fijos .....	27
Gráfico 4: Notificación del mal estado de los activos fijos.....	28
Gráfico 5: Constataciones físicas de los activos fijos .....	29
Gráfico 6: Planes de mantenimiento de los activos fijos.....	30
Gráfico 7: Inconvenientes por pérdidas en los activos fijos.....	31
Gráfico 8: Examen especial a los activos fijos .....	32

## **INDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1: Empresa Municipal EP-EMAPAR.....	35
Ilustración 2: Análisis de Componente. ....	44

## RESUMEN

El control de las actividades y procedimientos en las instituciones del sector público y privado son de mucha importancia, es por eso que el examen especial, es un mecanismo que permite direccionar el correcto funcionamiento y aplicación de la normativa de cada uno de los bienes en las organizaciones.

Se aplicó un diseño no experimental al no haber manipulación de variables, además se utilizó los documentos facilitados por la empresa y el personal que labora en el área contable-financiero, como tamaño de población documental, mismo que sirvieron de aporte en el proceso de investigación, de igual manera se hizo uso de técnicas de recopilación de información, tales como, entrevista, encuestas, observación directa se alcanzó recopilar datos e información.

La Empresa (EP-EMAPAR) posee un organigrama estructural donde se presenta un departamento de auditoría interna, área que no cuenta con el personal suficiente para realizar un adecuado control en el uso de los activos fijos, por tal razón se decidió aplicar el examen especial al componente activos fijos, donde se pudo obtener los siguientes resultados, en el año 2020 los bienes administrativos tuvieron un incremento importante en las cuentas mobiliario, maquinaria y equipo y vehículos, mientras que en el año 2019 estas cuentas tenían un valor de \$ 0, además en los bienes de infraestructura se generó un incremento en las cuentas infraestructura de agua potable representando el 10%, infraestructura de alcantarillado que representa el 101%, estos resultados permitieron constatar el estado actual de los activos fijos de la entidad.

Una vez finalizado el examen especial a los activos fijos de la EP-EMAPAR, en la evaluación del sistema de control interno se aplicaron cuestionarios basados en las normas de la Contraloría General del Estado dando como resultado, un nivel de confianza moderada del 73.33% y un nivel de riesgo moderado de 26,67%, sin embargo, existen diferentes falencias tales como, la ausencia de controles a los procesos de administración de los bienes institucionales, ausencia de controles sorpresivos a los bienes, falta de plan para dar de baja a los bienes que no está operativo, deficiencia en las constataciones físicas además no registran los estados (bueno, malo, regular) de los equipos y maquinarias. Por consiguiente, como medida de control se determinó cumplir con las disposiciones reglamentarias estipuladas en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, y las Normas de Control Interno de la contraloría General del Estado.

**Palabras Claves:** Activos fijos, examen especial, clasificación de activos fijos.

## ABSTRACT

Controlling the activities and procedures of private and public institutions has enormous importance, which is why the particular test is a mechanism that directs the correct functioning and application of regulations of each of the goods in the organizations. A non-experimental design was applied, as there was no manipulation of variables. In addition, the documents that the company provided and the personnel who work in the accounting-financial area were used as the size of the documentary population, which contributed to the research process. In the same way, techniques for gathering information were used, techniques such as interviews, surveys, and direct observation, it was possible to collect data and information. An internal audit department that needs more personnel to carry out adequate control in the use of fixed assets is presented in the structural organization chart of the Company (EP-EMAPAR), where the following results could be obtained. Administrative assets in 2020 had a significant increase in furniture, machinery, equipment, and vehicle accounts, while in 2019, these accounts had a value of \$0. In addition, the drinking water infrastructure accounts generated an increase in infrastructure assets, representing 10%, and sewerage infrastructure, representing 101%. These results allowed us to verify the current state of the entity's fixed assets. Once the particular examination of the fixed assets of EP-EMAPAR was completed, the internal control systems evaluation questionnaires were applied based on the norms of the General Comptroller of the State, resulting in a moderate confidence level of 73.33% and a moderate risk level of 26.67%. However, there are different shortcomings, such as the absence of controls on the administration processes of institutional assets, absence of surprise controls on assets, lack of a plan to deregister the goods that are not operational, deficiency in the physical verifications also do not record the states (good, bad, regular) of the equipment and machinery. Therefore, as a control measure, it was determined to comply with the regulatory provisions stipulated in the NIC International Accounting Standards and the Internal Control Standards of the State Comptroller General.

*Keywords:* fixed assets, special exam, classification of fixed assets



Comptroller General of  
the State of Ecuador

Abstract translation reviewed by

Gabriela de la Cruz F. MsC

English Professor

I.D. 0603467929

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar un examen especial al componente activos fijos en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado EP-EMAPAR del período 2020, para verificar la razonabilidad de los saldos del componente activos fijos en los estados financieros, ya que los resultados del estado financiero es el reflejo de un control eficiente y una administración adecuada.

Examen especial: Verifica, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen. El informe de examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (CGE, 2020)

En el sector público, la garantía del control interno radica, principalmente, en la atención a las normas técnicas emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE), bajo la responsabilidad de la máxima autoridad o la unidad de auditoría interna. (CGE, 2019)

La Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado EP-EMAPAR con el fin de brindar un servicio de calidad a los habitantes de la ciudad de Riobamba, cuenta con 268 empleados en el año 2020, el cargo de la gerencia esta desempeñado por el Mgs. Marcelo Calvopiña.

La institución antes mencionada está dentro de la empresa pública y por ende debe cumplir con las disposiciones y normativa establecida en la ley, la empresa cuenta con la unidad de auditoría interna sin embargo por escasez del personal y económico no está en funcionamiento por ende en la institución no se ha realizado auditorías internas a los activos fijos que posee la empresa, además el control interno no se ha logrado culminar con éxito por la irresponsabilidad del personal incumpliendo el Artículo 47 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, que menciona: CONTROL Y AUDITORIA.- Las empresas públicas estarán sujetas a auditorías, exámenes especiales ya que son bienes económicos del estado por ende todo ingreso, gasto o inversión que realice debe ser respaldado mediante la documentación como facturas, recibos, comprobantes etc, además la documentación servirá como respaldo a momento de realizar examen especial de los activos que posee la empresa, la deficiencia en la falta de la documentación puede ocasionar un deficientemente registro y control de los activos y esto incurre que exista una mala administración de los activos fijos además las instituciones del Estado contarán con una Unidad de Auditoría Interna, cuando se justifique, que dependerá “técnica y administrativamente” de la Contraloría General del Estado, que para su creación o supresión emitirá informe previo. (Ley Orgánica de Empresas Públicas, 2017 mayo 09, art. 47).

## **1 MARCO REFERENCIAL**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 Problemática**

A nivel mundial los sistemas de control interno, en las organizaciones, indistintamente del área que se trate, se relacionan entre ellos y llevan al mejoramiento organizacional y éste al pasar el tiempo se ajusta a las necesidades de la empresa y a la actividad o servicio que preste.

En el sector público, la garantía del control interno radica, principalmente, en la atención a las normas técnicas emitidas por la (CGE), bajo la responsabilidad de la máxima autoridad o la unidad de auditoría interna, en tal sentido, que se valora el nivel de confianza que presentan los gobiernos autónomos descentralizados cantonales, empresas públicas en Ecuador.

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de la ciudad de Riobamba (EP-EMAPAR) posee organigrama estructural donde presenta un departamento de auditoría interna sin embargo no cuenta con el personal suficiente para cumplir con las actividades de control interno de los activos fijos donde se ha detectado la falta de control interno que tiene como consecuencia la vulnerabilidad ante actividades que afecta la razonabilidad en su gestión financiera, como se evidencia las variaciones significativas en la información en los Estados Financieros. (EP EMAPAR, 2020).

Dentro de los bienes administrativos se presenta un incremento importante en la cuenta mobiliario un valor de 75.191,98, en maquinaria y equipo un valor de 70.222,25 y en vehículos un valor de 109.435,53, mientras que en el año 2019 estas cuentas tenían un valor de \$0. En los bienes de producción existe una disminución total del 100% en el rubro otros bienes inmuebles con un valor de 11.735.123 mientras que en el año 2020 su valor es de \$ 0.

En los bienes de infraestructura se ha generado un incremento en la infraestructura de agua potable con un valor de 3.492.061 que representa un 10% y en infraestructura de alcantarillado un incremento de 8.243.062,00 que representa el 101%, por estas variaciones, cambios significativos en los valores y la falta de un control físico y administrativo establece que pueden existir problemas en su administración, pues no se han comparado los valores en libros con los reales en las instalaciones de la empresa municipal, por lo anteriormente mencionado fue necesario la ejecución de un examen especial al componente activos fijos que tiene la empresa pública EP-EMAPAR enfocado en determinar la razonabilidad de los saldos de dichas cuentas.

#### **1.1.2 Formulación del problema**

¿Cómo incide el examen especial de los activos fijos en la razonabilidad de los saldos en los estados financieros de la (EP-EMAPAR) durante el período 2020?

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo general**

Realizar el examen especial al componente activos fijos de la empresa de agua potable y alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) período 2020, mediante la aplicación de las fases para la obtención de hallazgos basados en evidencia suficiente, competente y relevante.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Realizar un diagnóstico situacional del manejo de activos fijos de la EP-EMAPAR mediante la aplicación de cuestionarios basados en las normas de la Contraloría General del Estado.
- Desarrollar las fases, procedimientos y técnicas de auditoría para la elaboración de los hallazgos del componente Activos Fijos.
- Elaborar un informe que contenga las principales conclusiones y recomendaciones para la adecuada administración de los activos fijos dentro de la institución.



## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

### **2 Estado de arte**

#### **2.1 Antecedentes**

El desarrollo del presente trabajo se ha sustentado con diferentes fuentes bibliográficas relacionadas con el tema de investigación detallado a continuación:

Según Esparza P (2017), en su trabajo de investigación titulado “Examen especial a la unidad de activos fijos (bienes de larga duración) del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Chambo, provincia de Chimborazo, periodo: enero – diciembre 2014” Se realizó un Examen Especial utilizando como base el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Control Interno determinando las debilidades en relación con la custodia de los recursos y bienes bajos su administración se han detectado que no se mantiene actualizado el historial de los bienes esto conlleva a que existen bienes que no están registrados y otros que se encuentran perdidos. Como resultado del proceso de investigación se elabora el informe final que permitirá llevar el respectivo cuidado, uso, custodia y conservación de los bienes dentro de la Institución. (pág. 11).

Según Peña D y Parra K (2018) en su trabajo de investigación titulado “Examen especial a la administración de los activos fijos del GAD. Municipal de Santa Clara con el objetivo de verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente en el periodo comprendido del primer semestre del año 2017” por medio de la entrevista al responsable de inventarios se consiguió la información cualitativa y cuantitativo, del mismo modo mediante la observación se consiguió los documentos que ayuden al control y validez en el cumplimiento a las normativas vigentes en el control a los activos fijos de la institución, con esto se medirá el cumplimiento de la normativa legal vigente, concluyendo que la Información desactualizada e incompleta de los bienes no permite identificar oportunamente el estado, ubicación y conservación de los activos fijos ocasionando que no se mantenga un inventario actualizado y con valores reales (pág.21 ).

Según Quisaguano, A (2020), en su trabajo de investigación titulado “Examen Especial de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Depohormigon Cía. Ltda” con el objetivo de realizar un examen especial de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa, para establecer el nivel de eficiencia del uso, para ello se aplica el método de la observación directa, debido a que permite conocer la realidad sobre el manejo de la cuenta, por otra parte se realizó la entrevista al personal responsable de la entidad, además se aplicó la ficha de observación para reunir información eficiente que ayude al desarrollo de la investigación, finalmente concluyendo que mediante la aplicación de la planificación específica se pudo observar que el área de Propiedad Planta y Equipo no cumple correctamente con la aplicación de normas, leyes,

reglamentos, es decir es deficiente debido que existen falencias en la aplicación de la normativa en los procesos de custodia, constataciones físicas y adquisiciones de bienes. (pág. 26)

En su artículo de investigación titulado “Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos” con el objetivo de verificar los controles y mitigar los riesgos asociados a los procesos de compra, uso, mantenimiento, desmantelamiento y dada de baja de los mismos, debe señalarse que la investigación fue de naturaleza cualitativa, a la vez se utilizó la técnica de la entrevista a los responsables de la empresa y a los expertos como público objetivo auditores internos con experiencia de más de cinco años en empresas del sector real, o pertenecientes a firmas de auditoría, en definitiva en esta investigación, se identificaron los riesgos en el tratamiento de los activos fijos y su impacto en las actividades de auditoría y de las empresas, y se agruparon las mejores prácticas, que permiten desde una perspectiva genérica, mitigar los riesgos y dar un guía a los auditores para el desarrollo de su labor. (Gallegos, Villa, & Castaño, 2017)

## **2.1.1 Conceptualización de la variable independiente: Examen especial**

### **2.1.1.1 Auditoría**

Cevallos et al (2018), define: “Se encarga de monitorear y supervisar las actividades de la compañía para alcanzar los objetivos de la entidad, y realizan una investigación la utilizan como herramienta para la prevención y detección de fraudes empresariales”. (pág. 16)

Becher (2017), define: Las auditorías son un importante instrumento para ayudar en el crecimiento de las organizaciones. Proveen mecanismos para evaluar el negocio, ayudan a los gestores a identificar si las estrategias aplicadas están trayendo resultados.

Es un examen sistemático que se efectúa con la finalidad de establecer si un proceso se ha cumplido bajo la normativa aplicable, presentándose un informe sobre las irregularidades con las respectivas conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones.

### **2.1.1.2 Examen especial**

Gutiérrez et al (2020) indica que:

Posee un alcance limitado ya que su análisis se enfoca en cierto grupo de las operaciones de la empresa, buscando mejorar las mismas mediante este análisis específico, generando como resultado un informe con sus correspondientes comentarios, conclusiones o recomendaciones del caso. (pág. 166)

Contraloría General del Estado (2015), define:

Verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las

disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones. (págs. 6 - 7)

Es un proceso de verificación donde se define si las actividades se han cumplido según lo establecido en la normativa, también se aplican indicadores para conocer los niveles de rendimiento institucional.

### **2.1.1.3 Fases de la auditoría**

La auditoría según Becher (2017), busca garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficiencia y la eficacia para ello se debe seguir ciertas fases o etapas:

- **Planificación**

La planificación comienza con la elaboración de un plan, que orientará la ejecución de la auditoría, las actividades en una línea del tiempo, además del alcance, con procesos, que serán auditados. En esta etapa también es importante que el auditor identifique toda la documentación relacionada, puede ser elaborada la lista preliminar de las personas que serán entrevistadas.

- **Preparación**

Este es el momento se podrán conocer un poco más sobre el Sistema de control interno de la empresa, analizando la documentación, con acceso al check list de verificación. Es fundamental para orientar al auditor de modo que no se olvide ningún detalle como para registrar las constataciones y observaciones.

- **Ejecución**

La ejecución de las auditorías se da a través de la colecta de informaciones, está siguiendo los estándares y procedimientos de control, en esta fase, el auditor entrevista a las personas, haciendo preguntas tomando las constataciones, en este momento que serán registradas las no conformidades, que ocurrieron en desacuerdo con el proceso y procedimiento estandarizado.

- **Finalización**

Después de concluida la ejecución de la auditoría el equipo de auditores se reúne para revisar las áreas problemáticas, y para determinar el informe, siendo un insumo importante para las reuniones estratégicas realizadas por los liderazgos. Ayuda a evaluar los resultados e implementar las acciones de mejora sugeridas por el equipo de auditores.

Mientras Pérez (2020), establece las siguientes fases de examen especial:

- **Planificación preliminar**

Para que la auditoría sea exitosa es primordial elaborar un plan donde se incluyan los siguientes puntos: propósito de la auditoría, alcance, las actividades, la asignación del equipo auditor y el

cronograma con un detalle de los procedimientos, se debe efectuar una entrevista con el representante legal de la organización.

- **Planificación específica**

En esta etapa el auditor líder asigna funciones, evalúa y registra los niveles de confianza y riesgos de los aspectos que serán verificados.

- **Ejecución**

Durante esta fase evalúa los procedimientos, políticas y estándares, se colecta toda la información, la evidencia y se realizan los hallazgos para sacar conclusiones y poder presentar los resultados finales.

- **Comunicación de resultados**

Luego de concluido el procedimiento, se plantean las recomendaciones a seguir para corregir estos inconvenientes quedando a consideración de los administradores generales.

#### **2.1.1.4 Control interno**

Mendoza et al (2018), define: al control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (pág. 211)

#### **2.1.1.5 Riesgos de auditoría**

Cartaya (2021), menciona

Supone evaluar la vulnerabilidad de las amenazas o peligros, por separado, y predecir los efectos si se juntan o la probabilidad de que ocurra un desastre, por lo que se debe identificar, evaluar y controlar. Existen tres tipos de riesgos:

- Riesgo inherente se relaciona con el tipo de organización, tamaño, y en relación con las operaciones.
- Riesgo de control se definen con los mecanismos de control, gestión, comunicación y supervisión de los eventos.
- Riesgo de detección: que no se cumplan con los procesos de verificación que permita identificar las deficiencias encontradas en las operaciones. (Págs. 31 – 35)

#### **2.1.1.6 Hallazgos de auditoría**

Restrepo (2017)

Los hallazgos de auditoría son un producto generado de la fase de ejecución de auditoría, sobre la gestión de los sujetos auditados, que evidencian el alcance de los procesos, se incluyen los siguientes elementos:

- El criterio comprende la concepción de "lo que debe ser", con lo cual el auditor mide la condición y determina cumplimientos o desviaciones; puede ser una disposición legal, una norma técnica, un estándar de aceptación profesional general.
- La condición se refiere a la situación actual, entendida como "lo que es", encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función, operación o transacción, refleja el grado en que está siendo logrado o aplicado los documentos, procesos u operaciones analizadas.
- La causa es la razón básica por lo que ocurrió la condición o también el motivo del incumplimiento del criterio, detectan las deficiencias que pueden existir en una organización.
- El efecto es el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas. Por lo general son ineficiente de recursos, pérdida de valor, incumplimiento de procesos entre otros.

### **2.1.1.7 Conceptualización de la variable dependiente: activos fijos.**

#### **2.1.1.8 Activos fijos**

Según Rodríguez & Montoya (2018) mencionan que los activos fijos “Se considera como propiedad, planta y equipo que posee una empresa para la prestación de su servicio o para la producción de un bien, que se conserva por más de un año y no está para la venta” (pág. 11).

#### **2.1.1.9 Clasificación de activos fijos**

Los activos según EAE (2021), se clasifican en:

##### **Activo fijo tangible**

Se incluyen los bienes y materiales tangibles, son bienes que permiten cumplir con las actividades empresariales:

- Terrenos y bienes naturales urbanos y rurales.
- Construcciones de inmuebles y que son propiedad de la organización.
- Instalaciones técnicas, relacionadas con el montaje de cadena.
- Maquinarias necesarias para la actividad cotidiana.
- Mobiliario en las que se incluyen estanterías, mesas, sillas, mostradores entre otros que posee la empresa.
- Equipos informáticos, compuesto por ordenadores, impresoras y escáner.
- Elementos de transporte, como autos, camiones, motos, barcos, etc.

##### **Activo fijo intangible**

Los activos fijos intangibles no son físicos son bienes como marcas, permisos, patentes, derechos o gastos de investigación.

## **CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.**

### **3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Métodos de la investigación**

##### **3.1.1 Método Deductivo**

Se aplicó el método deductivo, en base a la revisión bibliográfica presentada en el documento empleado como guía para el desarrollo de las fases del examen especial, con la finalidad de obtener información confiable para la elaboración de los hallazgos que sustentará en el informe final del examen a los activos fijos de la Empresa Municipal, Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Riobamba.

#### **3.2 Tipo de Investigación**

##### **3.2.1 Investigación Descriptiva**

Aquí es donde se describió todo lo relacionado al servicio que presta la institución y como lo aplica la normativa, enfocado a la administración de los activos fijos que posee la institución, considerando el cumplimiento de los objetivos planteados al inicio del periodo fiscal.

##### **3.2.2 Investigación de Campo**

Para el desarrollo del presente trabajo se empleó una investigación de campo debido a que se visitó las instalaciones de la EP-EMAPAR para obtener la información necesaria para la investigación, adicionalmente se aplicó la observación directa para definir los hechos relacionados con la administración de los bienes.

##### **3.2.3 Investigación Documental**

Se aplicó la investigación documental, pues se revisaron varios documentos entregados por la entidad auditada para su revisión considerando la normativa vigente que regula los procesos de la institución, mediante su análisis se pudo obtener conocimientos necesarios de acuerdo al avance de la investigación.

#### **3.3 Diseño de la investigación**

##### **3.3.1 Diseño no experimental**

En este estudio se aplicó la investigación no experimental ya que no existe manipulación de variables ni control experimental en vista que no es necesario, también contamos con varios documentos similares presentados como antecedentes del proceso investigativo.

#### **3.4 Enfoque de la investigación**

##### **3.4.1 Enfoque cuantitativo**

Aquí se utilizó los estados financieros y documentos relacionados con el control de los activos fijos de la entidad de dos periodos necesarios para la comparación, estableciendo las variaciones de saldos que existen, además de determinar la población de la investigación.

### 3.4.2 Enfoque cualitativo

Permitió conocer la situación de la empresa municipal como: el cumplimiento de las normas relacionadas con la administración de los activos fijos, y la normativa aplicable de manera general definida por la Contraloría General del Estado.

### 3.5 Determinación de la población y muestra

#### 3.5.1 Determinación de la población

La población se encuentra determinada en la ciudad de Riobamba ubicada en la calle Londres 0750 y Av. Juan Félix Proaño la institución Empresa Pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) donde se utilizó como población de investigación los documentos facilitados por la empresa y el personal que labora en el área contable – financiera.

*Tabla 1: Población del personal*

<b>Cargo</b>	<b>Número de personas</b>
Gerente	1
Directora de Gestión Financiera	1
Contador	1
Tesorero	1
Analista de activos fijos	1
Guardalmacén	1
Despachador	1
<b>Total</b>	<b>7</b>

Nota: En esta tabla se da a conocer la población en relación a las personas involucradas del departamento financiero de la EP-EMAPAR.

Fuente: EP – EMAPAR

*Tabla 2: Población documental*

<b>Denominación del documento</b>	<b>Número</b>
Estados financieros	2
Normativa interna	2
Libro mayor	1
Auxiliares para la administración de los activos fijos	2
<b>Total</b>	<b>7</b>

**Nota:** En la presente tabla se establece los diferentes documentos a ser utilizados para el desarrollo de la investigación.

Fuente: EP – EMAPAR

### **3.5.2 Determinación de la muestra**

En la investigación se trabajó con el total de la población, de este modo se procedió a realizar el muestreo regulado en el cual todos los elementos de la muestra forman parte del universo o población, objeto de estudio; es decir, que no se utilizó ningún método de cálculo de la muestra, ya que la población es finita (es inferior a 50 elementos), también no existe limitación de información, todos los recursos necesarios están a nuestra disposición para la ejecución del trabajo de investigación.

## **3.6 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos**

### **3.6.1 Determinación de las técnicas de la recogida de información**

Dentro de las técnicas para la recolección de información estará la entrevista y encuesta.

- Entrevista: La entrevista se realizó a la Coordinadora Financiera y al personal del departamento financiero para recopilar información necesaria que sea de provecho para la investigación, siendo productos principales de la primera fase de auditoría.
- Encuesta: Se aplicó al personal que labora en la parte financiera de la entidad para reunir datos y para detectar la opinión sobre el control de los activos fijos que realizó la empresa municipal de agua potable y alcantarillado del cantón Riobamba.
- Observación directa: necesaria para la identificación de los aspectos que tuvieron relación con los hechos presentado en la administración de los activos fijos de la empresa municipal de agua potable y alcantarillado del cantón Riobamba.

### **3.6.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información**

Guía de entrevista: Se utilizó un conjunto de preguntas, algunas preguntas abiertas y cerradas de acuerdo a la necesidad, las mismas que están relacionadas al control de los activos fijos, exámenes especiales realizados en los años anteriores y la situación actual de la empresa.

Cuestionario: Se elaboró una lista de preguntas cerradas y posteriormente fueron tabuladas para obtener resultados las mismas que pueden ser positivas o negativas de acuerdo a la opinión de los colaboradores de la empresa.

Ficha de observación: es un registro cronológico de los hechos que afectan el desarrollo de las actividades relacionadas con la administración de los activos fijos, procurando establecer aspectos que pueden afectar su estado y custodia.



## CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### ENCUESTA EMAPAR

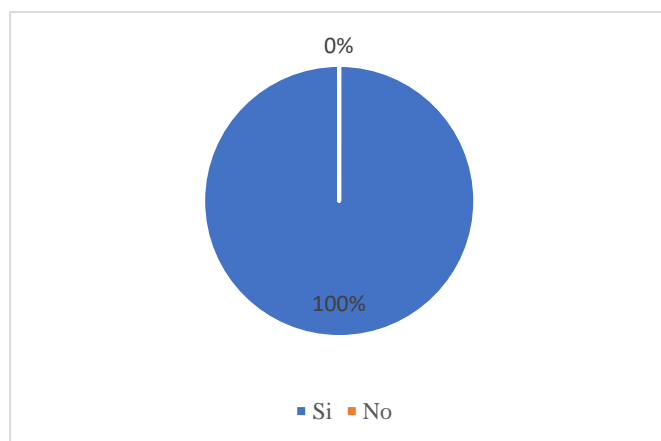
#### 1. ¿Existe una persona responsable de la administración de los activos fijos?

Tabla 3: Responsable de la administración de activos fijos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 1: Responsable de la administración de los activos fijos



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

#### Interpretación:

Existe una persona responsable de la administración de activos fijos según el 100% de los encuestados cuentan con un responsable del cuidado de los bienes de la Empresa Municipal de agua potable y alcantarillado de Riobamba.

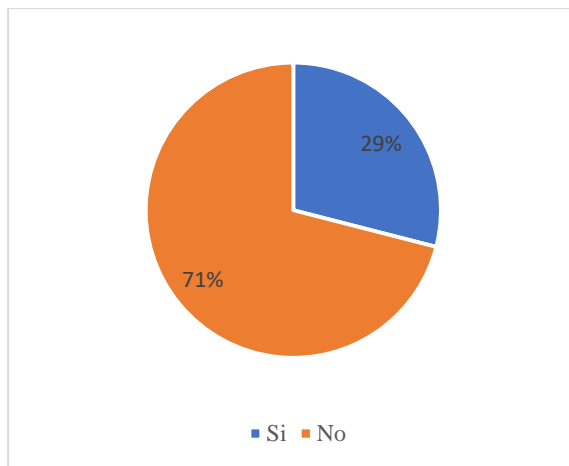
## 2. ¿Conoce cuáles son los bienes que están bajo su responsabilidad?

Tabla 4: Activos fijos bajo su Control

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 2: Activos fijos bajo su control



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

### Interpretación:

El 71% de las personas encuestadas dicen no conocer cuáles son los activos que se encuentran bajo su custodia, mientras que el 29% identifican claramente dichos bienes.

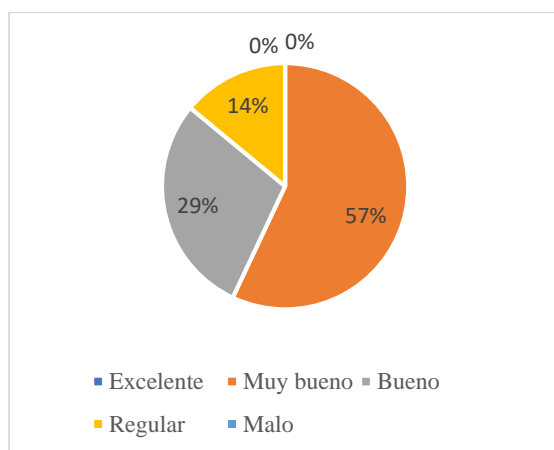
3. ¿Los bienes que se encuentran bajo su responsabilidad en qué estado los calificarían?

Tabla 5: Estado de los activos fijos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
EXCELENTE	0	0%
MUY BUENO	4	57%
BUENO	2	29%
REGULAR	1	14%
MALO	0	0%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 3: Estado de los activos fijos



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

**Interpretación:**

En lo referente al estado de los bienes que se encuentran dentro de su puesto de trabajo, se pudo conocer que el 57% están en muy buen estado, seguido del 29% que lo consideran bueno; es decir, que no existen fallas o daños que pueden perjudicar su funcionamiento mientras que el 14% dice que es regular por lo que sostienen que debería realizarse un mantenimiento de dichos activos.

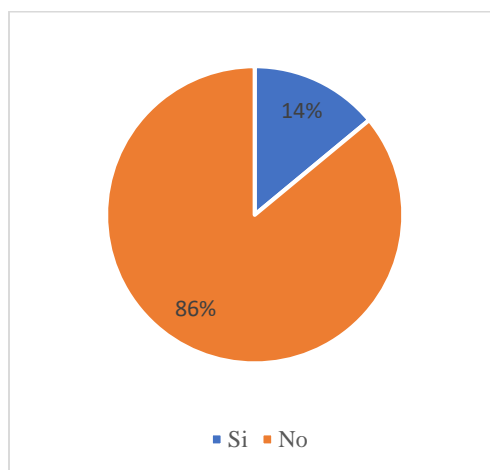
**4. ¿Cuándo uno de los bienes falla es notificado al encargado de la administración de activos fijos?**

Tabla 6: Notificación el estado de los activos fijos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	14%
NO	6	86%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 4: Notificación del mal estado de los activos fijos



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

**Interpretación:**

Cuando los activos fijos presentan daños, según el 86% de los encuestados no se notifica de manera escrita al administrador de estos activos; mientras que solo el 14% manifiesta que si lo hace esto quiere decir que no existe evidencia donde se define si se cumplió el proceso.

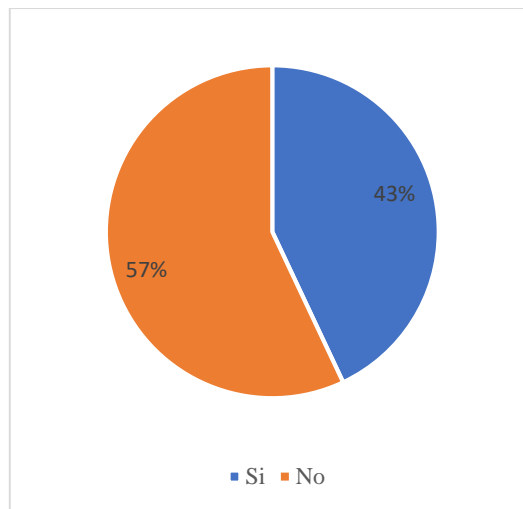
## 5. ¿Se aplican constataciones físicas?

Tabla 7: Constatación de los activos fijos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	43%
NO	4	57%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 5: Constataciones físicas de los activos fijos



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

### Interpretación:

En lo referente, a las constataciones físicas de los activos fijos se determinó según el 57% que no se han aplicado mientras que el 43% manifiesta que es una actividad periódica.

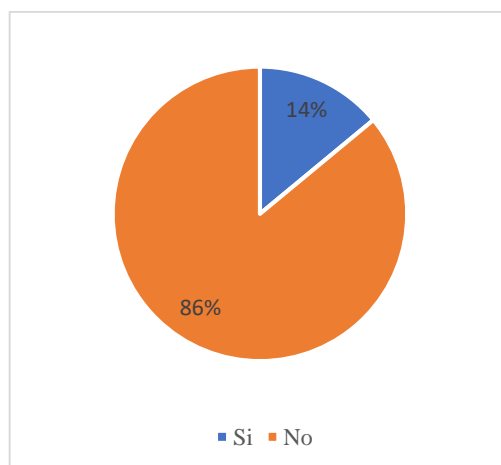
**6. ¿Usted conoce de los planes de mantenimiento de los activos fijos?**

Tabla 8: Planes de mantenimiento de activos fijos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	1	14%
NO	6	86%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 6: Planes de mantenimiento de los activos fijos



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Interpretación:

Para mantener operativos los activos fijos es necesario efectuar mantenimiento tanto correctivo como preventivo, para el 86% de las personas encuestadas no existe dicho plan, varios de los activos se encuentran dañados y no están funcionando cómo debería; mientras que el 14% dice conocer de dicho programa.

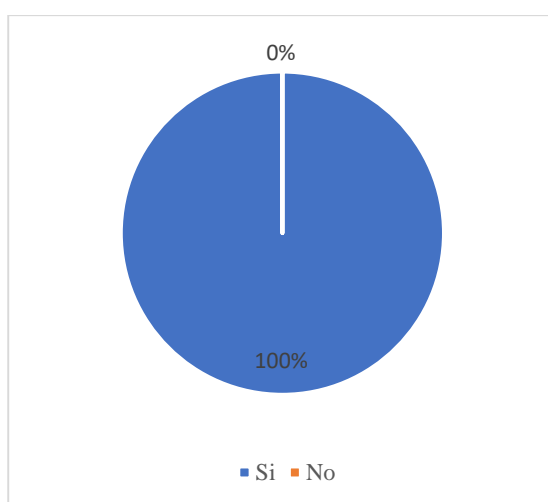
## 7. ¿Se han reportado pérdidas de los activos?

Tabla 9: Inconvenientes por la pérdida de activos fijos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 7: Inconvenientes por pérdidas en los activos fijos



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Interpretación:

Para el 100% de los encuestados, se ha presentado inconvenientes relacionados directamente con la pérdida de los activos fijos, ya que no permiten realizar las actividades de manera adecuada y también se convierte en un punto de conflicto en el ambiente de trabajo.

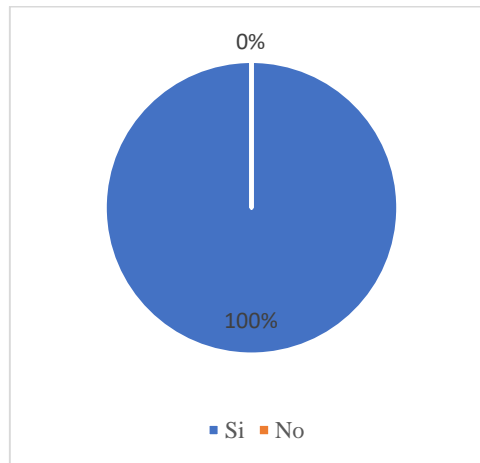
**8. ¿Considera necesario la aplicación de un examen especial a los activos fijos de EP - EMAPAR?**

Tabla 10: Examen especial a los activos fijos

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

Gráfico 8: Examen especial a los activos fijos



**NOTA:** Elaboración propia en Base a la EP-EMAPAR

**Interpretación:**

Para el 100% de los encuestados, es necesario la aplicación de un examen especial a los activos fijos para realizar los procesos adecuados para procurar el cuidado de los bienes de la empresa municipal.




#### **4.1 Interpretación general de resultados.**

Se estableció que existe una persona responsable de la administración de activos fijos, pero no se han aplicado las actividades necesarias para el cuidado de los bienes, por esta razón el 71% de las personas encuestadas dicen no conocer cuáles son los activos bajo su control, la mayoría de los bienes se encuentran en buen estado, pero otros necesitan acciones de mantenimiento.

Se han realizado constataciones físicas de los activos, pero no se ha emitido un informe completo sobre lo observado, adicionalmente se han generado pérdidas ocasionando inconvenientes en el ambiente de trabajo, siendo necesario la aplicación de un examen especial a los **ACTIVOS FIJOS** con la finalidad de conocer las deficiencias en los procesos relacionados con su administración y tomar las medidas correctivas a tiempo.

## 4.2 Desarrollo de las fases de examen especial.

### 4.2.1 Planificación preliminar

	Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020	<b>PPP</b> <b>1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------


### PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

#### Objetivo:

Conocer sobre la administración de los activos fijos de la Empresa Pública – Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba EP – EMAPAR, mediante la revisión documental y la aplicación de técnicas de auditoría necesarias para el diagnóstico de la entidad.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Realice el contrato de examen especial aplicado a los activos fijos.	<b>PP.01</b>	<b>BAQQ</b>	
2	Elabore la orden de trabajo del examen especial aplicado a los activos fijos.	<b>PP.02</b>	<b>BAQQ</b>	
3	Notifique a los empleados de la EP – EMAPAR sobre el inicio del examen especial a los activos fijos.	<b>PP.03</b>	<b>BAQQ</b>	
4	Realice la visita de reconocimiento y entrevista al delegado por la coordinación.	<b>PP.04</b>	<b>BAQQ</b>	
5	Aplique los cuestionarios de control interno en base a las normas de la CGE.	<b>PP.05</b>	<b>BAQQ</b>	
6	Redacte el memorándum de planificación preliminar.	<b>PP.06</b>	<b>BAQQ</b>	

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.04</b> <b>1/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

### VISITA DE RECONOCIMIENTO

#### Objetivo:

Conocer las instalaciones y el funcionamiento de cada uno de los departamentos para la dirección del proceso investigativo.


Ilustración 1: Empresa Municipal EP-EMAPAR



#### NOTA: Constatación física de la EP-EMAPAR

Se realizó la visita de reconocimiento a las instalaciones de la Empresa Pública - Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba, donde se pudo establecer lo siguiente: cuenta con un local propio ubicado en las calles Londres de Av. Juan Félix Proaño, dividido en varios bloques, en la primera se cuenta con la guardiana y atención al cliente, en este punto se realizan los pagos y se resuelven varios problemas de los usuarios.

En la segunda planta está el área técnica, donde laboran en diferentes operaciones, mientras que en otro bloque está el área contable y la administración la edificación cuenta con su respectiva señalética y con el personal profesional para desarrollar las actividades encomendadas.

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.04</b> <b>2/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

## **ENTREVISTA AL DELEGADO POR LA COORDINACIÓN**

### **1. ¿Cuenta con una planificación anual?**

Sí, en base a la normativa que nos regula, debemos contar con una planificación que está relacionada directamente con el presupuesto y se procura su cumplimiento pues estos aspectos son evaluados al final de cada período fiscal.

### **2. ¿Se aplican políticas para la administración de los activos fijos?**

Se aplica la normativa general entregada para las instituciones públicas y propiamente de la municipalidad de Riobamba, con la finalidad de realizar una adecuada administración de los recursos y evitar pérdidas o daños para la institución.

### **3. En lo referente a la administración de los activos fijos ¿se han definido responsables?**

Las personas del departamento financiero son las encargadas de la administración de los activos fijos, en varios casos se han presentado documentos como actas de entrega recepción para liberar la responsabilidad en los funcionarios de la empresa municipal pero no en todos los casos se han emitido estos documentos.

### **4. ¿Es de su conocimiento los daños o pérdidas en los activos fijos?**


Por supuesto, si se han presentado este tipo de eventos que venido afectar los recursos institucionales, varios por el cumplimiento de la vida útil otros por el uso dado.

### **5. ¿Se han definido planes de mantenimiento para los activos fijos?**

Dentro del presupuesto entregado para la empresa municipal se destina de un rubro específico para realizar adquisiciones y mantenimiento de los activos fijos, aunque no ha sido empleado oportunamente o se han dejado de lado por otras circunstancias.

### **6. ¿Considera necesario la aplicación de un examen especial a los activos fijos?**

Es importante su aplicación y por ende los resultados de esta manera se podrán establecer deficiencias para dar soluciones sobre aspectos que pueden afectar el cumplimiento de las actividades de la empresa municipal.

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la          Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y          Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.04</b> <b>3/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------


**7. En caso de presentarse anomalías ¿cuál sería el tratamiento que se diera?**

Se deberían aplicar las sanciones definidas en las resoluciones de la empresa considerando que los recursos públicos deben ser salvaguardados y evitar su desperdicio.

**8. ¿El personal está debidamente capacitado para la administración de los activos fijos?**

Contamos con profesionales en el departamento financiero que son capaces de realizar una administración adecuada de los activos fijos, pero las múltiples funciones a realizar afectan el cumplimiento de esta actividad.


Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.05</b> <b>1/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Cuestionarios de control interno en base a las normas de la CGE**

**Componente: Ambiente de control**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	200-01	¿Cuenta con un código que regule la integridad y los valores éticos en la empresa pública?		0	No se ha elaborado este código, por esta razón no se han definido los valores principios éticos.
2		¿Se ha definido un responsable de la aplicación de los valores éticos?		0	Al no contar con la normativa no se ha designado a un responsable de su control.
3	200-02	¿Se han elaborado planes operativos para ser cumplidos en un período fiscal?	1		
4		¿Posee una planificación estratégica donde se direccionen sus operaciones?	1		
5	200-03	¿Se han definido políticas y prácticas para una adecuada administración del talento humano?	1		
6		¿Aplican planes para la administración del talento humano?		0	No se ha elaborado planes independientes al Municipio de Riobamba.
7	200-04	¿Cuentan con un organigrama estructural actualizado?	1		
8	200-05	¿Cuándo se delega la responsabilidad, se efectúa de manera escrita?	1		

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.05</b> <b>2/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Ambiente de control**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
9	200-06	¿Han definido las competencias profesionales de cada uno de los departamentos?	1		
10	200-07	¿Se han coordinado las acciones con otras dependencias estatales?	1		
11	200-08	¿La EP - EMAPAR se ha incluido a las políticas de aplicación general?	1		
		<b>Total <math>\Sigma</math></b>	<b>8</b>	<b>3</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 8 / 11 \* 100


**Nivel de confianza** = 73% moderado

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 73%

**Nivel de riesgo** = 27% moderado

<p><b>Elaborado por: BAQQ</b></p>	<p><b>Fecha: 07/03/2022</b></p>
<p><b>Supervisado por: ALLN</b></p>	<p><b>Fecha: 27/05/2022</b></p>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.05</b> <b>3/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Evaluación del riesgo**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	300-01	¿Se han identificado los riesgos que puede enfrentar la empresa pública?	1		
2		¿Se han determinado los factores que influyen en los riesgos que enfrenta la empresa?	1		
3	300-02	¿Cuenta con un plan de mitigación de riesgo?		0	No se ha elaborado formalmente un plan de mitigación de riesgos, por ende, no se ha establecido responsables.
4	300-03	¿Han realizado el proceso de valoración de los riesgos que enfrenta la entidad?	1		
5	300-04	¿La organización ha preparado mecanismos para superar los riesgos que se pueden presentar?		0	De manera formal no se desarrollan mecanismos que reduzcan el riesgo,
		<b>Total <math>\Sigma</math></b>	<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 3 / 5 \* 100

**Nivel de confianza** = 60% moderado


**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 60%

**Nivel de riesgo** = 40% moderado

<b>Elaborado por:</b> BAQQ	<b>Fecha:</b> 07/03/2022
<b>Supervisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 27/05/2022



	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.05</b> <b>4/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Actividades de control**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	400-01	¿Han definido acciones para separar las funciones de cada uno de los empleados de la empresa?	1		
2		¿Se cuenta con un plan para la rotación de funciones?		0	No se ha elaborado un plan de rotación donde se definan las funciones de cada una de las áreas y la similitud para su rotación.
3	400-02	¿Existen mecanismos para las autorizaciones de las operaciones que se realizan en EP - EMAPAR?	1		
4	400-03	¿Se realizan acciones de supervisión en cada uno de los departamentos?	1		
5		¿Existe un responsable de la supervisión en las operaciones que se realizan en la empresa municipal?	1		
		<b>Total <math>\Sigma</math></b>	<b>4</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 4 / 5 \* 100


**Nivel de confianza** = 80% alto

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 80%

**Nivel de riesgo** = 20% bajo

<b>Elaborado por: BAQQ</b>	<b>Fecha: 07/03/2022</b>
<b>Supervisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Período 2020</p>	<p><b>PP.05</b> <b>5/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Información y comunicación**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	500-01	¿El EP – EMAPAR cuenta con adecuado sistema de comunicación interdepartamental?	1		
2		¿Se han definido responsables de su manejo y control?	1		
3	500-02	¿Poseen canales de comunicación abiertos donde se genera información correcta y oportuna?	1		
4		¿Existen responsables del cuidado de la información de la EP - EMAPAR?	1		
		<b>Total <math>\Sigma</math></b>	<b>4</b>	<b>0</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 4 / 4 \* 100


**Nivel de confianza** = 100% Alto

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 0%

**Nivel de riesgo** = 0% Bajo

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Período 2020</p>	<p><b>PP.05</b> <b>6/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Monitoreo**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	600-01	¿Poseen un plan de seguimiento continuo a las operaciones que posee la empresa pública?	1		
2		¿Definen las deficiencias en los procesos internos de la empresa?	1		
3	600-02	¿Elaboran planes para la evaluación periódica de los procesos internos que se desarrollan en la empresa?		0	No se ha elaborado formalmente un plan de evaluación a los procesos internos.
4	300-03	¿Se emiten informes sobre los procesos de evaluación a las actividades internas?		0	Ausencia de informes sobre los procesos de evaluaciones aplicados al personal.
		<b>Total <math>\Sigma</math></b>	<b>2</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 2 / 4 \* 100


**Nivel de confianza** = 50% moderado

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 50%

**Nivel de riesgo** = 50% moderado

<b>Elaborado por: BAQQ</b>	<b>Fecha: 07/03/2022</b>
<b>Supervisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 27/05/2022</b>

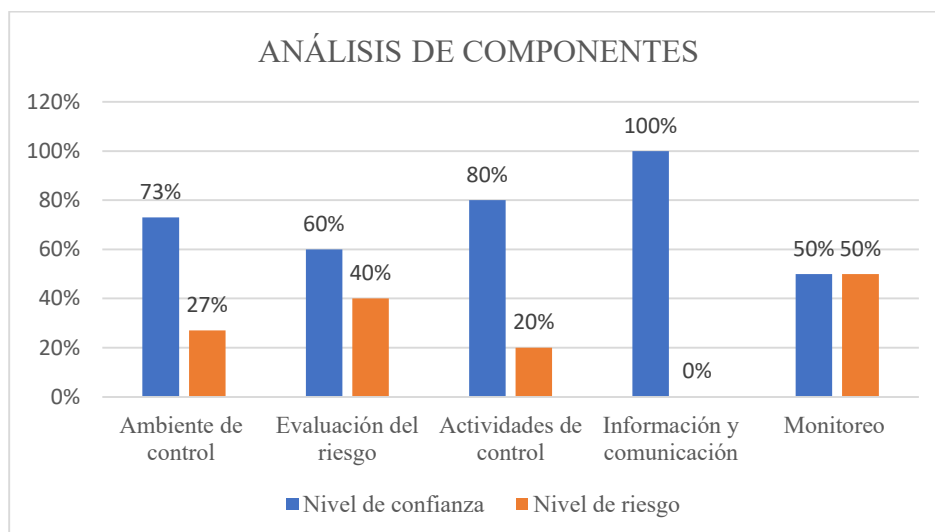
	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.05</b> <b>7/7</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I –  
NORMAS DE CONTROL INTERNO CGE**

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	73%	27%
2	Evaluación del riesgo	60%	40%
3	Actividades de control	80%	20%
4	Información y comunicación	100%	0%
5	Monitoreo	50%	50%
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	363%	137%
	<b>Promedio</b>	72.6%	27.4%


**Análisis**

Ilustración 2: Análisis de Componente.



**NOTA:** Resultado de análisis de componentes de la EP-EMAPAR

<b>Elaborado por:</b> BAQQ	<b>Fecha:</b> 07/03/2022
<b>Supervisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 27/05/2022

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.06</b> <b>1/4</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

### **Memorándum de planificación preliminar**

Riobamba, 17 de marzo del 2022.

Magister.

Marcelo Calvopiña

#### **GERENTE GENERAL EP – EMAPAR**

Presente:

El presente documento es el memorándum de planificación preliminar donde se definen los siguientes aspectos esenciales para el proceso de examen especial, dejan en claro que su responsabilidad es entregar la documentación en el cronograma aprobado, mientras que la mía es dar una opinión en base a las regulaciones aplicables a cada asunto:

- **Objetivo**

Conocer los niveles de confianza y riesgo mediante una evaluación del control interno de la EP – EMAPAR basado en la normativa que regula a las instituciones públicas.

Verificar el cumplimiento de los controles enfocados en la administración de los activos fijos que posee EP – EMAPAR.

Emitir un informe del examen especial al componente activos fijos de la empresa de agua potable y alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) período 2020, que contenga las principales conclusiones y recomendaciones para a adecuada administración de los activos fijos dentro de la institución.

- **Alcance**

Se enfocó el examen especial en la administración de los activos fijos que posee la EP – EMAPAR, parte de la identificación de los bienes, los procesos internos relacionados con su administración con la finalidad de determinar perjuicios a la institución, responsables y posibles acciones que les permitan superar las debilidades.

- **Limitaciones**

Las limitaciones se relacionan directamente con la disponibilidad de información en los tiempos estimados para el desarrollo del trabajo, considerando que es una actividad de acopio de datos que depende de diversos funcionarios.

- **Equipo de auditoría**


Srta. Blanca Alicia Quishpi Quito

Auditora

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo

Supervisora

- **Cronograma de trabajo**

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.06</b> <b>2/4</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------


Fase de planificación preliminar 7 de marzo al 17 de marzo del 2022

Fase de planificación específica 21 de marzo al 1 de abril del 2022

Fase de ejecución 4 de abril al 13 de mayo del 2022

Fase de comunicación de resultados 16 de mayo al 27 de mayo del 2022.

- **Procedimientos**

No.	Procedimiento	Referencia
	Fase Planificación preliminar	
1	Contrato de examen especial aplicado a los activos fijos.	<b>PP.01</b>
2	Orden de trabajo del examen especial	<b>PP.02</b>
3	Notificación a los empleados de la EP – EMAPAR sobre el inicio del examen especial a los activos fijos.	<b>PP.03</b>
4	Visita de reconocimiento y entrevista al delegado por la coordinación.	<b>PP.04</b>
5	Cuestionarios de control interno en base a las normas de la CGE.	<b>PP.05</b>
6	Memorándum de planificación preliminar.	<b>PP.06</b>
	Fase Planificación específica	
7	Cuestionarios de control interno de los componentes seleccionados.	<b>PE.01</b>
8	Niveles de confianza y riesgos basado en la evaluación aplicada.	<b>PE.02</b>
9	Matriz de riesgo definiéndose los procedimientos aplicarse.	<b>PE.03</b>
10	Informe de planificación específica.	<b>PE.04</b>
	Fase Ejecución	
11	Verificación de ingreso de los activos fijos al sistema informático.	<b>E.01</b>
12	Constatación física de los activos fijos que posee la entidad.	<b>E.02</b>
	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PP.06</b> <b>3/4</b></p>
No.	Procedimiento	Referencia

13	Cálculo de los activos fijos en los registros de la empresa.	<b>E.03</b>
14	Actas de entrega recepción de los bienes de la empresa municipal.	<b>E.04</b>
15	Verifique el proceso de dada de baja	<b>E.05</b>
16	Hallazgos de auditoría	<b>E.06</b>
	Fase de Comunicación de resultados	
17	Notificación de finalización de las fases de examen especial	<b>CR.01</b>
18	Convocatoria a la lectura del informe de examen especial.	<b>CR.02</b>
19	Informe de examen especial aplicado a los activos fijos	<b>CR.03</b>


- **Resultados evaluación del sistema de control interno**

Mediante la presente le doy a conocer los resultados de la planificación preliminar, donde se pudo evaluar el sistema de control interno mediante cuestionarios, tomando como criterio las normas emitidas por la Contraloría General del Estado, dando como resultado:

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	73%	27%
2	Evaluación del riesgo	60%	40%
3	Actividades de control	80%	20%
4	Información y comunicación	100%	0%
5	Monitoreo	50%	50%
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	363%	137%
	<b>Promedio</b>	72.6%	27.4%

Las principales deficiencias encontradas son:

- No se ha elaborado este código, por esta razón no se han definido los valores principios éticos propios de la empresa pública incumpliendo con lo definido en la norma 200-1.

	Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020	<b>PP.06</b> <b>4/4</b>
-------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

- Al no contar con la normativa no se ha designado a un responsable de su control de los valores éticos que deben existir en toda institución pública.

- No se ha elaborado planes de capacitación al personal independientes a la EP – EMAPAR., no se ha entregado los requerimientos para sean incluidos en los planes de la institución.
- No se ha elaborado formalmente un plan de mitigación de riesgos, por ende, no se ha establecido responsables, acciones y eventos que deban ser considerados para evitar perjuicios a la EP – EMAPAR.
- Ausencia de mecanismos que permitan superar los riesgos identificados en análisis internos y externos.
- No se ha elaborado un plan de rotación, por esta razón las personas que desempeña una actividad no pueden ser reemplazadas por otra a fin de evitar largas esperas a los usuarios.
- No se ha elaborado formalmente un plan de evaluación periódica para establecer las deficiencias encontradas en cada aspecto.
- Ausencia de informes sobre los procesos de evaluaciones aplicados al personal y los procesos internos donde se definan causas y acciones para superar las inconformidades.

Atentamente;


Srta. Blanca Quishpi

**Auditora**



#### 4.2.2 Planificación específica

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020	<b>PPE</b> <b>1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------


### PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

#### Objetivo:

Evaluar el cumplimiento de la normativa que regula la administración de los activos fijos de la Empresa Pública – Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba EP – EMAPAR, mediante la aplicación de cuestionarios para conocer los niveles de confianza y riesgo.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Realice y aplique los cuestionarios de control interno de los componentes seleccionados.	<b>PE.01</b>	<b>BAQQ</b>	
2	Determine los niveles de confianza y riesgos basados en la evaluación aplicada.	<b>PE.02</b>	<b>BAQQ</b>	
3	Elabore la matriz de riesgo definiéndose los procedimientos aplicarse.	<b>PE.03</b>	<b>BAQQ</b>	
4	Realice el informe de planificación específica.	<b>PE.04</b>	<b>BAQQ</b>	

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.01</b> <b>1/6</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO DE LOS COMPONENTES SELECCIONADOS.**

**Componente: Administración de bienes**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	406-01	¿Se ha establecido una persona responsable de la administración de los bienes de la empresa pública?	1		
2		¿Se ha definido en la normativa la aplicación de controles anuales sobre los bienes estos son aplicados?		0	No se ha realizado controles sorpresivos a los bienes.
3	406-02	¿Dentro de la planificación anual se ha considerado la compra, reposición y mantenimiento de bienes?	1		.
4	406-03	¿Cuenta con un proceso adecuado de contratación normado y controlado por las autoridades competentes?	1		
		<b>Total Σ</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 3 / 4 \* 100


**Nivel de confianza** = 75% moderado

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 75%

**Nivel de riesgo** = 25% moderado

<b>Elaborado por:</b> BAQQ	<b>Fecha:</b> 07/03/2022
<b>Supervisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 27/05/2022

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.01</b> <b>2/6</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Almacenamiento de bienes**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	406-04	¿Los bienes adquiridos por la empresa pública ingresan físicamente a un almacén o bodega?	1		
2		¿Las bodegas cuentan con las seguridades necesarias para precautelar las características de los bienes?	1		
3		¿El encargado de los bienes acredita su responsabilidad mediante documentos?	1		.
4		¿Se informan documentalmente las novedades en los bienes a la máxima autoridad?		0	No se emiten documentos más bien la información en verbal por esta razón no hay documentos que avalen el proceso.
		<b>Total Σ</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 3 / 4 \* 100


**Nivel de confianza** = 75% moderado

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 75%

**Nivel de riesgo** = 25% moderado

<p><b>Elaborado por:</b> <b>BAQQ</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>07/03/2022</b></p>
<p><b>Supervisado por:</b> <b>ALLN</b></p>	<p><b>Fecha:</b> <b>27/05/2022</b></p>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.01</b> <b>3/6</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Registro de bienes**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	406-05	¿Se ha definido un mecanismo de registro contable de los bienes de la EP - EMAPAR?	1		
2		¿Efectúan conciliaciones con los saldos de los libros auxiliares?		0	No se han realizado conciliaciones con los auxiliares.
3	406-06	¿Cada uno de los bienes cuenta con un código para su registro y fácil identificación?	1		.
4		¿Se mantienen actualizados los códigos de los bienes de la empresa pública?	1		
		<b>Total Σ</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 3 / 4 \* 100


**Nivel de confianza** = 75% moderado

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 75%

**Nivel de riesgo** = 25% moderado

<b>Elaborado por:</b> BAQQ	<b>Fecha:</b> 07/03/2022
<b>Supervisado por:</b> ALLN	<b>Fecha:</b> 27/05/2022

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.01</b> <b>4/6</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Constataciones físicas**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	406-10	¿Han definido un plan para las constataciones físicas de los bienes de la empresa?		0	No se ha elaborado un plan de constatación de bienes de la EP – EMAPAR,
2		¿Cuándo se realiza las constataciones físicas se notifica a los empleados previamente?		0	Por lo general es un proceso sorpresivo.
3		¿Se elaboran actas donde se presenta las novedades encontradas en los bienes?	1		.
4		¿Se adjuntas evidencias fotográficas de las novedades reportadas?	1		
5		¿Existe una persona responsable de efectuar las constataciones físicas de los bienes?	1		
		<b>Total <math>\Sigma</math></b>	<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 3 / 5 \* 100


**Nivel de confianza** = 60% moderado

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 60%

**Nivel de riesgo** = 40% moderado

<b>Elaborado por: BAQQ</b>	<b>Fecha: 07/03/2022</b>
<b>Supervisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.01</b> <b>5/6</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Dada de baja**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	406-11	¿Qué modalidad de dada de baja se utiliza en la empresa pública?		0	Se aplica un proceso general de dada de baja no se ha definido actividades particulares.
2		¿Se ha establecido un responsable del proceso de dada de baja?	1		
3		¿Es reportado el estado de los bienes previo al proceso de dada de baja?	1		.
4		¿Han definido las modalidades de dada de baja?	1		
5		¿Mantiene un archivo ordenado de la información que se presenta en los procesos de dada de baja?	1		
		<b>Total Σ</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 4 / 5 \* 100


**Nivel de confianza** = 80% alto

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 80%

**Nivel de riesgo** = 20% bajo

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.01</b> <b>6/6</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Componente: Mantenimiento de bienes de larga duración**

No.	Norma	Pregunta	Si	No	Observación
1	406-12	¿Se ha diseñado programas de mantenimiento preventivo y correctivo?		0	Formalmente no se ha realizado el programa de mantenimiento de los bienes.
2		¿Existe un responsable del programa de mantenimiento a los bienes?	1		
3		¿Han contratado a los proveedores para el proceso de mantenimiento?	1		
4		¿Existen justificativos de los procesos de mantenimiento?	1		
		<b>Total Σ</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza** = Calificación total / ponderación total \* 100

**Nivel de confianza** = 3 / 4 \* 100

**Nivel de confianza** = 75% alto

**Nivel de riesgo** = 100% - Nivel de confianza

**Nivel de riesgo** = 100% - 75%

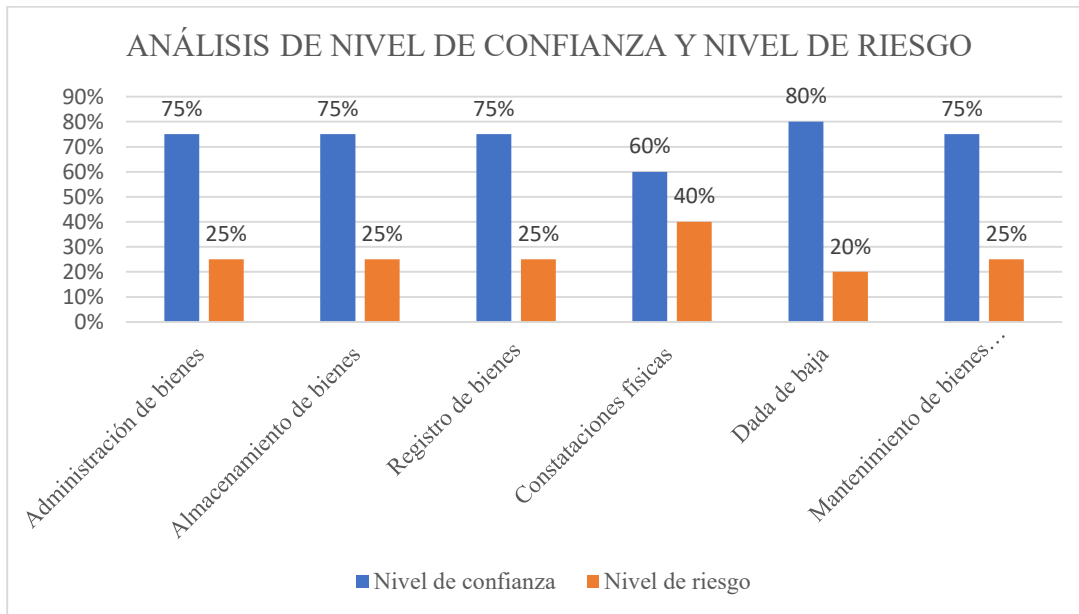
**Nivel de riesgo** = 25% bajo

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>




**DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO**

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Administración de bienes	75%	25%
2	Almacenamiento de bienes	75%	25%
3	Registro de bienes	75%	25%
4	Constataciones físicas	60%	40%
5	Dada de baja	80%	20%
6	Mantenimiento de bienes de larga duración	75%	25%
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	440%	160%
	<b>Promedio</b>	73.33%	26.67%



Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>




	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.03</b> <b>1/1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

### MATRIZ DE RIESGO

No.	Componentes	Nivel de riesgo	Procedimientos
1	Administración de bienes	25% De control moderado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación del proceso de adquisición de activos fijos.</li> </ul>
2	Almacenamiento de bienes	25% De control moderado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar los valores ingresados en el cuadro de depreciación.</li> </ul>
3	Registro de bienes	25% De control moderado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constatación física de los activos fijos que posee la EP – EMAPAR.</li> </ul>
4	Constataciones físicas	40% De control moderado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobación de la existencia de actas de entrega recepción.</li> </ul>
5	Dada de baja	20% De control moderado	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación del proceso de dada de baja.</li> <li>• Hallazgos de examen especial a los activos fijos.</li> </ul>
6	Mantenimiento de bienes de larga duración	25% De control moderado	

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.04</b> <b>1/2</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Informe de planificación preliminar**

Riobamba, 1 de abril del 2022.

Magister.

Marcelo Calvopiña

**GERENTE GENERAL EP – EMAPAR**


Presente:

El presente documento tiene por objetivo informarle sobre la terminación de la fase de planificación específica donde se pudo establecer los niveles de confianza y riesgo de los componentes valorados, dando los siguientes resultados:

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Administración de bienes	75%	25%
2	Almacenamiento de bienes	75%	25%
3	Registro de bienes	75%	25%
4	Constataciones físicas	60%	40%
5	Dada de baja	80%	20%
6	Mantenimiento de bienes de larga duración	75%	25%
	<b>Total <math>\Sigma</math></b>	440%	160%
	<b>Promedio</b>	73.33%	26.67%

Las principales deficiencias encontradas en la evaluación de los componentes relacionados con la administración de los activos fijos:

- No se ha realizado controles sorpresivos a los bienes que posee la EP – EMAPAR por lo que se desconoce su estado, responsable de su uso y cuidado o cualquier otra observación que debe ser informado a la máxima autoridad.
- Cuando existe un problema es reportado de manera verbal no se emiten documentos por esa razón no existe un registro que compruebe un hecho o presente una deficiencia en un proceso aplicado en la administración de los activos fijos.

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>PE.04</b> <b>2/2</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

- Se mantiene un registro de las transacciones de los activos fijos, pero no se ha realizado conciliaciones con los auxiliares, al no existir el cruce de información no se puede determinar faltantes en dicho proceso.
- No se ha elaborado un plan de constatación de bienes de la EP – EMAPAR de forma periódica incumplimiento con el definido en la norma para su correcta administración, cabe destacar que es responsabilidad del encargado de su control.
- No solo se debe realizar un plan sino también se deben efectuar controles sorpresivos a los bienes que posee la empresa, pero no se coordina las acciones afectando el rendimiento del personal.
- Se aplica un proceso general de dada de baja no se ha definido actividades particulares ni propias de la empresa, ausencia de una normativa propia para su correcta aplicación en beneficio de la custodia de los bienes.
- Formalmente no se ha realizado el programa de mantenimiento de los bienes, varios se encuentran dañados y sin cumplir con las actividades para las que fueron adquiridas, por la ausencia de estas acciones se presentan daños o pérdidas totales.

Procedimientos a ser aplicados:

- Verificación del proceso de adquisición de activos fijos.
- Comprobar los valores ingresados en el cuadro de depreciación.
- Constatación física de los activos fijos que posee la EP – EMAPAR.
- Comprobación de la existencia de actas de entrega recepción.
- Verificación del proceso de dada de baja.
- Hallazgos de examen especial a los activos fijos.


Atentamente;

Srta. Blanca Quishpi

**Auditora**

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

### 4.2.3 Ejecución

	Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020	<b>PE</b> <b>1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------


#### PROGRAMA DE EJECUCIÓN

#### Objetivo:

Determinar el cumplimiento de la normativa que regula la administración de los activos fijos de la Empresa Pública – Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba EP – EMAPAR, mediante la revisión documental y física de los bienes para la elaboración de los hallazgos de examen especial.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Verifique el ingreso de los activos fijos al sistema informático.	<b>E.01</b>	<b>BAQQ</b>	
2	Realice la constatación física de los activos fijos que posee la entidad.	<b>E.02</b>	<b>BAQQ</b>	
3	Comprué el cuadro de depreciación de activos fijos en los registros de la empresa.	<b>E.03</b>	<b>BAQQ</b>	
4	Determine la existencia de actas de entrega recepción de los bienes de la empresa municipal.	<b>E.04</b>	<b>BAQQ</b>	
5	Verifique el proceso de dada de baja	<b>E.05</b>	<b>BAQQ</b>	
6	Redacte los hallazgos de la fase de ejecución.	<b>E.06</b>	<b>BAQQ</b>	

<b>Elaborado por: BAQQ</b>	<b>Fecha: 07/03/2022</b>
<b>Supervisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.01</b> <b>1/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

**VERIFIQUE EL INGRESO DE LOS ACTIVOS FIJOS AL SISTEMA INFORMÁTICO**

Fecha adq.	Detalle	Costo	Si	No	Observación
9/7/2020	División de ambiente n°1 instalada en la unidad de seguridad y salud y trabajo social 234cmx288cm	487,20	1		
9/7/2020	Puerta para división n° 1	134,40	1		
9/7/2020	División de ambiente n°2 instalada en ingeniería técnicos ambientales 245 cm x375cm.	638,40	1		
9/7/2020	Puerta para división n° 2	134,40	1		
12/2/2020	Lámpara de luz led o-light woodpecker 2 modos de foto curación	212,80	1		
21/2/2020	Cámara Digital Nikon D750+Lente 24-120mm.	2.240,00	1		
21/2/2020	Flash Nikon sb-700	352,89	1		
21/2/2020	Trípode neewer monopod 10087210	179,20	1		
21/2/2020	Caja Parlante Semiprofesional 100w	301,28	1		
21/2/2020	Micrófono inalámbrico profesional doble uhf	128,80	1		
25/2/2020	Cabina de desinfección por ozono (3)	1.555,68	1		
25/11/2020	Alcoholímetro alp-1 básico sensor electroquímico modular maleta estuche cd max 30 cable usb.	848,00	1		
18/12/2020	Televisor Samsung Full Hd 4k 70inc. Tu7000 Crystal Uhd 4k Smart Led Series 7 2hdmi 1usb Bt Wifi5 Con Cable Hdmi Código Cpc: 47211 S/N: 09q73cdn900812a	1.646,40	1		
5/6/2020	Bomba Sumergible De 8" Para Motor De 6" 1110gpm/110ft De Atd Sn 0510010598 Marca Grundfos Modelo Sp-215	11.760,00	1		



Examen Especial al Componente Activos Fijos de la  
 Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable  
 y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020

**E.01**  
**2/**


Fecha adq.	Detalle	Costo	Si	No	Observación
7/6/2020	Herramienta de perforación tipo topo ahpp reversible bl et21722 2.00" (50)	12.430,60	1		
7/6/2020	Lubricador en línea para modelos pp de 2.1/2" et1150.	1.736,16	1		
7/6/2020	Manguera neumática de 3/4" x. 15 metros incluye acople et30319 marca hammerhead origen eeuu	998,04	1		
8/6/2020	Compactador tipo sapa 5.5 hp 4 tiempos modelo grt75-2 serie 19031570018	1.299,89	1		
23/9/2020	Cilindro Aga 6m3 De Oxigeno Industrial	424,26	1		
21/10/2020	Generador eléctrico fg7750pe fg 180905-01-0813 (4)	950,48	1		
8/6/2020	Amoladora Industrial De 9 Plg 2400w Dwe4559-B3 Serie 093272	146,59	1		
8/6/2020	Roto martillo Inalámbrico Marca Bosch Modelo Gbh 36v - Li Serie 788000001.	400,28	1		
8/6/2020	Cortadora De Asfalto 13hp A Gasolina Marca Ingco Modelo Gsf16-2 Serie 19036960001	1.478,07	1		
23/9/2020	Martillo Demoledor 25960 1-1/0 1600w Dewalt Serie 004793	1.408,96	1		
23/9/2020	Soldadora Inverter Mma 160a Ing-Umma-1606 Ingco Serie 2001123	168,09	1		
23/9/2020	Entenalla de banco/sty 8/183-132 stanly serie 83-132	137,76	1		
23/9/2020	Esmeril Dewalt Dwe4557-B3 7 8500rpm 2400w Serie 247772	166,81	1		



Examen Especial al Componente Activos Fijos de la  
 Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable  
 y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020

**E.01**  
**3/4**

Fecha adq.	Detalle	Costo	Si	No	Observación
23/9/2020	Esmeril Dewalt Dwe4557-B3 7 8500rpm 2400w Serie 247772	166,81	1		
21/10/2020	Martillo Eléctrico Demoledor 3/4 1600w D25960 004827 (4)	541,42	1		
21/10/2020	Amoladora de 5" dwe4314 s142892 (9)	161,87	1		
8/6/2020	Roto martillo Inalámbrico Marca Bosch Modelo Gbh 36v - Li Serie 788000001	400,28	1		
8/6/2020	Cortadora De Asfalto 13hp A Gasolina Marca Ingco Modelo Gsf16- 2 Serie 19036960001	1.478,07	1		
10/1/2020	Impresora xerox versa link b405_dn serie 9hb919515 (3)	988,96	1		
21/2/2020	Cpu case de torre intel core i7 9na generación (6)	872,48	1		
21/2/2020	Cpu case de torre intel core i5 9na generación (6)	683,20	1		
21/2/2020	Notebook dell (serie jj5g13) procesador i7 display 15.6" memoria ram 12gb teclado multimedia en español incluye mochila y mouse usb	1.118,88	1		
21/2/2020	Plotter hp t530 n/p: 5zy62a	2.430,40	1		
21/2/2020	Tablet apple ipad pro 10.5 3g+wifi 256 gb	1.030,40	1		
21/2/2020	Tablet samsung smt295 nzkaeongalaxy ab black/4g lte	252,00	1		
21/2/2020	Lápiz apple ipad 2gen	156,80	1		
21/2/2020	Disco duro externo seagate de 4tb	140,00	1		
25/11/2020	Impresora jy300t alp-1 incluye cable de poder	252,00	1		


	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.01</b> <b>4/4</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Fecha adq.	Detalle	Costo	Si	No	Observación
18/12/2020	Computador nuc intel core i7-8559u 2.7-4.5ghz 8mb hdmi-usbc 2xsodimm ddr4 2400-32gb sata3 2.5" m.2 msd 6usb w-b con 8gb de ram y disco ssd de 240 gb codigo cpc: 45290 s/n: 2040ap01ys79 sn g6be02200xgv	840,00	1		
10/1/2020	Impresora xerox versalink b405_dn serie 9hb919515	988,96	1		

Para cada periodo fiscal dentro del presupuesto se designa un valor para la adquisición o reposición de los bienes de larga duración, cómo se puede observar si han realizado las adquisiciones bajo el sistema de compras públicas determinándose que todos los bienes comprados han ingresado efectivamente a la institución.

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>



	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.02</b> <b>1/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

### CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS ACTIVOS FIJOS


Código físico	Descripción del bien	Estado	Responsable		Observación
			Si	No	
00113	Anaquelel archivo	Bueno	1		
00074	Anaquelel archivo	Bueno	1		
00546	Estación de trabajo ejecutivas l	Bueno	1		
00821	Sillón ejecutivo	Bueno	1		
02423	Sillón ejecutivo	Bueno		0	No se ha identificado un responsable del uso y custodia de estos bienes.
01541	Archivo de 4 gavetas melanimico	Bueno		0	
00923	Archivo de 4 gavetas melanimico	Bueno		0	
	Silla tipo cajera	Bueno		0	
00753	Estación de trabajo en l de 180 x 1,20 cm color grafito	Bueno		0	
01875	Archivador de 4 gavetas en melanimico color cerezo	Bueno		0	
01262	Estación de trabajo	Bueno	1		
02565	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación	Regular	1		
00831	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación	Bueno	1		
	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación	Bueno	1		
	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación	Bueno	1		
00642	Silla giratoria tipo secretaria ergonómica	Regular	1		
01385	Silla giratoria tipo secretaria ergonómica	Bueno	1		



Examen Especial al Componente Activos Fijos de la  
 Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable  
 y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020

**E.02**  
**2/3**


Código físico	Descripción del bien	Estado	Responsable		Observación
			Si	No	
01314	Perchero con estructura metálica y melanimico (contabilidad)	Bueno	1		
01215	Anaquelel archivo de 0.70x1.80x0.35	Bueno	1		
01378	Estación de trabajo de 1.45x1.80	Bueno	1		
01880	Silla giratoria tipo secretaria ergonómico	Bueno	1		
01880	Silla giratoria tipo secretaria ergonómico	Bueno	1		
01387	Archivos de 4 gavetas con rieles en melanimico color cerezo con negro con sistema de seguridad	Bueno	1		
02322	Pizarrón con pedestal 1.50m x 1.22m cuadros	Bueno	1		
01842	Anaquelel archivo de 1.10m x 1.90m x 0.45m	Bueno	1		
00854	Sillón gerente base 66 neumática de 5 puntas tapizada con cuerina negra	Bueno	1		
02484	Estación de trabajo de 1.50m x 1.50m fabricado en melaminico de 18mm provista de teclado corredizo y cajonera de tres gavetas	Bueno		0	

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.02</b> <b>3/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Código físico	Descripción del bien	Estado	Responsable		Observación
			Si	No	
01128	Anaquelel archivo de 0.70m x 1.80 m x 0.35 m fabricado en melaminico de 15 mm color cerezo con negro provisto de puertas de melaminico y vidrio con seguridades y divisiones internas	Bueno		0	
02911	Mesas articuladas 2mts x 80cm	Bueno	1		
	Mesas articuladas 2mts x 80cm	Bueno	1		
03204	Modulares metálicos abiertos de 1.30 x 2.00	Bueno	1		
	Percha metálica de ángulo de 1 1/4 plg	Bueno	1		
03445	Estantería metálica 2200mm de alto x 1000mm de ancho x 300mm de fondo	Bueno	1		

En lo referente a la constatación física de los bienes que posee la empresa municipal se consideró a un grupo principalmente de mobiliario y equipos de cómputo que por la actividad se pudieron verificar en sitio, sin afectar el cumplimiento de las funciones de los empleados municipales. Varios de estos artículos están en buen estado algunos presentan problemas que deben ser solucionados, no se ha identificado la persona responsable de estos bienes.

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>


	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.03</b> <b>1/1</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

**CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS**

Código contable	Tipo de activos	Cantidad de activos	Saldo contabilidad	Saldo en libros Auxiliares	Variación
141.01.03	Mobiliarios	464	68.698,79	45.304,20	23.394,60
141.01.04	Maquinarias y equipos	719	1.595.698,44	689.152,88	906.545,56
141.01.05	Vehículos	54	953.711,01	106.433,78	847.277,23
141.01.06	Herramientas	66	9.640,55	20.391,07	-10.750,52
141.01.07	Equipos y sistemas informáticos	610	448.027,01	94.283,58	353.743,43
141.01.09	Libros y colecciones	22	-	674,00	- 674,00
141.01.13	Equipo medico	18	4.861,11	5.854,47	-993,36
141.01.15	Equipo odontológico	16	10.061,22	3.407,71	6.653,51
141.03.01	Terrenos	21	-	834.596,18	- 834.596,18
141.03.02	Edificios locales y residencias	21	26.195,50	5.683,04	20.512,46
142.01.11	Partes y repuestos	10	9.525,46	4.146,39	5.379,07
142.03.99	Otros bienes inmuebles	2	-	11.735.123,00	-11.735.123,00

Uno de los puntos definidos en el sistema de control interno es la falta de constatación de los valores registrados en la contabilidad con los auxiliares de los bienes, esto se ha dado por no considerar las fechas de adquisición de cada uno de los activos fijos y el cálculo no se efectuó con la totalidad de los decimales para determinar el valor de las depreciaciones, en su aplicación se pudo establecer una variación en la mayoría de las cuentas siendo la principal en maquinarias y equipos de 906.545.56 dólares.

<b>Elaborado por: BAQQ</b>	<b>Fecha: 07/03/2022</b>
<b>Supervisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.04</b> <b>1/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

**ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN DE LOS BIENES**


Código físico	Descripción del bien	Acta de entrega recepción		Observación
		Si	No	
00113	Anaquelel archivo	1		
00074	Anaquelel archivo	1		
00546	Estación de trabajo ejecutivas l	1		
00821	Sillón ejecutivo		0	
02423	Sillón ejecutivo		0	
01541	Archivo de 4 gavetas melanímico	1		
00923	Archivo de 4 gavetas melanímico	1		
	Silla tipo cajera		0	
00753	Estación de trabajo en l de 180 x 1,20 cm color grafito	1		
01875	Archivador de 4 gavetas en melanímico color cerezo	1		
01262	Estación de trabajo	1		
02565	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación	1		
00831	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación	1		
	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación		0	
	Butacas de 4 asientos para atención al cliente recaudación		0	
00642	Silla giratoria tipo secretaria ergonómica	1		
01385	Silla giratoria tipo secretaria ergonómica	1		
01314	Perchero con estructura metálica y melanímico (contabilidad)	1		



Examen Especial al Componente Activos Fijos de la  
 Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable  
 y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020

**E.04**  
**2/3**


Código físico	Descripción del bien	Actas de entrega recepción		Observación
		Si	No	
01215	Anaquelel archivo de 0.70x1.80x0.35	1		
01378	Estación de trabajo de 1.45x1.80	1		
01880	Silla giratoria tipo secretaria ergonómico	1		
01880	Silla giratoria tipo secretaria ergonómico	1		
01387	Archivos de 4 gavetas con rieles en melanimico color cerezo con negro con sistema de seguridad	1		
02322	Pizarrón con pedestal 1.50m x 1.22m cuadros	1		
01842	Anaquelel archivo de 1.10m x 1.90m x 0.45m	1		
00854	Sillón gerente base neumática de 5 puntas tapizada con cuerina negra	1		
02484	Estación de trabajo de 1.50m x 1.50m fabricado en melanimico de 18mm provista de teclado corredizo y cajonera de tres gavetas		0	
01128	Anaquelel archivo de 0.70m x 1.80 m x 0.35 m fabricado en melaminico de 15 mm color cerezo.		0	

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.04</b> <b>3/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

Código físico	Descripción del bien	Actas de entrega recepción		Observación
		Si	No	
02911	Mesas articuladas 2mts x 80cm	1		
	Mesas articuladas 2mts x 80cm	1		
03204	Modulares metálicos abiertos de 1.30 x 2.00	1		
	Percha metálica de ángulo de 1 1/4 plg	1		
03445	Estantería metálica 2200mm de alto x 1000mm de ancho x 300mm de fondo	1		

Una vez revisada la constatación física se procedió a verificar documentalmente la existencia de actas de entrega recepción, se pudo determinar que varios de los artículos no cuentan con este documento mientras unos bienes cuentan con esta acta en copias firmadas dentro del archivo de la institución.

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.05</b> <b>1/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------


**PROCESO DE DADA DE BAJA**

Código	Fecha de adquisición	Detalle	Si	No	Observación
6594.003	29/11/1986	Retroexcavadora case 580 e		0	No se ha aplicado el proceso de dada de baja en los bienes seleccionados, varios siguen operativos y otros en proceso de mantenimiento.
00412	1/1/1990	Radio a.p		0	
02381	1/1/1990	Bomba a.p		0	
02383	1/1/1990	Bomba a.p		0	
00294	1/1/1990	Banco de pruebas ford tm2		0	
00301	1/1/1990	Pluma grúa		0	
	1/1/1990	Bomba de agua a.p		0	
00148	1/1/1993	Retroexcavadora jcb 214s		0	
2361.003	1/1/1995	Generador llio		0	
	1/1/1995	Perforador horizontal topo		0	
02323	1/1/1995	Teléfono a.p		0	
	1/1/1996	Moto perforadora pionjar		0	
	23/6/1997	Central telefónica		0	
	7/10/1997	Cloradores		0	
0609.001	1/1/1998	Bomba sumergible a.p		0	
00012	20/2/1998	Anilladora		0	
	30/9/1998	Maquina destapadura de tubería honda gx390		0	
	30/9/1998	Maquina limpiadora de alcantarilla briggs stratton		0	

Se pudo determinar que a pesar de existir bienes que han cumplido su vida útil se mantienen dentro de las bodegas de la empresa pública, unos operativos, no se ha cumplido con los procesos de dada de baja que son exigidos con la finalidad de mantener bienes depurados y en funcionamiento.

<b>Elaborado por: BAQQ</b>	<b>Fecha: 07/03/2022</b>
<b>Supervisado por: ALLN</b>	<b>Fecha: 27/05/2022</b>



	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.06</b> <b>1/4</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

### HALLAZGOS DE LA FASE DE EJECUCIÓN

<b>Título</b>	<b>NO SE REGISTRA LOS ESTADOS DE LOS BIENES EN LA CONSTATACIÓN FÍSICA</b>
<b>Condición</b>	Tanto de las normas se define que deben existir constataciones físicas sobre las existencias de los bienes de larga duración de la empresa, pero se pudo verificar que este proceso se realizó en los informes donde no se especifica el estado de los bienes que fueron observados; es decir, se encuentran incompletos.
<b>Criterio</b>	<p>Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (CGE) 406- Administración de Bienes, <b>406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración</b></p> <p>La administración de cada entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración.</p> <p>Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados, salvo para efectos de identificación...</p>
<b>Causa</b>	La persona encargada de realizar el proceso de constatación física no considero incluir el estado de los bienes para que se pueda tomar decisiones o ser incluidos en planes de mantenimiento.
<b>Efecto</b>	Se pudo establecer en el proceso de constatación física que de 25 activos 8 no cumple con las condiciones necesarias para mantener su operatividad.
<b>Conclusión</b>	En las normas de control interno se establece la necesidad de realizar constataciones físicas periódicas las mismas que quedan bajo la responsabilidad de las personas encargadas de la unidad de activos fijos, se deben realizar los procesos completos incluyendo el estado de estos bienes para que se pueda tomar acciones sobre este particular.
<b>Recomendación</b>	Se sugiere realizar el proceso de constatación física e incluir dentro del informe del estado y responsable, el estado de los bienes y responsables de su manejo con la finalidad de establecer las sanciones si fuese necesario tomar medidas.



Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020

**E.06**

**2/4**


<b>Titulo</b>	<b>REGISTRO CONTABLE DESACTUALIZADO</b>
<b>Condición</b>	En las normas de control interno emitidas 406 - 05, se debe efectuar los registros contables actualizados; a pesar de eso no se mantiene un sistema contable con los libros auxiliares de cada uno de los bienes, con la finalidad de que los rubros estén cuadrados y efectuar un control sobre las cifras previo a la presentación de los estados financieros.
<b>Criterio</b>	Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (CGE) 406- Administración de Bienes, <b>406-05 Sistema de registro</b> ... Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente. La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas....
<b>Causa</b>	El encargado de la administración de los bienes de larga duración cumple varias funciones; por ende, no ha realizado las actividades propias de este cargo presentando variaciones en los libros.
<b>Efecto</b>	Se pudo conocer que existe una variación de 10'418.631.00 dólares relacionados directamente con los saldos en los libros auxiliares.
<b>Conclusión</b>	En la norma 406 - 05 del sistema contable define que deben existir conciliaciones entre la información incluida en el sistema con los auxiliares de cada uno de los bienes con la finalidad de mantener saldos actualizados, pero esto no se ha desarrollado; por ende, se ha registrado una variación relacionado directamente con el incumplimiento de este proceso.
<b>Recomendación</b>	La persona encargada de la administración de bienes de larga duración realiza la conciliación del sistema contable con los auxiliares de los bienes con la finalidad de mantener la información actualizada y evitar las irregularidades relacionadas con el incumplimiento de las normas vigentes.



Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020


**E.06**  
**3/4**

<b>Título</b>	<b>FALTA ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN</b>
<b>Condición</b>	Dentro de la normativa vigente se establece la necesidad de actas de entrega recepción con la finalidad de que cada persona sea responsable del uso manejo y custodia de los bienes, pero esto no sé dado en varios de los casos, varios bienes no se encuentran bajo una responsabilidad definida.
<b>Criterio</b>	Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (CGE) 406- Administración de Bienes, <b>406-08 Uso de los bienes de larga duración</b> En cada entidad pública los bienes de larga duración se utilizarán únicamente en las labores institucionales y por ningún motivo para fines personales, políticos, electorales, religiosos u otras actividades particulares. Cada servidora o servidor será responsable del uso, custodia y conservación de los bienes de larga duración que le hayan sido entregados para el desempeño de sus funciones, dejando constancia escrita de su recepción; y por ningún motivo serán utilizados para otros fines que no sean los institucionales.
<b>Causa</b>	No se ha realizado la totalidad de actas de entrega recepción dejando varios de los bienes en manos del departamento financiero.
<b>Efecto</b>	De los 35 procesos verificados en actas de entrega recepción 7 no cuentan con este documento valioso de responsabilidad.
<b>Conclusión</b>	Es importante establecer la responsabilidad, custodia y manejo de los recursos; en este caso, los activos fijos que posee la empresa municipal no aplican la normativa vigente, se solicita que existan documentos que legalicen esta responsabilidad, varios de los bienes no cuentan con este documento para su respaldo o control.
<b>Recomendación</b>	Elaborar las actas de entrega recepción de la totalidad de los bienes y hacer la entrega oficial de los activos con la finalidad de que existan personas o departamentos responsables de su cuidado.

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>E.06</b> <b>4/4</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

<b>Título</b>	<b>AUSENCIA DE PROCESO DE DADA DE BAJA</b>
<b>Condición</b>	<p>Dentro de las normas se establece la necesidad de efectuar un proceso dada de baja cuando los bienes se encuentran obsoletos, cumplen su vida útil, por pérdidas, daños, hurto o robo una vez verificado los bienes que posee la empresa municipal se pudo determinar que varios bienes se mantienen dentro de las bodegas de la institución a pesar que no funcionan.</p>
<b>Criterio</b>	<p>Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (CGE) 406- Administración de Bienes, <b>406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto</b></p> <p>Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su destino final.</p> <p>Para proceder a la baja de bienes por su mal estado de conservación, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, se observarán las disposiciones del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público, la normativa de contabilidad emitida por el Ministerio de Finanzas y demás reglamentación interna emitida por la entidad...</p>
<b>Causa</b>	<p>La persona responsable de la administración de los activos fijos no ha iniciado un proceso de dada de baja con la finalidad de que estos bienes sean retirados del inventario de los activos</p>
<b>Efecto</b>	<p>18 bienes pertenecientes a maquinaria y equipo no son parte del proceso de dada de baja.</p>
<b>Conclusión</b>	<p>Dentro de la normativa vigente, es necesaria la aplicación de un proceso de dada de baja, cuando los bienes se encuentran en obsolencia por pérdida, hurto o robo se pudo determinar en la verificación de los bienes se mantienen dentro de las instalaciones de la empresa municipal a pesar de su obsolencia no ha sido objeto del proceso de dada de baja.</p>
<b>Recomendación</b>	<p>La persona responsable de la administración de los activos fijos debe realizar el proceso de dada de baja o se incluyan los bienes en un proceso de repotenciación y mantenimiento.</p>

#### 4.2.4 Comunicación de resultados

	Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020	<b>PCR 1/1</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------


#### PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

##### Objetivo:

Realizar el informe del examen especial aplicada a los activos fijos de la Empresa Pública – Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba EP – EMAPAR, empleados los hallazgos como sustento de dicho documento.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Observación
1	Realice la notificación de finalización de las fases de examen especial aplicados a los activos fijos.	<b>CR.01</b>	<b>BAQQ</b>	
2	Elabore la convocatoria a la lectura del informe de examen especial.	<b>CR.02</b>	<b>BAQQ</b>	
3	Redactar el informe de examen especial aplicado a los activos fijos de la Empresa Pública – Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba EP – EMAPAR.	<b>CR.03</b>	<b>BAQQ</b>	

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>CR.03</b> <b>1/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

## INFORME FINAL DE EXAMEN ESPECIAL

### INFORMACIÓN GENERAL

- **Objetivo**

Conocer los niveles de confianza y riesgo mediante una evaluación del control interno de la EP – EMAPAR basado en la normativa que regula a las instituciones públicas.

Verificar el cumplimiento de los controles enfocados en la administración de los activos fijos que posee EP – EMAPAR.

Emitir un informe del examen especial al componente activos fijos de la empresa de agua potable y alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) período 2020, que contenga las principales conclusiones y recomendaciones para a adecuada administración de los activos fijos dentro de la institución.

- **Alcance**

Se enfocó el examen especial en la administración de los activos fijos que posee la EP – EMAPAR, parte de la identificación de los bienes, los procesos internos relacionados con su administración con la finalidad de determinar perjuicios a la institución, responsables y posibles acciones que les permitan superar las debilidades.

- **Limitaciones**

Las limitaciones se relacionan directamente con la disponibilidad de información en los tiempos estimados para el desarrollo del trabajo, considerando que es una actividad de acopio de datos que depende de diversos funcionarios.


- **Equipo de auditoría**

Srta. Blanca Alicia Quishpi Quitio

Auditora

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo

Supervisora

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>CR.03</b> <b>2/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

## **RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN**

### **Título NO SE REGISTRA LOS ESTADOS DE LOS BIENES EN LA CONSTATACIÓN FÍSICA**

#### **Conclusión**

En la norma de control interno de la CGE, 406-10 Constatación física de existencia y bienes de larga duración, se establece la necesidad de realizar constataciones físicas periódicas las mismas que quedan bajo la responsabilidad de las personas encargadas de la unidad de activos fijos, se deben realizar los procesos completos incluyendo el estado de estos bienes para que se pueda tomar acciones sobre este particular.

#### **Recomendación**

Al responsable de control interno de bienes, se sugiere realizar el proceso de constatación física con la respectiva emisión del informe del estado y responsable de los bienes y en caso de ser necesario emitir planes de dada de baja, mantenimiento y sanciones si se descubre un manejo erróneo.


### **Título REGISTRO CONTABLE DESACTUALIZADO**

#### **Conclusión**

En la norma 406 - 05 del sistema contable define que deben existir conciliaciones entre la información incluida en el sistema con los auxiliares de cada uno de los bienes con la finalidad de mantener saldos actualizados, pero esto nos ha desarrollado; por ende, se ha registrado una variación relacionada directamente con el incumplimiento de este proceso.

#### **Recomendación**

Al contador se recomienda realizar la conciliación del sistema contable con lo auxiliares de los bienes con la finalidad de mantener la información actualizada y evitar las irregularidades relacionadas con el incumplimiento de las normas vigentes.

	<p>Examen Especial al Componente Activos Fijos de la Empresa Pública- Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Riobamba (Ep-Emapar) Periodo 2020</p>	<p><b>CR.03</b> <b>3/3</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

**Título FALTA ACTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN**

**Conclusión**

Según la norma 406-08 uso de los bienes de larga duración, es importante establecer la responsabilidad, custodia y manejo de los recursos; en este caso, los activos fijos que posee la empresa municipal no aplican la normativa vigente, se solicita que existan documentos que legalicen esta responsabilidad, varios de los bienes no cuentan con este documento para su respaldo o control

**Recomendación**

El guarda almacén, elaborará las actas de entrega recepción de la totalidad de los bienes y hacer la entrega oficial de los activos con la finalidad de que existan personas o departamentos responsables de su cuidado.

**Título AUSENCIA DE PROCESO DE DADA DE BAJA**

**Conclusión**

La norma 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto, es necesario la aplicación de un proceso de dada de baja, cuando los bienes se encuentran en obsolescencia por pérdida, hurto o robo, se pudo determinar mediante la verificación que dentro de las instalaciones de la empresa municipal encuentran las maquinarias y equipos que a pesar de su obsolescencia no ha sido objeto del proceso de baja.

**Recomendación**

Al Jefe Administración de Bienes. Realizará el proceso de dada de baja de los bienes ya sea por obsolescencia, pérdida, robo o hurto o deberá incluir los bienes en un proceso de repotenciación y mantenimiento en caso de que sea necesario.

Atentamente;

Srta. Blanca Quishpi

**Auditora**

Elaborado por: <b>BAQQ</b>	Fecha: <b>07/03/2022</b>
Supervisado por: <b>ALLN</b>	Fecha: <b>27/05/2022</b>



## **CAPÍTULO V**

### **5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

- Una vez finalizado el examen especial a los activos fijos de la EP-EMAPAR, en la evaluación del sistema de control interno se aplicaron cuestionarios basados en las normas de la Contraloría General del Estado dando como resultado, un nivel de confianza moderada del 73.33% y un nivel de riesgo moderado de 26,67%, relacionado directamente con la ausencia de controles a los procesos de administración de los bienes institucionales, ausencia de controles sorpresivos a los bienes, también se conoció que no se han emitido reportes escritos de mal uso o desperdicios de recursos, tampoco se ha elaborado un plan de constatación de bienes ni se han aplicado procesos de dada de baja.
- También se evidenció que en la fase de ejecución los procesos internos de la administración de los bienes; y en las Normas Internacionales de Contabilidad donde se establece la vida útil para el cálculo de la depreciación de cada bien, aspecto que no se ha cumplido presentando variaciones entre los valores presentados por el contador y los efectuados por el auditor; tampoco se han efectuado constataciones físicas periódicas, como resultado de este proceso se logró conocer los daños parciales o totales para que se tomen medidas correctivas sobre este particular.
- A su vez en el informe final se incluyeron los hallazgos de los hechos observados en el Examen Especial, donde se identificó la falta de actas de entrega recepción de los bienes, la ausencia de controles y procesos de verificación donde se establecen las debilidades en la administración de los bienes, en lo referente a las características físicas de los activos fijos, varios han perdido su funcionalidad, carece de un plan dada de baja en el EP – EMAPAR.

#### **5.2 Recomendaciones**

- Incluir correctivos a las deficiencias reportadas en el informe de control interno, priorizando planes y controles para usar, mantener y dar de baja para una correcta administración de los activos fijos, incluyendo procesos de socialización para dar a conocer a los integrantes de la empresa pública las actividades que deben desarrollar para cumplir con los objetivos previstos.
- Hacer cumplir lo definido en las Normas Internacionales de Contabilidad en lo referente al cálculo de las depreciaciones para determinar el costo que se debe cargar a los estados

financieros, también se debe realizar constataciones físicas periódicas para verificar si existen bienes con daños parciales o totales y se tomen medidas correctivas sobre este particular.

- Realizar el proceso de dada de baja de los bienes efectuadas en el informe del examen especial, partiendo de las actas de entrega recepción de los bienes para la verificación a los activos fijos donde se definan sus características y su estado de los bienes de la empresa EP – EMAPAR.

## BIBLIOGRAFÍA

- Becher, M. (2017). *Las 4 etapas esenciales en auditoría de calidad*. Obtenido de <https://blog.softexpert.com/es/las-4-etapas-esenciales-en-auditorias-de-calidad/>
- Cartaya, M. (2021). *Riesgo de auditoría*. Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_ries\\_aud\\_2014.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf)
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chávez, A. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Scielo*, 16.
- Contraloría General del Estado. (2015). *Ley Organica de la Contraloría Genral del Estado*. Quito: Lexis.
- EAE Business School. (5 de Noviembre de 2021). *Activo fijo: qué es, tipos, características y ejemplo*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/el-activo-fijo-tipos-y-caracteristicas/>
- EP EMAPAR. (07 de Febrero de 2020). *Plan estrategico* . Recuperado el 28 de Mayo de 2022, de <https://www.epemapar.gob.ec/wp-content/uploads/lotaip/2021/mayo/literalk/pestrategico.pdf>
- Esparza, P. (2017). *EXAMEN ESPECIAL A LA UNIDAD DE ACTIVOS FIJOS (BIENES DE LARGA DURACIÓN) DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CHAMBO, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO: ENERO – DICIEMBRE 2014*. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/7992/1/82T00824.pdf>
- Gallegos, D., Villa, M., & Castaño, C. (Diciembre de 2017). *Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos*. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/336141679\\_Mejores\\_practicas\\_de\\_auditoria\\_interna\\_para\\_la\\_gestion\\_y\\_el\\_control\\_de\\_activos\\_fijos/link/5d92227b299bf10cff1cb246/download](https://www.researchgate.net/publication/336141679_Mejores_practicas_de_auditoria_interna_para_la_gestion_y_el_control_de_activos_fijos/link/5d92227b299bf10cff1cb246/download)
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito enempresas comerciales. *Dialnet*, 133.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dialnet*, 211.
- Peña, D., & Parra, K. (Julio de 2018). *Examen especial a la administración de los activos fijos del GAD. Municipal de Santa Clara con el objetivo de verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente en el periodo comprendido del primer semestre del año 2017*". Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8674>
- Pérez, M. (6 de Marzo de 2020). *Recordemos los tipos y fases generales de una auditoría*. Obtenido de [https://blog.kawak.net/mejorando\\_sistemas\\_de\\_gestion\\_iso-tipos-y-fases-de-una-auditoria](https://blog.kawak.net/mejorando_sistemas_de_gestion_iso-tipos-y-fases-de-una-auditoria)

Quisaguano, A. (Noviembre de 2020). *Examen especial de propiedad, planta y equipo de la empresa Depohormigon Cía. Ltda.* Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/31821>

Restrepo, M. (2017). Calidad de los hallazgos de auditoría . *DOI*, 3 - 7.

ANEXOS

EP-EMAPAR		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
DEL 01 de Enero de 2020 AL 31 de Diciembre de 2020		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>57,742,189.92</b>
		<b>2,737,380.44</b>
111	<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>1,497,757.80</b>
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	1,497,359.70
111.06.01	OTRO Ingresos Propios 73000120	1,497,359.70
111.15	Bancos Comerciales Moneda Nacional	398.20
111.15.02	Banco del Pacifico	398.20
111.15.02.002	Rotativa de Ingresos 4845745 (125)	398.20
112	<b>ANTICIPOS DE FONDOS</b>	<b>10,596.06</b>
112.01	<b>Anticipos a Servidores Públicos</b>	<b>10,596.06</b>
112.01.01	<b>Empleados</b>	<b>2,835.63</b>
112.01.01.035	Carró Espín Adriana Catalina	1,925.56
112.01.01.072	Yapez Villavicencio Andres Alejandro	0.56
112.01.01.105	Barrero Torres Diego Enrique	153.44
112.01.01.137	Empleados EP-EMAPAR	17.14
112.01.01.153	Avila Rivera Eduardo	660.13
112.01.01.265	Andino Vasquez Maritza Gabriela	74.80
112.01.02	<b>Trabajadores</b>	<b>7,760.43</b>
112.01.02.002	Cobo Parra Christian Antonio	329.82
112.01.02.042	Villegas Insuaste Wilian Enrique	210.30
112.01.02.058	Buñay Calapá Rainald	7.50
112.01.02.148	Haro Medina Claudio Darvny	4,074.20
112.01.02.163	Casco Gavidia Carlos Vicente	24.52
112.01.02.189	Guadalupe Aguayo Efran	178.80
112.01.02.219	Brito Reyes Rubén Darío	7.74
112.01.02.227	Gonzalez Párrnho Israel	986.00
112.01.02.274	Cardenas Bravo Darwin	3.43
112.01.02.287	Cajo Longo Julio Amado	12.63
112.01.02.310	De La Cruz Fernandez Pedro Rubén	1,206.05
112.01.02.329	Isconangel Martins	1.29
131	<b>EXISTENCIAS PARA CONSUMO</b>	<b>30,909.83</b>
131.01	<b>Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Corriente</b>	<b>30,909.83</b>
131.01.02	Existencias De Vestuario Lencería Y Prendas De Pr	50.98
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	25,871.50
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	2,000.27
131.01.07	Existencias De Materiales De Imp Rep y Fotog y Publ	675.95
131.01.09	Existencias Medicinas y Productos Farmaceuticos	0.03
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	2,213.90
132	<b>EXISTENCIAS PARA PRODUCCION Y VENTAS</b>	<b>1,198,116.85</b>
132.08	<b>Existencias De Bienes de Uso y Consumo para Produ</b>	<b>1,198,116.85</b>
132.08.02	Existencias De Vestuario Lencería Y Prendas De Pr	30,406.51
132.08.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	17,204.70
132.08.04	Existencias De Materiales De Oficina	13,836.83
132.08.05	Existencias De Materiales De Aseo	335.26
132.08.11	Existencias de Materiales de construcción Elctric	1,043,068.28
132.08.13	Existencias De Repuestos Y Accesorios	93,165.27
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>55,004,809.48</b>
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>		<b>8,665,014.21</b>
124	<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>	<b>8,665,014.21</b>
124.97	<b>Anticipos de Fondos de Años Anteriores</b>	<b>1,211,890.85</b>
124.97.07	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores EP ByS	647,456.23
124.97.08	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores EP Obras	264,224.82

## EP-EMAPAR

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 de Enero de 2020 AL 31 de Diciembre de 2020

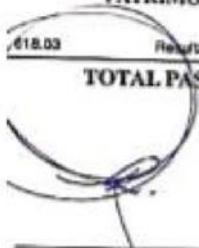
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
<b>ACTIVO</b>		<b>57,742,189.92</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>55,004,809.48</b>
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>		<b>46,239,795.27</b>
143.01.01.001	Redes de Agua Potable	35,600,054.10
143.01.01.002	Tanques y Reservas	1,362,147.62
143.01.03	Infraestructura de Alcantarillado	18,276,340.82 X
143.01.03.001	Redes de Alcantarillado	8,243,052.00
143.01.03.002	Colectores	8,133,278.82
143.01.07	Construcciones y Edificaciones	545,483.83 X
143.01.07.001	Construcción Predio San Pablo El Chaupí Canagat	7,589.77
143.01.07.002	Construcción Predio Captación Lita	43,056.67
143.01.07.003	Construcción Predio Areadoras	121,355.35
143.01.07.004	Construcción Predio El Pedregal	6,782.87
143.01.07.005	Construcción Planta Central Sabu Izamba	358,668.94
143.99	Depreciación Acumulada de Bienes de Infraestructura	-8,274,139.85 ✓
143.99.01	Depreciación Acumulada de Infraestructura de Agua Potable	-1,401,819.70
143.99.01.001	Depreciación Acumulada Redes de Agua Potable	-7,229,137.17
143.99.01.002	Depreciación Acumulada Tanques y Reservas	-178,682.53
143.99.03	Depreciación Acumulada de Infraestructura de Alcantarillado	-1,872,320.15
143.99.03.002	Depreciación Acumulada Colectores	-1,872,320.15
<b>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>		<b>0.00</b>
151.92	Acumulación De Inversiones En Obras En Proceso	21,487,073.18
151.98	Aplicación A Gastos De Gestión	-21,487,073.18
<b>PASIVO</b>		<b>266,955.57</b>
<b>CORRIENTE</b>		<b>150.79 ✓</b>
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	150.79
212.01	Depositos De Intermediación	150.79
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>266,804.78</b>
<b>ENDEUDAMIENTO</b>		<b>63,732.19 ✓</b>
<b>EMPRESTITOS</b>		<b>63,732.19</b>
223	Creditos Internos	63,732.19
223.01	Creditos del Sector Público No Financiero	63,732.19
223.01.02	Crédito GAO Robamba saldo 2007 (Transferencia Patrimonial)	63,732.19
223.01.02.001		63,732.19
<b>FINANCIEROS</b>		<b>203,072.59 ✓</b>
224	FINANCIEROS	203,072.59
224.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	203,072.59
224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores	203,072.59
224.98.01.001	Cuentas por Pagar Años Anteriores 2016	3,733.91
224.98.01.003	Cuentas por Pagar Años Anteriores 2017	304.68
<b>PATRIMONIO</b>		<b>57,475,234.35</b>
<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>		<b>57,475,234.35</b>
811	PATRIMONIO PUBLICO	53,871,735.70
811.07	Patrimonio Empresa Publicas	53,871,735.70
818	RESULTADOS DE EJERCICIOS	2,743,277.65
818.01	Resultados De Ejercicios Anteriores	2,743,277.65

**EP-EMAPAR**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**DEL 01 de Enero de 2020 AL 31 de Diciembre de 2020**

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
	<b>PATRIMONIO</b>	<b>57,475,234.35</b>
	<b>PATRIMONIO ACUMULADO</b>	<b>57,475,234.35</b>
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	860,221.00
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>57,742,189.92</b>



GERENTE GENERAL



DIRECTOR/A FINANCIERO/A



CONTADOR/A



### CONTROL PERIODICO DE CONSTATAcion FISICA DE BIENES 2020

En las oficinas de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Riobamba EP-EMAPAR, ubicadas en la Calle Londres 07-50 y Av. Juan Félix Proaño de la ciudad de Riobamba, a los once días del mes de Febrero del 2020, a las quince horas, los suscritos: **licenciada Adriana Cano, Contadora, licenciado Gustavo Espinoza, Jefe de Administración de Bienes, y el/la servidor(a) público(a) ABAD PÁEZ JACQUELINE ALEXANDRA portador(a) de la cedula de identidad N° 0602111940 en calidad de SECRETARIA** se reúnen con el objeto de dejar constancia de la Toma Física de Inventarios de Bienes de larga duración correspondiente al periodo 2020.

En cumplimiento con el REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO Art.15 Del control, de la obligatoriedad de inventarios, y la constatación física, que dice: *La constatación física deberá efectuarse por lo menos una vez al año, en el último trimestre, a efecto de establecer correspondencia con las cifras contables o, cuantificar las diferencias existentes.*

El Usuario Final o custodio responsable será el encargado del cuidado, uso, custodia, y conservación de los bienes asignados para el desempeño de sus funciones, por lo que; en el caso que el medio de identificación (etiquetas) colocadas en los bienes sufran daño, deterioro o retiro etc., se deberá comunicar de manera inmediata a la Unidad de Administración de Bienes, para que se subsane dicha anomalía, y el medio de identificación sea renovado con otro de las mismas características.

Si en caso de haber diferencias en la constatación física de bienes se tendrá que reponer de acuerdo al REGLAMENTO GENERAL SUSTITUTIVO PARA LA ADMINISTRACIÓN, UTILIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES E INVENTARIOS DEL SECTOR PÚBLICO (Acuerdo No. 67 - CG-2018). **Capítulo X, Artículo 144.- Reposición, restitución del valor o reemplazo del bien.** - *Las bienes de propiedad de las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente Dirección Nacional Técnica de Normativa Página 35 Reglamenta, deberán ser restituidos o reemplazados por otros bienes nuevos de similares o mejores características, por parte de los Usuarios Finales o Custodios Administrativos, en los siguientes casos: a) Cuando los bienes hubieren sufrido daños parciales o totales producto de la negligencia o mal uso comprobados y quedaren inutilizados. b) Cuando los bienes no hubieren sido presentados por el Usuario Final o Custodio Administrativo, al momento de la constatación física. c) Cuando los bienes no hubieren sido entregados en el momento de la entrega recepción por cambio de Usuario Final, Custodio Administrativo a Cesación de Funciones de alguno de aquellos. d) Cuando hubiese negativa de la Aseguradora por el reclamo presentado, una vez comprobada legalmente la negligencia en el manejo del bien por parte del Usuario Final. La reposición del bien se podrá llevar a cabo, en dinero, al precio actual de mercado, o con un bien nuevo de similares o superiores características al bien desaparecida, destruido o inutilizado, previa autorización del titular de la Unidad Administrativa.*





Forman parte integrante de ésta acta, un anexo con descripciones, detalles, cantidades y valor de los bienes registrados en el sistema Sysplaf-g mismos que han sido entregados y recibidos a entera satisfacción por cada uno de los servidores para el control de inventarios.

Para constancia de lo actuado, se suscribe la presente Acta, en tres ejemplares de igual validez.

**Nota:** El control periódico de constatación física de bienes entregados estará sujeto a verificación de actas anteriores.

Lcda. Adriana Cano  
**CONTADORA EP-EMAPAR**

Lcdo. Gustavo Espinoza  
**JEFE DE ADMINISTRACION DE BIENES**

**ABAD PÁEZ JACQUELINE ALEXANDRA**  
C.I. 0602111940  
**SECRETARIA**  
**USUARIO FINAL**

**EP-EMAPAR**

**ACTA DE ENTREGA DE BIENES**

**BIENES DEL RESPONSABLE: ABAD PÁEZ JACQUELINE ALEXANDRA**  
**DEL 01 de Enero de 1800 AL 11 de Febrero de 2020**

CÓDIGO	VALOR	FECHA	DESCRIPCIÓN
00941	105.00	02-21-2007	ARCHIVADOR 4 GAVETAS
04209	118.27	10-23-2019	ARCHIVADOR BAJO CARPETAS OFICIO (900mm x 600mm. H=730mm )
03516	421.29	01-17-2018	ARMARIO BIBLIOTECA 900MM*350MM*200MM
02098	1,112.48	09-12-2011	CPU INTEL H67V2 INTEL CORE I7-2600 3.4 MEMORIA 8GB DDR3 1333 DVDRW 22X SAMSUNG /LG SATA
00840	185.00	05-22-2008	ESTACIÓN DE TRABAJO TIPO SECRETARIA
04390	988.96	01-14-2020	IMPRESORA XEROX VERSALINK B405_ON SERIE 9HB919515
02483	291.20	11-20-2006	MODULAR DE 180 CM X 1.64 CM CON CAJONES DE ARCHIVO Y PUERTAS BAJAS
03194	325.71	08-19-2016	MODULARES ARCHIVO DE 0.67X1.8X0.44
01468	220.00	07-03-2009	MONITOR LG/ SAMSUNG 21.5"
03744	12.60	10-03-2018	MOUSE ANERA AE-MCV01 ERGONOMICO
403	15.00	04-24-2007	PAPELERA DOBLE
03727	25.00	02-15-2018	PARLANTE QUASAD
01469	0.00	07-03-2009	PARLANTES
00791	15.00	02-21-2007	PORTA CPU
01733	13.22	11-23-2010	SELLO AUTOMATICO RECTANGULAR DIRECCION FINANCIERA RECIBIDO
01734	17.48	11-23-2010	SELLO AUTOMATICO REDONDO DIRECCION FINANCIERA
03076	7.00	07-30-2009	SILLA AP
01538	120.00	11-22-2011	SILLON GIRATORIO TIPO SEMIEJECUTIVO CROMADO REGULACION NEUMATICA RECLINABLE CON APOYOS TAPIZADO EN CUERINA Y MALLA
03758	26.44	10-03-2018	TECLADOS GENIUS USB MULTIMEDIA KB-M200
02723	304.64	05-23-2014	TELEFONOS IP MARCA GRANDSTREAM MODELO GXP2100 ENTERPRISE IP TELEPHONE
01082	37.52	06-18-2006	UPS ALTEK 520VU
<b>TOTAL: 21</b>	<b>4,361.81</b>		

Mepan JAC

**BIENES DEL RESPONSABLE:**



**ENTREGADO A :**  
 ABAD PÁEZ JACQUELINE ALEXANDRA



**ENTREGADO POR :**  
 Administración de bienes