



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable,
Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), del
periodo 2018**

**Trabajo de titulación previo a la obtención
del título de Contador Público Auditor**

Modalidad: Proyecto Integrador

Autoras:

Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez

CI: 0106344351

Correo electrónico: jessikch_@hotmail.com

Karla Daniela Maldonado Torres

CI: 0105808067

Correo electrónico: karladanielamaldonadotorres@gmail.com

Director: CPA: Edgar Francisco Calderón Ledesma

CI: 0102544145

Cuenca-Ecuador

07-julio-2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN:

El proyecto integrador denominado “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP), DEL PERÍODO 2018”, se desarrolla con la finalidad de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad para que se pueda identificar posibles errores u omisiones y recomendar los correctivos necesarios que contribuyan al mejoramiento de la EMAPAS-G-EP.

La técnica aplicada incluye la utilización de factores tanto cuantitativos como cualitativos; en la fase de planificación preliminar como en la planificación específica se utilizaron herramientas como la observación, entrevistas, cuestionarios, entre otros, de esta manera se obtendrá un conocimiento en términos generales de la entidad; en la fase de ejecución se desarrollaron los programas de trabajo utilizando verificaciones físicas, revisiones de documentos, entre otras, tendiendo como resultado papeles de trabajo con la evidencia suficiente y adecuada para sustentar los hallazgos. Por último, en la fase de comunicación de resultados se emitirá el dictamen de auditoría con el tipo de opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

Con la emisión de conclusiones y recomendaciones con respecto a los hallazgos encontrados se espera aportar al mejoramiento y crecimiento de la entidad que contribuyan a la toma de decisiones oportunas y correctas.

Palabras clave: Auditoría Financiera. Planificación preliminar. Planificación específica. Ejecución. Papeles de trabajo. Hallazgos. Dictamen.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT

The integrating project called " FINANCIAL AUDIT TO THE MUNICIPAL COMPANY OF DRINKING WATER, SEWAGE AND SANITATION OF GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP), FOR THE PERIOD 2018 ", is developed in order to verify the reasonableness of the figures presented in the financial statements of the entity so that possible errors or omissions can be identified and recommend the necessary corrections that contribute to the improvement of the EMAPAS-G-EP.

The applied technique includes the use of both quantitative and qualitative factors; In the preliminary planning phase as in the specific planning, tools such as observation, interviews, questionnaires, among others, were used, in this way a general knowledge of the entity will be obtained; In the execution phase, work programs were developed using physical verifications, document reviews, among others, resulting in working papers with sufficient and adequate evidence to support the findings. Finally, in the results communication phase, the audit ruling will be issued with the type of verdict on the reasonableness of the figures presented in the financial statements.

With the conclusions and recommendations regarding the findings, it is expected to commit to the improvement and growth of the entity that contributes to making timely and correct decisions.

Keywords: Financial Audit. Preliminary planning. Specific planning. Execution. Working papers. Findings. Opinion.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

RESUMEN:	2
ABSTRACT	3
INTRODUCCIÓN	17
JUSTIFICACIÓN	18
PROBLEMA CENTRAL	19
OBJETIVOS	20
MARCO TEORICO	21
DISEÑO METODOLÓGICO	23
CAPITULO I	24
ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP)	24
1. CONOCIMIENTO DE ENTIDAD	24
1.1 RESEÑA HISTÓRICA	24
1.2 UBICACIÓN	25
1.3 SERVICIOS QUE PRESTA A LA COMUNIDAD	25
1.4 PLAN ESTRATÉGICO	27
1.4.1 Misión	27
1.4.2 Visión	27
1.4.3 Principios	27
1.4.4 Objetivos	28
1.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA Y FUNCIONAL	29
1.6 BASE LEGAL	30
1.6.1 Ordenanzas y Reglamentos internos de EMAPAS-G-EP	30
CAPITULO II	32
MARCO TEÓRICO	32
2. Fundamentación teórica	32
2.1 Estados Financieros	32
2.2 Análisis Financiero	36
2.3 Control Interno	37
2.3.1 Objetivos del control interno	37
2.3.2 Responsables del control interno	37
2.3.3 Rendición de cuentas	38
2.3.4 Componentes de Control Interno	39
2.3.5 Métodos para evaluar el Control Interno	43
	4



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4	Auditoría	44
2.4.1	Auditoría Financiera	44
2.4.2	Fases de la Auditoría	46
2.4.3	Informe de Auditoría	48
2.4.4	Tipos de Opinión	49
2.4.5	Pruebas de Auditoría	49
2.4.6	Técnicas y Prácticas de Auditoría	49
2.4.7	Muestreo de Auditoría	50
2.4.8	Hallazgos de Auditoría	50
2.4.9	Papeles de trabajo	51
2.4.10	Marcas de Auditoría	51
2.4.11	Riesgo de Auditoría	52
2.4.12	Programa de Auditoría	52
2.4.13	Evidencia de Auditoría	53
	CAPÍTULO III	54
3.	APLICACIÓN PRACTICA	54
3.1	ORDEN DE TRABAJO	55
3.2	NOTIFICACIÓN DE INICIO	57
3.3	PLANIFICACIÓN	68
3.3.1	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	68
3.3.2	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	82
3.4	EJECUCIÓN	88
3.5	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	90
3.5.1	INFORME DE AUDITORÍA	91
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	143
4.1	Conclusiones	143
4.2	Recomendaciones	145
	BIBLIOGRAFÍA	147

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Mapa de ubicación de EMAPAS-G-EP	25
Ilustración 2: Estructura Orgánica	29
Ilustración 4: Organigrama de la entidad	158



INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ambiente de Control.....	39
Tabla 2: Evaluación de Riesgo.....	40
Tabla 3: Actividades de Control.....	41
Tabla 4: Información y Comunicación	43
Tabla 5: Seguimiento	43
Tabla 6: Principales Funcionarios	76
Tabla 7: Fuentes de Financiamiento	77
Tabla 8: Recursos Humanos y Distribución del Tiempo.....	86
Tabla 9: Siglas de papeles de trabajo	88
Tabla 10: Marcas de Auditoría	88
Tabla 11: Normativa de la entidad.....	156
Tabla 12: Nómina de la entidad.....	159
Tabla 13: Plan Operativo Anual.....	163
Tabla 14: Sistema Computarizado de la entidad.....	171
Tabla 15: Indicadores de Gestión.....	207
Tabla 16: Indicadores Presupuestarios	207
Tabla 17: Indicadores Financieros	208
Tabla 18: Matriz de evaluación y calificación de riesgo.....	224
Tabla 19: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno	224
Tabla 20: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno por componente de control interno.....	225
Tabla 21: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría.....	228
Tabla 22: Cálculo de materialidad y error tolerable	234
Tabla 23: Niveles de Confianza y Niveles de Riesgos	245
Tabla 24: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Efectivo y Equivalentes al Efectivo”	245
Tabla 25: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Cuentas por Cobrar”	249
Tabla 26: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Existencias de Uso y Consumo para Producción”	253
Tabla 27: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Deudores Financieros”	256
Tabla 28: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Propiedad, Planta y Equipo”	261
Tabla 29: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Inversiones en Obras en Proceso”	264
Tabla 30: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Cuentas por Pagar”	267
Tabla 31: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Patrimonio Público”	269
Tabla 32: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Ingresos”	272
Tabla 33: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Gastos”	275



INDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Reunión con el Gerente de EMAPAS-G-EP	149
Anexo 2: Cédula narrativa de entrevista realizada a la contadora	150
Anexo 3: Principales actividades de la entidad	154
Anexo 4: Normativa en la que se rige la entidad.....	156
Anexo 5: Estructura Orgánica y Funcional de la entidad.....	158
Anexo 6: Principales funcionarios de la entidad	159
Anexo 7: Plan estratégico de la entidad	161
Anexo 8: Plan Operativo Anual.....	163
Anexo 9: Sistema computarizado.....	171
Anexo 10: Recomendaciones de Auditorias Anteriores	174
Anexo 11: Análisis Financiero	177
Anexo 12: Indicadores Financieros.....	207
Anexo 13: Aplicación del Cuestionario de Control Interno.....	211
Anexo 14: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno.....	224
Anexo 15: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría ...	228
Anexo 16: Determinación de la materialidad.....	233
Anexo 17: Determinación de los componentes de Auditoría.....	236
Anexo 18: Objetivo y estrategia de Auditoría.....	238
Anexo 19: Estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría	239
Anexo 20: Descripción narrativa	240
Anexo 21: Cuestionario de Control Interno – Efectivo y Equivalente de Efectivo	242
Anexo 22: Nivel de confianza y de riesgo “Efectivo y Equivalentes al Efectivo	245
Anexo 23: Cuestionario de Control Interno – Cuentas por cobrar	247
Anexo 24: Nivel de confianza y de riesgo “Cuentas por Cobrar”	249
Anexo 25: Cuestionario de Control Interno – Existencias de Uso y Consumo para Producción	251
Anexo 26: Nivel de confianza y de riesgo “Existencias de Uso y Consumo para Producción”	253
Anexo 27: Cuestionario de Control Interno – Deudores Financieros .	254
Anexo 28: Nivel de confianza y de riesgo “Deudores Financieros”	256
Anexo 29: Cuestionario de Control Interno – Propiedad, Planta y Equipo	257
Anexo 30: Nivel de confianza y de riesgo “Propiedad, Planta y Equipo”	261
Anexo 31: Cuestionario de Control Interno – Inversiones en Obras en Proceso.....	262
Anexo 32: Nivel de confianza y de riesgo “Inversiones en Obras en Proceso”	264
Anexo 33: Cuestionario de Control Interno – Cuentas por Pagar	265
Anexo 34: Nivel de confianza y de riesgo “Cuentas por Pagar”	267
Anexo 35: Cuestionario de Control Interno – Patrimonio Público	268
Anexo 36: Nivel de confianza y de riesgo “Patrimonio Público”	269
Anexo 37: Cuestionario de Control Interno - Ingresos.....	270
Anexo 38: Nivel de confianza y de riesgo “Ingresos”	272



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 39: Cuestionario de Control Interno - Gastos	273
Anexo 40: Nivel de confianza y de riesgo “Gastos”	275
Anexo 41: Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo de Auditoría	276
Anexo 42: Plan de Muestreo	286
Anexo 43: Programa de Auditoría – Estados Financieros	296
Anexo 44: Programa de Auditoría – Efectivo y Equivalentes de Efectivo	297
Anexo 45: Programa de Auditoría – Cuentas por Cobrar	299
Anexo 46: Programa de Auditoría – Existencias de Uso y Consumo para Producción	301
Anexo 47: Programa de Auditoría – Deudores Financieros	303
Anexo 48: Programas de Auditoría – Propiedad Planta y Equipo	305
Anexo 49: Programa de Auditoría – Inversiones de Obras en Proceso	307
Anexo 50: Programa de Auditoría – Cuentas por Pagar	309
Anexo 51: Programa de Auditoría – Patrimonio Público	311
Anexo 52: Programa de Auditoría - Ingresos	313
Anexo 53: Programa de Auditoría – Gastos	315
Anexo 54: Verificación de la preparación, presentación y calculo aritmético del Estado de Situación Financiera	317
Anexo 55: Verificación de la preparación, presentación y calculo aritmético del Estado de Resultados.	325
Anexo 56: Verificación de las transferencias de fondos recibidas cuenten con documentación de respaldo	328
Anexo 57: Verificación de que las transferencias de fondos entregados cuenten con documentación de sustento	330
Anexo 58: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión - Febrero	331
Anexo 59: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión - Agosto	336
Anexo 60: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión - Noviembre	341
Anexo 61: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Marzo	348
Anexo 62: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Mayo	362
Anexo 63: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Septiembre	376
Anexo 64: Comprobar que Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios cuente con documentación de respaldo.	390
Anexo 65: Comprobar el mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios sea el presentado en el ESF.	392
Anexo 66: Comprobar que se haya realizado el asiento de cierre de Cuentas por Cobrar de acuerdo a la Normativa.	398
Anexo 67: Verificar que existan constataciones físicas	401
Anexo 68: Verificar que se hayan establecido saldos máximos y mínimos de las existencias	403



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 69: Verificar que la entidad haya contratado seguro para las existencias.....	406
Anexo 70: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Materiales de Construcción	407
Anexo 71: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias - Vestuario	414
Anexo 72: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Materiales de Aseo	416
Anexo 73: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Materiales de Impresión	418
Anexo 74: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias - Vestuario	420
Anexo 75: Realizar pruebas físicas del almacenamiento de existencias en la Bodega Central	422
Anexo 76: Comprobar que el saldo del libro mayor sea el reflejado en el ESF	426
Anexo 77: Verificar si se realiza vigilancia permanente y efectiva de los vencimientos	433
Anexo 78: Analizar los saldos de los últimos 5 años de Cuentas por Cobrar Años Anteriores	434
Anexo 79: Verifique que los bienes adquiridos durante el periodo 2018, cuente con documentación sustentatoria	435
Anexo 80: Verifique que los bienes adquiridos durante el periodo 2018, estén codificados y asegurados.....	437
Anexo 81: Verifique que la custodia de los bienes se haya asignado por medio de actas entrega-recepción	440
Anexo 82: Comprobar los registros contables de los bienes adquiridos, estén aritméticamente correctos y registrados de manera oportuna.	442
Anexo 83: Comprobar la vida útil de los bienes adquiridos se encuentren asignados de manera correcta de acuerdo a la Normativa	448
Anexo 84: Recalcule la depreciación de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018.....	450
Anexo 85: Revisar que los contratos de proyectos tengan informes técnicos de fiscalización	454
Anexo 86: Verificar que el registro de las planillas de avance de obra se haya realizado de forma correcta y oportuna.....	456
Anexo 87: Recalcular las planillas de avance de obra del periodo 2018	458
Anexo 88: Verificar el asiento de cierre de Cuentas por Pagar	461
Anexo 89: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo -Enero	463
Anexo 90: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo - Junio	465
Anexo 91: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo - Noviembre	467



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 92: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios - Abril	469
Anexo 93: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios - Agosto	471
Anexo 94: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios - Diciembre	473
Anexo 95: Verificar que las cuentas de Patrimonio se hayan registrado en las cuentas respectivas	476
Anexo 96: Conciliar el mayor general de Patrimonio con el Estado de Situación Financiera	477
Anexo 97: Revisar los registros contables de la cuenta de Patrimonio y verificar el tratamiento contable correcto	479
Anexo 98: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad - Mayo	481
Anexo 99: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad - Julio	483
Anexo 100: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad - Octubre	485
Anexo 101: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación - Mayo	487
Anexo 102: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación - Julio	489
Anexo 103: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación - Octubre	491
Anexo 104: Elabore una cédula comparativa con los ingresos presupuestados y ejecutados del periodo 2018	493
Anexo 105: Elaborar una cédula de las reformas presupuestarias realizadas a los ingresos durante el periodo 2018	497
Anexo 106: Verificar que las transferencias a proveedores guarden relación con las adquisiciones - Mayo	499
Anexo 107: Verificar las transferencias a proveedores guarden relación con las adquisiciones - Septiembre	502
Anexo 108: Verificar que la entidad haya realizado el Asiento de Costo de Ventas	505
Anexo 109: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Marzo	507
Anexo 110: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Junio	510
Anexo 111: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Octubre	513
Anexo 112: Comprobar que las cuentas de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público estén registradas correctamente	516
Anexo 113: Hoja de Hallazgos	518
Anexo 114: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones	536
Anexo 115: Comunicación de Resultados Provisionales	542
Anexo 116: Convocatoria a la Conferencia Final	548
Anexo 117: Acta de Conferencia Final	549
Anexo 118: Protocolo	551



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), del periodo 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 07 de Julio del 2021

A handwritten signature in blue ink that reads 'Jessica Chillogalli'.

Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez

C.I: 0106344351



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

Karla Daniela Maldonado Torres, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), del periodo 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 07 de Julio del 2021

Karla Maldonado

Karla Daniela Maldonado Torres

C.I: 0105808067



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), del periodo 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 07 de Julio del 2021

A handwritten signature in blue ink that reads 'Jessica Chillogalli'. The signature is written over a horizontal line.

Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez

C.I: 0106344351



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Karla Daniela Maldonado Torres en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), del periodo 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 07 de Julio del 2021

Karla Maldonado

Karla Daniela Maldonado Torres

C.I: 0105808067



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi fortaleza día a día, a todos los profesores que con sus enseñanzas aportaron a mi conocimiento, a mi amiga y compañera de tesis Jessica Chillogalli por ser una ayuda y un apoyo fundamental para terminar esta etapa y por supuesto a mis compañeros de aula que con el tiempo fueron siendo amigos por brindarme su ayuda incondicional.

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación va dedicado a mis padres Carlos Maldonado y Nancy Torres y a mis hermanos Jennifer, Amanda, Antony y Sofía que a pesar de todos los obstáculos me ayudaron a continuar y no rendirme, a mi compañero de vida Carlos Pintado y a mi hija Valentina que son un pilar fundamental y mi inspiración día a día.

Karla Daniela Maldonado Torres



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme concluir esta etapa académica, a mis padres y hermanos por ser el impulso fundamental a lo largo de mi vida, a los docentes que con su labor aportaron conocimientos fundamentales para mi crecimiento profesional, a mis amigos que con las experiencias compartidas en las aulas se convirtieron en parte fundamental de mi vida, de manera especial a mi compañera de tesis Karla Maldonado por su dedicación y apoyo durante el desarrollo de este proyecto.

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación va dedicado a mis padres José Chillogalli y Carmen Domínguez, quienes han sido los precursores en mi formación personal y profesional forjándome principios, valores y el sacrificio para lograr mis propósitos, a mis hermanos Carlos y Danilo que son ejemplo y pilares de mi vida, y a mis amigos que han sido apoyo y parte de este logro.

Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera en tiempos modernos es una actividad indiscutiblemente necesaria tanto en organizaciones del sector privado como en el sector público ya que esta herramienta nos proporciona establecer una opinión sobre la razonabilidad de las cifras que presentan las diferentes empresas en el conjunto de Estados Financieros; con la Auditoría Financiera se puede corregir posibles errores u omisiones que se presenten en el desenvolvimiento de las actividades de las empresas.

En el Proyecto Integrador que se desarrolla a continuación denominado “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP), DEL PERÍODO 2018”, se hace con la finalidad de emitir un dictamen, además de un informe que incluye conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el desarrollo de las actividades financieras, contables y el control interno de la entidad; incluye también constatar el cumplimiento de la normativa de los diferentes organismos de control para el sector público.

El proyecto desarrollado constará de cuatro capítulos, el primer capítulo tratará sobre las generalidades de la entidad como por ejemplo su reseña histórica, ubicación geográfica, organigrama y planificación estratégica, entre otras; el segundo capítulo contendrá el marco teórico con una explicación amplia sobre los términos y temas de importancia en el desarrollo de la auditoría financiera en el sector público.

En el tercer capítulo se desarrollará la Auditoría Financiera a la entidad siguiendo las etapas de planificación preliminar, planificación específica, ejecución y la comunicación de resultados; en el cuarto y último capítulo se emitirá un informe que contendrá las conclusiones y recomendaciones que permitirán mejorar el desarrollo de las actividades y ayudarán a la toma de decisiones en la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

JUSTIFICACIÓN

La Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), no ha sido objeto de auditorías financieras por la Contraloría General del Estado o por una firma privada de auditoría contratada, la última intervención es una acción de control que fue realizada en el año 2018, según el informe DR2-DPA-0011-2018 el cual se refiere a un “Examen especial a los ingresos, gastos en personal y a la administración de talento humano, por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2012 y el 31 de diciembre del 2016”.

La auditoría financiera es una herramienta importante para la administración pública, por ende, es necesario realizar un análisis financiero los cuales son clave de éxito para reflejar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros y obtener la realidad financiera de la entidad.

Es importante que la entidad cuente con un Dictamen de Auditoria que permita reflejar la credibilidad de la información financiera, razón por la cual se considera necesario realizar una auditoría financiera por el periodo del 2018 y una acción de control en el que también se incluirá la evaluación al sistema de control interno con el propósito de obtener una seguridad razonable de la información financiera en consecución con los objetivos de la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PROBLEMA CENTRAL

EMAPAS-G-EP al ser una entidad que maneja recursos públicos está sujeta a la supervisión por parte de los Organismos de Control, quienes se encargan de constatar el uso correcto de los recursos.

La Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), no ha sido objeto de auditorías financieras por la Contraloría General del Estado o por una firma privada de auditoría contratada, por ello se ha considerado oportuno realizar una auditoría financiera por el periodo 2018 con el propósito de evaluar la situación financiera para verificar la razonabilidad de las cifras en los estos financieros y proponer mejoras al sistema de control interno de la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OBJETIVOS

General:

Dictaminar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros preparados por la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el periodo 2018, mediante la realización de una Auditoría Financiera.

Específicos:

- Conocer de manera integral a la entidad con el fin de obtener un esquema general de su entorno;
- Establecer un marco teórico referente a los Estados Financieros, Auditoría Financiera y Control Interno, con el fin de identificar posibles deficiencias dentro de la entidad;
- Realizar pruebas de auditoría en base a la evaluación del Sistema de Control Interno determinando niveles de confianza y riesgo para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente con el propósito de emitir un informe sobre los estados financieros;
- Establecer conclusiones y recomendaciones orientadas a un mejor y correcto funcionamiento de la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MARCO TEORICO

Control Interno

De acuerdo a la Contraloría General del Estado el control interno es “un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos” (Contraloría General del Estado, 2009).

Auditoría

Es un proceso sistemático que parte desde la recopilación, “acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

Auditoría Financiera

La auditoría financiera informará respecto de las cifras presentadas en los estados financieros a un periodo determinado, de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental la Auditoría Financiera:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (Contraloría General del Estado, 2001).

Fases de la Auditoría



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El proceso de la auditoría está compuesto por las fases de: planificación, ejecución y comunicación de resultados (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Preliminar

El objetivo es obtener información general sobre la entidad y las principales actividades, con el fin de identificar las condiciones existentes para realizar la auditoría. Este proceso inicia con la orden de trabajo, aplicación del programa general de auditoría y culmina con un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Específica

La planificación específica se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar, incide en el eficiente uso de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría, principalmente se establece la estrategia a seguir en el trabajo (Contraloría General del Estado, 2001).

Ejecución

En esta fase se desarrolla el trabajo de campo, el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar los hallazgos encontrados relacionados con los componentes considerados críticos estableciendo los atributos del hallazgo, mismos que estarán sustentados en papeles de trabajo que servirán de evidencia suficiente y competente para respaldar la opinión en el informe (Contraloría General del Estado, 2001).

Comunicación de Resultados

Esta es la última fase del proceso de auditoría, sin embargo, es importante mencionar que la comunicación se desarrolla durante todo el proceso de la auditoría con el propósito de que presenten la información respecto a situaciones observadas y comunicadas a los funcionarios de la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

También dentro de esta fase comprende la redacción y revisión final del informe borrador (Contraloría General del Estado, 2001).

Informe de Auditoría

Es el producto final de todo el proceso de la auditoría en el cual consta: el dictamen profesional de los estados financieros, notas a los estados financieros, información financiera complementaria, carta de control interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación a lo examinado, criterios utilizados, opiniones obtenidas de funcionarios relacionados con la auditoría y cualquier otro aspecto relevante para la comprensión (Contraloría General del Estado, 2001).

DISEÑO METODOLÓGICO

TIPO DE INVESTIGACIÓN

El desarrollo del presente proyecto integrador, se basará en una investigación **descriptiva**, ya que, al tratarse de una auditoría financiera, esta investigación permite obtener información de los aspectos generales de la entidad como el plan estratégico y adicional información importante sobre el desarrollo financiero-contable de la entidad referente al periodo 2018.

Además, se desarrollará un tipo de investigación **aplicativa**, puesto que en el trabajo de campo se utilizarán y se aplicarán los conocimientos adquiridos con lo cual se busca establecer un proceso organizado y sistémico con el objetivo de conocer la realidad de la entidad y determinar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros de EMAPAS G-EP.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del proyecto integrador, se hará uso de un enfoque mixto, puesto que, para obtener información completa, es importante contar con datos numéricos producto del trabajo de campo y para complementar es importante la parte cualitativa que estará enfocado al análisis e interpretación de las cifras basadas en la comprobación de documentación mediante observaciones, visitas y entrevistas a la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP)

1. CONOCIMIENTO DE ENTIDAD

1.1 RESEÑA HISTÓRICA

La Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento EMAPAS-G se constituyó en la provincia del Azuay, en el cantón Gualaceo, mediante ordenanza emitida por el Municipio de Gualaceo el 06 de diciembre del 2005, como persona jurídica de derecho público con autonomía administrativa, operativa, financiera y patrimonial, la misma que se rige por las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Municipal. Sin embargo, el 20 de mayo del 2010 basados el Art. 315 de la Constitución del Ecuador, el Estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas; se realizó la transición de “EMAPAS.G” a “EMAPAS-G-EP”. (Consejo Municipal de Gualaceo, 2005) (Consejo Municipal de Gualaceo, 2010)

EMAPAS-G-EP es una empresa pública creada por Ilustre Consejo Cantonal de Gualaceo y se rige por la Constitución de la República, Ley Orgánica de Empresa Públicas, la Codificación de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, para el ejercicio de sus funciones primordiales en materia de los servicios que brinda.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DATOS GENERALES

1.2 UBICACIÓN

EMAPAS-G-EP actualmente se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, en el cantón Gualaceo, en la intersección de las calles Dávila Chica y Benigno Vásquez.

Ilustración 1: Mapa de ubicación de EMAPAS-G-EP



Fuente: (EMAPAS-G-EP, 2018)

Elaboración: Propia

1.3 SERVICIOS QUE PRESTA A LA COMUNIDAD

A EMAPAS-G-EP, le corresponde la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado, saneamiento y la gestión ambiental (mantenimiento, recolección y tratamiento de desechos sólidos y la conservación de las fuentes hídricas) relacionada con la prestación de servicios que desarrolla la empresa, así como la administración y gestión de aquellas áreas y sistemas naturales o artificiales que por su importancia para la preservación de los recursos hídricos o de cualquier otra naturaleza, le encargare el Municipio de Gualaceo u otras instituciones del estado. (Consejo Municipal de Gualaceo, 2005)

Según el Reglamento que regula los servicios que presta (2010), establece que EMAPAS-G-EP prestará los siguientes servicios:

Agua Potable y Alcantarillado, estableciendo el servicio de acuerdo a las siguientes categorías:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Residencial o Domestica:** En esta categoría están todos aquellos suscriptores que utilicen los servicios con el objeto de atender necesidades vitales. Este servicio corresponde al suministro de agua potable de locales y edificios destinados a vivienda. Se incluyen en esta categoría a las pequeñas tiendas que no usen el agua en su negocio y que surten de conexiones de servicio de una casa de habitación;
- **Productiva o Comercial:** Dentro de esta categoría se encuentran los siguientes suscriptores: comercios, oficinas, bares, restaurantes, salones de bebidas alcohólicas, clubes sociales, mercados, frigoríficos, hospitales, dispensarios médicos, establecimientos educacionales particulares, estaciones de servicio, empresas que fabriquen materiales de construcción como: bloques, ladrillos, tuberías, etc., hoteles, residencias, pensiones, baños y piscinas, lavadoras de carros, en general, inmuebles destinados a fines que guarden relación con lo enunciado;
- **Oficial o Pública:** En esta categoría se incluyen a las dependencias públicas y estatales, tales como: los establecimientos educacionales gratuitos, cuarteles y similares. En el caso de las instituciones de asistencia social pagaran el 50% de las tarifas establecidas para la categoría residencial y en ningún caso se podrá establecer exoneración de las mismas de conformidad con lo dispuesto en el artículo 391 de la Ley Orgánica Municipal. (pág. 5)

Saneamiento:

- Recolección de basura
- Tratamiento de desechos sólidos implementado desde el mes de enero del 2020.

Según el Reglamento de Servicios Técnicos y Administrativos (2010), se establecen los siguientes servicios:

Servicios Técnicos de Laboratorio:

- Análisis bacteriológico;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Análisis físicos y químicos;
- Revisión de diseños hidrosanitarios.

Servicios Administrativos:

- Certificación de documentos;
- Copias de actas de sesiones del directorio;
- Certificación de no adeudar a EMAPAS-G-EP;
- Autorizaciones para sacar copias de planos, excepto aquellos que por su naturaleza sean confidenciales o reservados;
- Duplicado de carta de pago de los servicios de agua potable y alcantarillado;
- Cambio de nombres;
- Cobro de servicios administrativos en la carta de pago del servicio de agua potable;
- Alquiler del geófono;
- Alquiler de la rotonda. (pág. 4)

1.4 PLAN ESTRATÉGICO

1.4.1 Misión

“Somos una empresa que brinda servicios de agua potable y saneamiento con calidad, eficiencia y oportunidad a los habitantes de Gualaceo; enfocados en una gestión técnica, económica, social, ambientalmente responsable y sostenible”. (EMAPAS-G-EP, 2010)

1.4.2 Visión

“Ser una empresa sustentable y competente en el tiempo, que brinde los servicios de agua potable y saneamiento con calidad, eficiencia, oportunidad y responsabilidad”. (EMAPAS-G-EP, 2010)

1.4.3 Principios

Los servicios responderán a los siguientes principios:

- Universalidad



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Responsabilidad
- Eficiencia
- Accesibilidad (EMAPAS-G-EP, 2010)

1.4.4 Objetivos

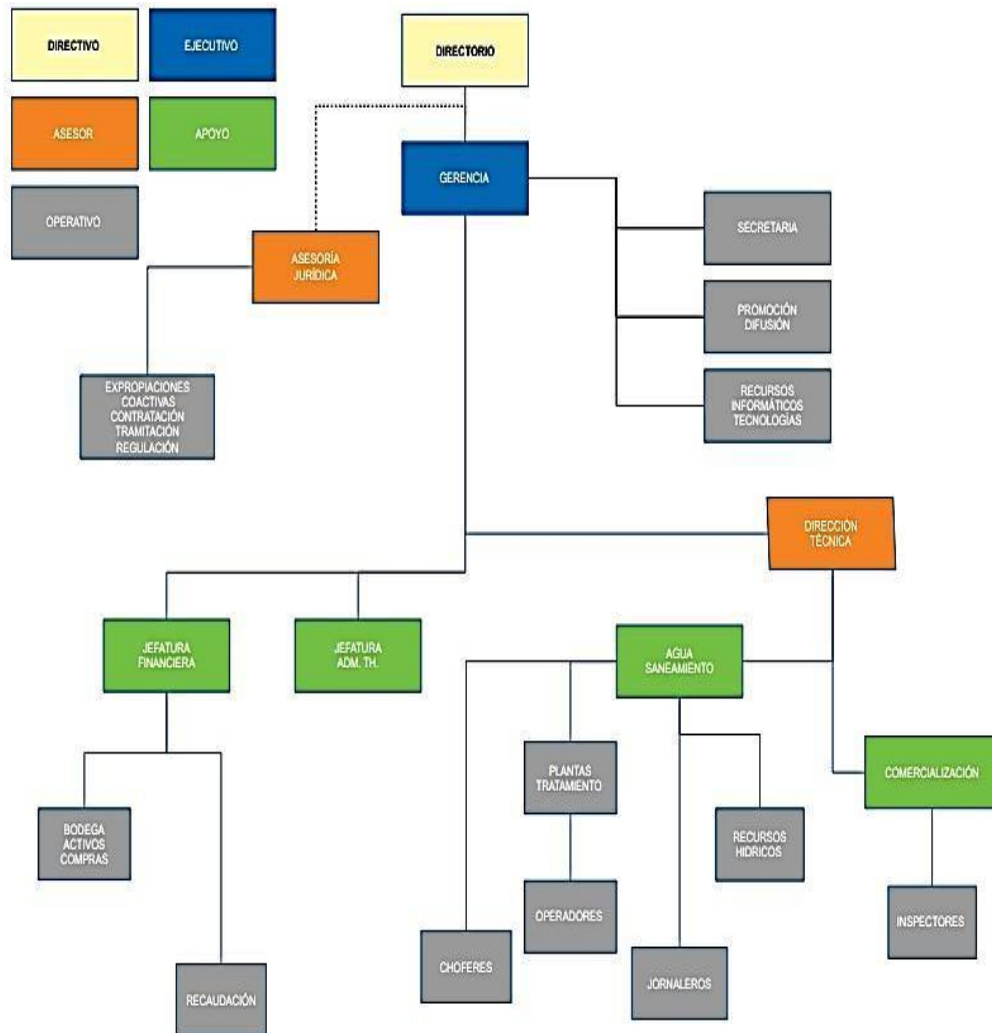
Prestar los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento para preservar la salud de sus habitantes y obtener una rentabilidad social y económica en sus inversiones, mismas que serán reinvertidas para el desarrollo de la empresa municipal;

Administrar, planificar, diseñar, construir, controlar, operar y mantener los sistemas de producción, distribución y comercialización de agua potable; así como de la conducción, recolección y disposición final de las aguas residuales de la ciudad;

Contribuir a proteger el entorno ecológico y el mantenimiento de las fuentes hídricas de Gualaceo y de las que actualmente están en uso, por medio de la Unidad Cantonal de Gestión Ambiental UCGA y la Unidad de Manejo Ambiental UMA. (EMAPAS-G-EP, 2010)

1.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA Y FUNCIONAL

Ilustración 2: Estructura Orgánica



Fuente: (EMAPAS-G-EP, 2018)

Elaboración: EMAPAS-G-EP

NIVELES. - La estructura de EMAPAS-G-EP está acorde con los objetivos y funciones que le competen para lo cual cuenta con los siguientes niveles jerárquicos: Directivo, Ejecutivo, Asesor y Operativo.

NIVEL DIRECTIVO. - El nivel Directivo está representado por el Directorio, máxima autoridad de la empresa. Le corresponde dictar políticas, fijar



UNIVERSIDAD DE CUENCA

objetivos y metas, fijar tarifas por los servicios y expedir reglamentos internos, generales y específicos de la empresa. También podrá solicitar al Concejo Municipal la expedición de ordenanzas que considere necesarias o proponer la reforma de las vigentes.

NIVEL EJECUTIVO. - Estará representado por el Gerente Técnico y Comercial, que es la autoridad que ejecuta las políticas dictadas por el nivel directivo.

NIVEL ASESOR. - Constituye el nivel consultivo y de apoyo para las decisiones de los niveles Directivo y Ejecutivo. Su relación de autoridad es indirecta con respecto a las unidades del nivel operativo.

NIVEL OPERATIVO. - Es el que cumple los objetivos y finalidades de la empresa; ejecuta los planes, programas y proyectos. (EMAPAS-G-EP, 2018)

1.6 BASE LEGAL

EMAPAS-G-EP para el desarrollo de sus actividades se rige en el siguiente marco normativo legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP)
- Ley Orgánica de Defensa del Consumidor
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)
- Código del Trabajo

1.6.1 Ordenanzas y Reglamentos internos de EMAPAS-G-EP

- Ordenanza que regula la constitución, organización y funcionamiento de EMAPAS-G-EP
- Reglamento para la nominación y funciones de la comisión municipal



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Reglamento General de EMAPAS-G-EP
- Reglamento de aplicación del marco regulatorio
- Reglamento de clientes
- Reglamento de servicios
- Reglamento interno de trabajadores
- Manual Orgánico por Procesos
- Reglamento de Servicios Técnicos y Administrativos
- Reglamento de Caja Chica
- Reglamento de Contratación
- Reglamento para el pago de Dietas
- Reglamento para la retención del cobro correspondiente al 6% de fiscalización de contratos.
- Reglamento sobre el uso irracional del Agua Potable
- Reglamento para elección de los miembros del directorio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2. Fundamentación teórica

Ente Contable

Según Acuerdo 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas (2016), menciona que el ente contable:

“Son organismos, entidades, fondos o proyectos creados por ley, decreto u ordenanza, con existencia propia e independiente, que administran recursos y obligaciones del Estado y son responsables de velar por el debido funcionamiento del componente de contabilidad gubernamental” (pág. 10)

2.1 Estados Financieros

Los estados financieros son informes que deben preparar las empresas con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del periodo contable. Estos son importantes para la administración del negocio, acreedores, proveedores, clientes, empleados y el Estado o entes de control (Gudiño Dávila & Coral Delgado, 2014).

En enero de cada año, con fecha de corte al 31 de diciembre, la información financiera y presupuestaria, se la entregara de forma impresa, debidamente legalizada y con las correspondientes notas aclaratorias al Ministerio de Finanzas, mismos que serán:

- Balance de Comprobación Acumulado;
- Estado de Resultados;
- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Flujo de Efectivo;
- Estado de Ejecución Presupuestaria y sus Anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos);



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Notas aclaratorias (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 74)

2.1.1 Balance de Comprobación

“Se presentará la información desde el 1 de enero a la fecha de corte y será preparado en el formato de ocho columnas que constituirá: asiento de apertura, flujos, sumas y saldos” (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 76)

2.1.2 Estado de Resultados

Es un estado financiero que refleja la operación de la empresa en un lapso determinado para dar a conocer de manera detallada y ordenado el resultado económico del ejercicio contable. Está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultado, es decir, las cuentas de ingresos, gastos (Gudiño Dávila & Coral Delgado, 2014).

El estado de resultados será preparado con los saldos de las cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión a nivel 2, según constan en el Catálogo General de Cuentas, determinando como resultados parciales los correspondientes a Explotación, Operación, Transferencias, Financieros y Otros ingresos y gastos, antes de obtener el resultado del ejercicio (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 76).

2.1.3 Estado de Situación Financiera

El balance general también conocido como estado de situación financiera, es un informe en el cual se presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a inversión y el financiamiento.

Se presentan los montos de activo, pasivo y patrimonio, es decir, se presentan los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños (Guajardo Cantú & Andrade De Guajardo, 2014).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los elementos del estado de situación financiera se definen como:

- **Activo:** Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del cual la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro;
- **Pasivo:** Obligación presenta de la entidad, resultado de sucesos pasados, al vencimiento del cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos;
- **Patrimonio:** Parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (International Accounting Standards Committee Foundation (International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF), 2009, pág. 18)

El Estado de Situación Financiera será preparado con los saldos de las cuentas a nivel 2, según la apertura constante en el Catálogo General de Cuentas; si hubiere más de una opción de agrupamiento para una misma cuenta, respecto al corto y largo plazo, su saldo se desglosará en aquellas que correspondan a su naturaleza y característica (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 76)

2.1.4 Estado de Flujos de Efectivo

Es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. El efectivo está conformado por el dinero disponible en caja y en bancos, y el equivalente de efectivo por los depósitos e inversiones con vencimiento no superior a tres meses. Las entradas de efectivo constituyen un aumento y las salidas una disminución, por ellos se presentan entre paréntesis (Gudiño Dávila & Coral Delgado, 2014).

El Estado de Flujos de Efectivo se obtendrá aplicando el método directo, a partir de obtener las fuentes y usos de fondos de los flujos de créditos de las Cuentas por Cobrar y de los flujos de débitos de las Cuentas por Pagar,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

respectivamente y calculando separadamente el Superávit o Déficit Corriente y de Capital; de la sumatoria de los conceptos antes indicados se obtendrá el Superávit o Déficit Total.

La aplicación del Superávit o el Financiamiento del Déficit, según corresponda al resultado obtenido en el inciso anterior, se determinará sumando al Superávit o Déficit de Financiamiento, el resultado neto de las variaciones en los flujos acreedores de las Cuentas por Cobrar y deudores de las Cuentas por Pagar que no tienen asociación a grupos presupuestarios, y las variaciones no presupuestarias registradas en las cuentas de Disponibilidades, Anticipos de Fondos, Depósitos y Fondos de Terceros y Disminución de Disponibilidades (Ministerio de Finanzas, 2016, págs. 76-77)

2.1.5 Estado de Ejecución Presupuestaria

Será presentado con los datos al nivel de Grupo presupuestario, obtenidos del devengado del Balance de Comprobación. Sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar y de las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente.

La diferencia determinada en la ejecución, resultado de comparar las sumatorias de los ingresos y gastos, se denominará Superávit o Déficit Presupuestario, según el caso (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 77).

2.1.6 Cédulas Presupuestarias

Las cédulas constituyen los Anexos del Estado de Ejecución Presupuestaria, serán preparadas al nivel que se hubiere aprobado el Presupuesto, con sumatorias parciales a los diversos niveles de agregación del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos, así como también, a los diversos niveles funcionales y programáticos institucionales (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 77)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.1.7 Notas aclaratorias

Será requisito indispensable incorporar notas aclaratorias a los estados financieros, informando acerca de las situaciones cuantitativas o cualitativas que puedan tener efecto futuro en la posición financiera o en los resultados obtenidos (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 77).

2.2 Análisis Financiero

Según Barajas Nova Alberto (2008) menciona lo siguiente:

El análisis financiero permite obtener un estándar mediante el cual se puede comparar los resultados financieros y poder emitir un concepto de manera integrada sobre la situación financiera de una organización. (pág. 77)

2.2.1 Análisis Vertical

“El análisis vertical relaciona las cifras de un estado financiero con respecto a una cifra base. El resultado obtenido se refleja en porcentaje de cada cifra con relación con la cifra base de análisis” (Barajas Nova, 2008, pág. 77)

2.2.2 Análisis Horizontal

“El análisis horizontal compara los resultados de los estados financieros de diferentes periodos respecto a los resultados de un año base” (Barajas Nova, 2008, pág. 81).

2.2.3 Indicadores Financieros

El uso de indicadores financieros es importante para conocer información acerca de cuatro temas principales como: la liquidez, el endeudamiento, la eficiencia y la rentabilidad de una entidad (Barajas Nova, 2008).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.3 Control Interno

Las Normas de Control Interno desarrolladas por la Contraloría General del Estado incluyen: normas generales y específicas relacionadas con la administración financiera gubernamental, talento humano, tecnología de la información y administración de proyectos; cabe recalcar que estas normas están basadas en el marco integrado de control interno emitido por el Comité de Organizaciones que patrocina la Comisión Treadway (COSO), el mismo que plantea cinco componentes interrelacionados e integrados al proceso de administración, con la finalidad de ayudar a las entidades a lograr sus objetivos.

El control interno dependerá de cada institución pública o en su defecto empresas privadas que manejen recursos públicos; es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad y tendrá como objetivo la creación de las condiciones para el ejercicio que proporciona una seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. (Contraloría General del Estado, 2009)

2.3.1 Objetivos del control interno

- Fomentar la eficiencia, eficacia y economía de las actividades bajo principios éticos y de transparencia;
- Asegurar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información;
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad;
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

2.3.2 Responsables del control interno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La máxima autoridad, los directivos y las servidoras y servidores de la entidad son los responsables del diseño, establecimiento mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, de acuerdo a sus competencias.

El deber de los directivos es que pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

La responsabilidad de los servidores de la entidad se rige en realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta. (Contraloría General del Estado, 2009)

2.3.3 Rendición de cuentas

Se basa en un proceso periódico, formal y oportuno sobre el cumplimiento del plan estratégico y de los resultados esperados para la toma de decisiones y constará la relación entre lo planificado y lo ejecutado, variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones; esto lo dispondrán la máxima autoridad y los directivos y lo ejecutarán los servidores. Además, es proceso continuo e incluye planificación, asignación de recursos, establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado.

Es una obligación de todos los servidores responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. (Contraloría General del Estado, 2009)



2.3.4 Componentes de Control Interno

Ambiente de control

Tabla 1: Ambiente de Control

AMBIENTE DE CONTROL	
Es el establecimiento de un entorno organizacional favorable, adecuado, propicio en donde se estimule e incentive la actividad del personal de manera que sea un ambiente confortable y generar una cultura de control interno.	
Integridad y valores éticos	Los principios y valores éticos que se practiquen en la entidad serán establecidos por la máxima autoridad y los directivos.
Administración estratégica	Toda entidad debe implantar un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales.
Políticas y prácticas de talento humano	El control interno contendrá políticas y prácticas que fomenten la apropiada planificación y administración del recurso talento humano.
Estructura organizativa	Cada entidad debe contar con una estructura organizativa, esta va a depender del tamaño y la naturaleza de la misma; la máxima autoridad es el encargado de crear la misma.
Delegación de autoridad	Al realizar asignación de responsabilidad o delegación de autoridad proporciona una forma de realizar seguimiento de las actividades, objetivos, funciones, entre otras.
Competencia profesional	Los servidores tendrán un nivel de competencia que les permitirá realizar sus funciones para alcanzar los objetivos y misión de la entidad y comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Coordinación de acciones organizacionales	La máxima autoridad en coordinación con los directivos, trabajarán en las medidas necesarias para que cada servidor acepte y trabaje activamente en la responsabilidad encomendada a su cargo para el correcto funcionamiento del control interno.
Adhesión a las políticas institucionales	Todos los servidores deben conocer las políticas institucionales y específicas relacionadas a su actividad e instauradas por la máxima autoridad y directivos.
Unidad de Auditoría Interna	Esta debe ser independiente y objetiva una parte de la organización que brinde asesoría oportuna y profesional.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaboración: Propia

Evaluación de riesgo

Tabla 2: Evaluación de Riesgo

EVALUACIÓN DEL RIESGO	
La máxima autoridad será la encargada de establecer mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los diferentes riesgos a los que está expuesta la entidad.	
Identificación de riesgos	Es un proceso interactivo e integrado a la estrategia y planificación. Se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos.
Plan de mitigación de riesgos	Los directivos realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.
Valoración de riesgos	Depende de la obtención de información suficiente acerca de las situaciones de riesgo para poder estimar su probabilidad de ocurrencia.



Respuesta al riesgo	Los directivos de la entidad identificarán las respuestas al riesgo considerando la probabilidad y el impacto; esto riesgos pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar.
----------------------------	---

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaboración: Propia

Actividades de control

Tabla 3: Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL	
Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, para que sean efectivas éstas deben ser apropiadas.	
Generales	<ul style="list-style-type: none"> • Autorización y aprobación de transacciones y operaciones
Administración financiera- PRESUPUESTO	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad de control • Control previo al compromiso y al devengado • Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados
Administración financiera- TESORERÍA	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación y recaudación de los ingresos con constancia documentada • Especies valoradas, verificación de los ingresos • Cuentas corrientes bancarias con sus respectivas conciliaciones • Cumplimiento de obligaciones
Administración financiera- DEUDA PÚBLICA	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de la deuda, organización de la oficina de deuda pública • Políticas y manuales de procedimientos • Contabilidad de la deuda pública • Registro de la deuda pública en las entidades
Administración financiera- Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental • Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<p>Administración financiera – Administración de bienes</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Unidad de Administración de Bienes ● Planificación, contratación, almacenamiento y distribución ● Sistema de registro, identificación y protección ● Constatación física de existencias y bienes de larga duración
<p>Administración del talento humano</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Plan de talento humano, manual de clasificación de puestos ● Incorporación de personal, evaluación del desempeño ● Rotación de personal, actuación y honestidad de las servidoras y servidores
<p>Administración de proyectos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Condiciones generales y especificaciones técnicas ● Administrador del contrato, Jefe de Fiscalización y fiscalizadores ● Documentos que deben permanecer en obra y libro de obra ● Medición de la obra ejecutada y planos de registro
<p>Gestión Ambiental</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Medio Ambiente y organización de la Unidad Ambiental ● Gestión ambiental en proyectos de obra pública y de saneamiento ambiental
<p>Tecnología de la información</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Organización informática con segregación de funciones ● Seguridad de tecnología de información, plan de contingencias ● Capacitación informática, comité informático, firmas electrónicas

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaboración: Propia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Información y comunicación

Tabla 4: Información y Comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
El sistema de información permite evaluar los resultados de su gestión de acuerdo a los objetivos predefinidos.	
Controles sobre sistemas de información	Son para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.
Canales de comunicación abiertos	Estos canales permitirán trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaboración: Propia

Seguimiento

Tabla 5: Seguimiento

SEGUIMIENTO	
Es el proceso que evalúa la calidad del control interno y permite reaccionar en forma dinámica, cambiando si las circunstancias lo requieran.	
Seguimiento continuo o en operación	La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, realizarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas.
Evaluaciones periódicas	Se refieren a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaboración: Las autoras

2.3.5 Métodos para evaluar el Control Interno

- **Cuestionario:** Permitirá obtener una cobertura adecuada de todos los aspectos que deban ser revisados en las diferentes áreas o en la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

unidad administrativa, actividad o proceso objeto de intervención de la auditoría;

- **Narrativo:** Consiste en una descripción secuencial de las actividades o procesos desarrollados por el personal y que sean objeto de auditoría;
- **Diagrama de flujo:** Permite visualizar el proceso de las operaciones y como están interrelacionados a través de los puestos y unidades administrativas (Ramón Santillana, 2013).

2.4 Auditoría

La auditoría en el sector público también llamada gubernamental es practicada por los órganos de control. En la actualidad, en este ámbito su objeto es diverso y su acción de control requiere de parámetros que son de diversa índole: legal, normativo, técnico, operativo y procedimental (Buyatti, 2014).

2.4.1 Auditoría Financiera

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si estos reflejan razonablemente su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y el control interno (Instituto Mexicano de Contadores Públicos IMPC, 2018).

Objetivo general

“El objetivo principal es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas” (Contraloría General del Estado, 2001)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivos específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, unidad y/o programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable;
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública;
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos;
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normativa aplicable a los entes públicos;
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos;
- Formular recomendaciones a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública (Contraloría General del Estado, 2001).

Características

- Objetiva, revisa hechos reales sustentados en evidencias;
- Sistemática, la ejecución es planeada;
- Profesional, es ejecutada por profesionales que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área financiera;
- Específica, cubre la revisión de las operaciones financieras;
- Normativa, verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad;
- Decisoria, concluye con un informe que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información financiera (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.2 Fases de la Auditoría

Planificación de la Auditoría Financiera

La planificación es el primer paso del proceso de la auditoría, este consiste en obtener la información necesaria para definir la estrategia a emplear y termina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

Para el inicio de la auditoría, el Director de la Auditoría emitirá la “orden de trabajo” autorizando su ejecución.

La planificación se divide en dos fases denominadas planificación preliminar y planificación específica (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Preliminar

Tiene el propósito de obtener o actualizar la información general de la entidad y sus principales actividades, con el fin de identificar de manera global la situación actual para la realización de la auditoría.

Esta planificación inicia con la emisión de la orden de trabajo, luego la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con el reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría.

Las principales técnicas utilizadas son: entrevistas, observación, revisión selectiva. La metodología para realizar la planificación preliminar debe estar detallado en un programa general aplicable a cualquier área, entidad, organismo o actividad sujeto de auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

Elementos

La planificación preliminar constituye la base para la planificación específica y la ejecución, los principales elementos de estudio son:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera;
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros;
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

El producto final de la planificación preliminar es el reporte para conocimiento del Director de la Unidad, en el cual incluye el enfoque global de la auditoría y los principales componentes sobre los cuales se realiza la evaluación del control interno de la entidad (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Específica

El propósito principal de esta planificación es evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la ejecución mediante los programas de auditoría.

Las técnicas utilizadas son la entrevista, observación, revisión selectiva, rastreo de operaciones, comparación y análisis (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los productos principales de la planificación especifican son:

1. Para uso del equipo de Auditoría: Informe de la planificación específica y los papales de trabajo.
2. Para uso de la entidad: Informe sobre la evaluación del control interno (Contraloría General del Estado, 2001).

Ejecución

En la etapa de ejecución se aplica los programas de auditoría y los procedimientos aplicados a fin de obtener evidencia que permita respaldar la elaboración del informe. Esta fase ocupa el 60% del tiempo estimado, el cual se divide en el 50% para desarrollar los hallazgos y el 10% para comunicar los resultados en el proceso del examen a los funcionarios (Contraloría General del Estado, 2001).

Comunicación de Resultados

El equipo de auditoria mantendrá constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, dándoles oportunidad para presentar pruebas documentales, información verbal respecto de asuntos sometidos a auditoría. La comunicación de resultados se la considera como última fase de la auditoría (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 258)

2.4.3 Informe de Auditoría

Es el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional sobre los estados financieros, las notas a los estados financieros, información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 262).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.4 Tipos de Opinión

Opinión no modificada: “También llamada opinión favorable, el auditor emitirá una opinión no modificada cuando concluya que los estados financieros han sido preparados en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco normativo aplicable” (Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC, 2011).

Opinión Modificada: “El auditor expresará una opinión modificada cuando concluya que los estados financieros no están libres de incorrección material o cuando no se haya podido obtener de manera suficiente y adecuada la evidencia de auditoría” (Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC, 2011).

2.4.5 Pruebas de Auditoría

Pruebas de control: Proporcionan evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles. Estas pruebas se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación.

Pruebas sustantivas: Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección, observación y confirmación de saldos (Contraloría General del Estado, 2001).

2.4.6 Técnicas y Prácticas de Auditoría

Son métodos empleados por el auditor de acuerdo a las circunstancias con la finalidad de obtener evidencia suficiente. Las técnicas se encuentran agrupadas en técnicas de verificación: ocular, verbal, escrita, documental y física (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.7 Muestreo de Auditoría

Es el proceso utilizado para deducir acerca de un conjunto de elementos llamado universo o población, a base del estudio de una muestra. Entre las clases de muestreo están el muestreo estadístico y no estadístico (Contraloría General del Estado, 2001).

Muestreo Estadístico

“El muestreo estadístico utiliza las leyes de probabilidades con la finalidad de determinar y seleccionar la muestra y evaluar los resultados” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 216)

Muestreo no Estadístico

El muestreo no estadístico no estima ni proyecta la muestra, sino que toma en cuenta el criterio del auditor basado en los conocimientos, experiencia y habilidad profesional (Contraloría General del Estado, 2001).

2.4.8 Hallazgos de Auditoría

Son el resultado de un proceso de recopilación y síntesis de información: la suma y la organización lógica de información relacionada con la entidad, actividad, situación o asunto que se haya revisado o evaluado para llegar a conclusiones al respecto o para cumplir alguno de los objetivos de la auditoría. Sirven de fundamento a las conclusiones del auditor y a las recomendaciones que formula para que se adopten las medidas correctivas (Instituto Mexicano de Contadores Públicos IMPC, 2018).

Atributos del hallazgo

- **Condición:** es la situación actual de la empresa la cual la determina el auditor mediante el análisis de una operación, actividad o transacción;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Criterio:** son las normas aplicables que permiten la evaluación de la condición actual encontrada;
- **Causa:** es el motivo o razón por la cual se originó la desviación o el incumplimiento del criterio;
- **Efecto:** es el resultado de la comparación entre la condición y el criterio y puede expresarse de manera cuantitativa o cualitativa (Contraloría General del Estado, 2001).

2.4.9 Papeles de trabajo

Son cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante la realización de las fases de la auditoría, mismos que sirven como evidencia suficiente, competente y pertinente para respaldar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones presentadas en el informe (Contraloría General del Estado, 2001).

Archivos de los papeles de trabajo

- **Archivo permanente:** Orientado a documentar de manera permanente la información general como punto de referencia para conocer la entidad, misión y principales objetivos.
- **Archivo de planificación:** Orientado a documentar información de la fase de planificación de la auditoría con el fin de identificar la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría.
- **Archivo corriente:** Orientado a documentar la etapa de auditoría en base a los lineamientos expresado en la planificación preliminar y específica (Contraloría General del Estado, 2001).

2.4.10 Marcas de Auditoría

Son signos o símbolos que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o prueba realizada en la ejecución de la auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.11 Riesgo de Auditoría

Es el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática (Blanco Luna, 2012).

El riesgo de auditoría tiene 3 componentes:

- **Riesgo inherente:** Es la posibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no estar implementados los correspondientes controles internos.
- **Riesgo de control:** Es la posibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno (Fonseca Luna, 2007).
- **Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten los aspectos importantes de pueden afectar la temática (Blanco Luna, 2012).

2.4.12 Programa de Auditoría

Es un documento que sirve como guía y registro de los procedimientos a ser aplicados durante la realización de la auditoría, constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos para el desarrollo del mismo (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.13 Evidencia de Auditoría

“Constituyen los elementos que el auditor obtiene mediante la aplicación de los procedimientos para respaldar y fundamentar el informe de auditoría” (Moreno , 2014, pág. 202).

La evidencia debe ser:

- *Suficiente*: Se refiere con la cantidad de evidencia. Una evidencia suficiente debe ser objetiva y convincente para sostener conclusiones y recomendaciones del auditor;
- *Competente*: La evidencia debe ser confiable y válida;
- *Pertinente*: Se refiere a la relación entre la evidencia y su uso. La información utilizada para probar un hecho debe guardar relación lógica (Moreno , 2014, pág. 202).

Tipos de evidencia

- *Física*: Obtenida a partir de la observación de activos tangibles;
- *Documental*: Obtenida mediante la revisión de documentos;
- *Testimonial*: Obtenidas mediante entrevistas (Moreno , 2014).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO III

Auditoría financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G EP)

3. APLICACIÓN PRACTICA

En el presente capítulo se llevará a cabo el desarrollo del proceso de Auditoría Financiera de conformidad con la metodología establecida en el Manual de Auditoría Gubernamental, así como la evaluación de los componentes de Control Interno de la Contraloría General del Estado, para lo cual se emplearán las técnicas de auditoría.

La información recopilada en el Capítulo I permitió obtener un conocimiento general de EMAPAS-G-EP, mientras que en el Capítulo II se construyó el marco teórico que sirve de referencia para el desarrollo de la Auditoría Financiera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1 ORDEN DE TRABAJO

OFICIO No. 001-AF-2020

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Orden de trabajo para la acción de control mediante empresa privada de auditoría contratada.

Gualaceo, 10 de marzo de 2020

CPA.

Karla Daniela Maldonado Torres

Jefe de Equipo de la Unidad de Auditoría

Presente.

En cumplimiento a los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador, 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 47 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, 1 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría; y el Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría según contrato N° CGE-AFE-001 suscrito con la compañía KD&JA AUDITORES S.A, celebrado el 02 de enero del 2018; dispongo a usted, en calidad de Jefe de Equipo, realice la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), ubicada en el Cantón Gualaceo, en la provincia del Azuay, por el ejercicio económico del periodo 2018.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de EMAPAS-G-EP.
- Verificar el cumplimiento de normas, leyes y demás procedimientos que rigen a la entidad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Formular un informe profesional de auditoría, el que contendrá la opinión correspondiente.

El equipo de trabajo estará conformado por: Karla Daniela Maldonado Torres-Jefe de Equipo, Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez-Supervisor, será quien realice las actividades de supervisión de esta acción de control y Andrés Fernando Duran Maldonado-Auditor Operativo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 98 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

CPA. Jessica Chillogalli
Supervisor de Unidad de Auditoría



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2 NOTIFICACIÓN DE INICIO

OFICIO No. 001-AFE-2020

Sección: Auditoría Externa

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Gualaceo, 10 de marzo de 2020

Ing. Galo Durazno

EX GERENTE GENERAL DE EMAPAS-G-EP

De mi consideración.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 21 de su Reglamento, notifico a usted, que KD&JA AUDITORES S. A, se encuentra realizando la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de EMAPAS-G-EP.
- Verificar el cumplimiento de normas, leyes y demás procedimientos que rigen a la entidad.
- Formular un informe profesional de auditoría, el que contendrá la opinión correspondiente.

El equipo de trabajo estará conformado por: Karla Daniela Maldonado Torres-Jefe de Equipo, Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez-Supervisor y como



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Auditor Operativo: Andrés Fernando Duran Maldonado, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 98 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Agradeceré se nos emita su respuesta a nuestra oficina ubicada en Bullcay s/n, señalando sus nombres, apellidos, dirección, teléfono, cargo y periodo de gestión y copia de cedula.

Atentamente,

CPA. Karla Daniela Maldonado Torres
Jefe de Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 002-AFE-2020

Sección: Auditoría Externa

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Gualaceo, 10 de marzo de 2020

Ing. Edison Hernán Encalada Rojas

GERENTE GENERAL EMAPAS-G-EP. SUBROGANTE

De mi consideración.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, iniciará la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de EMAPAS-G-EP.
- Verificar el cumplimiento de normas, leyes y demás procedimientos que rigen a la entidad.
- Formular un informe profesional de auditoría, el que contendrá la opinión correspondiente.

El equipo de trabajo estará conformado por: Karla Daniela Maldonado Torres-Jefe de Equipo, Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez-Supervisor y como



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Auditor Operativo: Andrés Fernando Duran Maldonado, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 98 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Agradeceré se nos emita su respuesta a nuestra oficina ubicada en Bullcay s/n, señalando sus nombres, apellidos, dirección, teléfono, cargo y periodo de gestión y copia de cedula.

Atentamente,

CPA. Karla Daniela Maldonado Torres
Jefe de Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 003-AFE-2020

Sección: Auditoría Externa

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Gualaceo, 10 de marzo de 2020

Lcda. Mónica Isabel Piña Portoviejo
JEFE ADMINISTRATIVA Y DE TALENTO HUMANO

De mi consideración.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, iniciará la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de EMAPAS-G-EP.
- Verificar el cumplimiento de normas, leyes y demás procedimientos que rigen a la entidad.
- Formular un informe profesional de auditoría, el que contendrá la opinión correspondiente.

El equipo de trabajo estará conformado por: Karla Daniela Maldonado Torres-Jefe de Equipo, Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez-Supervisor y como Auditor Operativo: Andrés Fernando Duran Maldonado, por lo que agradeceré



UNIVERSIDAD DE CUENCA

disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 98 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Agradeceré se nos emita su respuesta a nuestra oficina ubicada en Bullcay s/n, señalando sus nombres, apellidos, dirección, teléfono, cargo y periodo de gestión y copia de cedula.

Atentamente,

CPA. Karla Daniela Maldonado Torres

Jefe de Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 004-AFE-2020

Sección: Auditoría Externa

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Gualaceo, 10 de marzo de 2020

Dra. Miriam Fabiola Matute Saquicela
JEFE DE LA PLANTA DE AGUA POTABLE

De mi consideración.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, iniciará la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de EMAPAS-G-EP.
- Verificar el cumplimiento de normas, leyes y demás procedimientos que rigen a la entidad.
- Formular un informe profesional de auditoría, el que contendrá la opinión correspondiente.

El equipo de trabajo estará conformado por: Karla Daniela Maldonado Torres-Jefe de Equipo, Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez-Supervisor y como Auditor Operativo: Andrés Fernando Duran Maldonado, por lo que agradeceré



UNIVERSIDAD DE CUENCA

disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 98 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Agradeceré se nos emita su respuesta a nuestra oficina ubicada en Bullcay s/n, señalando sus nombres, apellidos, dirección, teléfono, cargo y periodo de gestión y copia de cedula.

Atentamente,

CPA. Karla Daniela Maldonado Torres

Jefe de Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 005-AFE-2020

Sección: Auditoría Externa

Asunto: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Gualaceo, 10 de marzo de 2020

Ing. Ruth Alicia Saquicela Tello
JEFA FINANCIERA

De mi consideración.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que los estudiantes egresados de la Universidad de Cuenca, iniciará la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de EMAPAS-G-EP.
- Verificar el cumplimiento de normas, leyes y demás procedimientos que rigen a la entidad.
- Formular un informe profesional de auditoría, el que contendrá la opinión correspondiente.

El equipo de trabajo estará conformado por: Karla Daniela Maldonado Torres-Jefe de Equipo, Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez-Supervisor y como Auditor Operativo: Andrés Fernando Duran Maldonado, por lo que agradeceré



UNIVERSIDAD DE CUENCA

disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 98 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Agradeceré se nos emita su respuesta a nuestra oficina ubicada en Bullcay s/n, señalando sus nombres, apellidos, dirección, teléfono, cargo y periodo de gestión y copia de cedula.

Atentamente,

CPA. Karla Daniela Maldonado Torres
Jefe de Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 006-AFE-2020

Sección: Auditoría Externa

Asunto: Solicitud de información financiera de la EMAPASG-EP

JEFA FINANCIERA EMAPAS-G-EP

Presente

De mi consideración:

El equipo de auditoría conformado por: Karla Daniela Maldonado Torres, Auditor Jefe de Equipo y Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez, Auditor Supervisor; solicitamos a usted muy comedidamente nos permita el acceso a la información necesaria para poder realizar la Auditoría Financiera en la EMAPAS-G-EP por el período 2018. Para la acción de control, requerimos la siguiente información:

- Acta del Presupuesto institucional aprobado para el año 2018;
- Estados Financieros del año 2017 y 2018 con las firmas de los responsables:
 - Estado de Situación Financiera,
 - Estado de Resultados,
 - Estado de Flujo de Efectivo,
 - Balance de Comprobación;
 - Estado de Ejecución Presupuestaria,
 - Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, y,
 - Notas explicativas a los estados financieros,
- Indicadores financieros;

Atentamente;

Karla Maldonado
JEFE DE EQUIPO

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3 PLANIFICACIÓN

3.3.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

3.3.1.1 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACION PRELIMINAR				
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP)				
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera				
Título del papel de trabajo: Programa de Planificación Preliminar				
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018				
Provincia: Azuay		Audidores: Jessica Chillogalli-Karla Maldonado		
Ciudad: Gualaceo		Fecha: 12/02/2020		
N°	Detalle	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
Objetivos:				
1	Obtener información general sobre la entidad y las principales actividades de EMAPAS-G-EP			
2	Realizar la evaluación del sistema de control interno y determinar el riesgo preliminar que enfrenta EMAPAS-G-EP			
Procedimientos				
A	Conocimiento de la entidad y su naturaleza jurídica			
A1	Programe y confirme entrevistas con el Gerente de la entidad y el personal relacionado con el fin de: <ul style="list-style-type: none"> ● Entregar la notificación de inicio de la Auditoría. ● Requerir la cooperación de todo el personal para el desarrollo de la Auditoría. ● Solicitar información necesaria para el desarrollo de la Auditoría. 	<p>PP1</p> <p>PP2</p>	Karla Maldonado	11-03-2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	<ul style="list-style-type: none"> Conocer las principales actividades que realiza la entidad. 	<u>PP3</u>		
A2	<p>Solicitar en el Departamento Jurídico la siguiente información existente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Leyes, reglamentos, decretos, acuerdos relacionados con el funcionamiento de la entidad; 	<u>PP4</u>	Karla Maldonado	11-03-2020
A3	Solicitar al Departamento de Talento Humano la estructura organizacional, ubicación física de las instalaciones, detalle de funcionarios vigentes en la entidad con sus contratos respectivos.	<u>PP5</u> <u>PP6</u>	Karla Maldonado	11-03-2020
A4	Solicitar el Plan Operativo Anual (POA) en función del año 2018 y la planificación estratégica (misión, visión, objetivos, valores, políticas)	<u>PP7</u> <u>PP8</u> <u>PP9</u>	Karla Maldonado	13-03-2020
A5	Obtener y revisar los últimos informes de auditoría emitidos por la CGE, UAI's y por firmas privadas de auditoría.	<u>PP10</u>	Karla Maldonado	13-03-2020
B	Análisis de la información financiera			
B1	Solicitar Estados Financieros de los años 2017 y 2018, para determinar la estructura financiera.	<u>PP11</u>	Jessica Chillogalli	16-03-2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

B2	Realizar el análisis vertical y horizontal de los estados financieros con su respectiva interpretación.	<u>PP11</u>	Jessica Chillogalli	16-03-2020
B3	Solicitar índices financieros y de gestión de empleados si no cuentan con estos, elaborarlos.	<u>PP12</u>	Karla Maldonado	16-03-2020
C	Evaluación al Sistema de Control Interno			
C1	Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno para determinar el riesgo preliminar de la entidad.	<u>PP13</u>	Karla Maldonado	18-03-2020
C2	Determinar el nivel de confianza y riesgo preliminar de Auditoría.	<u>PP14</u>	Jessica Chillogalli	18-03-2020
C3	Estructurar la Matriz Preliminar de Riesgo de Auditoría.	<u>PP15</u>	Karla Maldonado	20-03-2020
C4	Determinar la materialidad e identificación de cuentas significativas de los Estados Financieros.	<u>PP16</u>	Jessica Chillogalli	20-03-2020
C5	Identificar los componentes de Auditoría a ser examinados.	<u>PP17</u>	Jessica Chillogalli	20-03-2020
D	Elaboración de memorando			
D1	Elaborar el Memorando de Planificación Preliminar		Karla Maldonado Jessica Chillogalli	23-03-2020
Realizado por: Karla Maldonado				
Fecha de elaboración: 12/02/2020				
Supervisado por: Jessica Chillogalli				
Fecha de supervisión: 12/02/2020				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3.1.2 MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

“AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP), DEL PERIODO 2018”

1. Antecedentes

En la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), la última intervención es una acción de control que fue realizada en el año 2018, correspondiente al “Examen especial a los ingresos, gastos en personal y a la administración de talento humano, por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2012 y el 31 de diciembre del 2016”.

2. Motivo de la Auditoría

La auditoría financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), del periodo 2018, se realizará en cumplimiento al Plan de Anual de Control del año 2020, y de conformidad a la Orden de Trabajo No. 001-AF-2020 del 10 de marzo de 2020.

3. Objetivos de la Auditoría

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de EMAPAS-G-EP.
- Verificar el cumplimiento de normas, leyes y demás procedimientos que rigen a la entidad.

Formular un informe profesional de auditoría, el que contendrá la opinión correspondiente.

4. Alcance de la Auditoría



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se realizará la Auditoría Financiera a la “Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), durante el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018.

5. Conocimiento de la entidad

5.1. Base Legal:

El Ilustre Consejo Cantonal de Gualaceo regido por la Constitución de la República del Ecuador, Ley Orgánica de Empresa Públicas, la Codificación de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, mediante ordenanza de fecha 20 de mayo del 2010, constituyó la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo “EMAPAS-G-EP”, como persona jurídica de derecho público con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión; destinada a la prestación de servicios públicos de agua potable, alcantarillado, saneamiento ambiental; sus servicios complementarios que pudieran ser considerados de interés colectivo. Mediante Resolución 010-2019-GADMCG-A del 19 de diciembre del 2019, el Ilustre Consejo Cantonal de Gualaceo acordó transferir las competencias de desechos sólidos a EMAPAS-G-EP.

5.2. Principales disposiciones legales:

EMAPAS-G-EP para el desarrollo de sus actividades se rige en el siguiente marco normativo legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP)
- Ley Orgánica de Defensa del Consumidor
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Normas de Control Interno
- Acuerdo Ministerial No. 447 del Ministerio de Finanzas
- Acuerdo Ministerial No. 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPYFP)
- Código del Trabajo

Ordenanzas y Reglamentos internos de EMAPAS-G-EP

- Ordenanza que regula la constitución, organización y funcionamiento de EMAPAS-G-EP
- Reglamento para la nominación y funciones de la comisión municipal
- Reglamento General de EMAPAS-G-EP
- Reglamento de aplicación del marco regulatorio
- Reglamento de clientes
- Reglamento de servicios
- Reglamento interno de trabajadores
- Manual Orgánico por Procesos
- Reglamento de Servicios Técnicos y Administrativos
- Reglamento de Caja Chica
- Reglamento de Contratación
- Reglamento para el pago de Dietas
- Reglamento para la retención del cobro correspondiente al 6% de fiscalización de contratos.
- Reglamento sobre el uso irracional del Agua Potable
- Reglamento para elección de los miembros del directorio

5.3. Misión, Visión y Objetivos Institucionales:

5.3.1. Misión

“Somos una empresa que brinda servicios de agua potable y saneamiento con calidad, eficiencia y oportunidad a los habitantes de Gualaceo; enfocados en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

una gestión técnica, económica, social, ambientalmente responsable y sostenible”. (EMAPASGEP, 2006).

5.3.2. Visión

“Ser una empresa sustentable y competente en el tiempo, que brinde los servicios de agua potable y saneamiento con calidad, eficiencia, oportunidad y responsabilidad”. (EMAPASGEP, 2006).

5.3.3. Objetivos

- Prestar los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento para preservar la salud de sus habitantes y obtener una rentabilidad social y económica en sus inversiones, mismas que serán reinvertidas para el desarrollo de la empresa municipal;
- Administrar, planificar, diseñar, construir, controlar, operar y mantener los sistemas de producción, distribución y comercialización de agua potable; así como de la conducción, recolección y disposición final de las aguas residuales de la ciudad;
- Contribuir a proteger el entorno ecológico y el mantenimiento de las fuentes hídricas de Gualaceo y de las que actualmente están en uso, por medio de la Unidad Cantonal de Gestión Ambiental UCGA y la Unidad de Manejo Ambiental UMA. (EMAPASGEP, 2006)

5.4. Estructura Orgánica:

Estructura orgánica de EMAPAS-G-EP. Ver [Anexo 5](#)

Para que la entidad pueda cumplir con sus objetivos ha implementado distintos niveles detallados a continuación:

NIVEL DIRECTIVO. - El nivel Directivo está representado por el Directorio, máxima autoridad de la empresa. Le corresponde dictar políticas, fijar



UNIVERSIDAD DE CUENCA

objetivos y metas, fijar tarifas por los servicios y expedir reglamentos internos, generales y específicos de la empresa. También podrá solicitar al Concejo Municipal la expedición de ordenanzas que considere necesarias o proponer la reforma de las vigentes.

NIVEL EJECUTIVO. - Estará representado por el Gerente Técnico y Comercial, que es la autoridad que ejecuta las políticas dictadas por el nivel directivo.

NIVEL ASESOR. - Constituye el nivel consultivo y de apoyo para las decisiones de los niveles Directivo y Ejecutivo. Su relación de autoridad es indirecta con respecto a las unidades del nivel operativo.

NIVEL OPERATIVO. - Es el que cumple los objetivos y finalidades de la empresa; ejecuta los planes, programas y proyectos. (EMAPASGEP, 2005)

5.5. Principales actividades, operaciones e instalaciones:

El “Reglamento que regula los servicios que presta” expedido el 30 de mayo del 2006, establece que EMAPAS-G-EP prestará los siguientes servicios:

Agua Potable y Alcantarillado, estableciendo el servicio de acuerdo a las siguientes categorías:

- Residencial o Domestica
- Productiva o Comercial
- Oficial o Pública

Saneamiento:

- Recolección de basura
- Tratamiento de desechos sólidos implementado desde el mes de enero del 2020.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el “Reglamento de Servicios Técnicos y Administrativos” emitido el 28 de julio del 2008, se establecen los siguientes servicios:

Servicios Técnicos de Laboratorio:

- Análisis bacteriológico;
- Análisis físicos y químicos;
- Revisión de diseños hidrosanitarios.

Servicios Administrativos:

- Certificación de documentos;
- Copias de actas de sesiones del directorio;
- Certificación de no adeudar a EMAPAS-G;
- Autorizaciones para sacar copias de planos, excepto aquellos que por su naturaleza sean confidenciales o reservados;
- Duplicado de carta de pago de los servicios de agua potable y alcantarillado;
- Cambio de nombres;
- Cobro de servicios administrativos en la carta de pago del servicio de agua potable;
- Alquiler del geófono;
- Alquiler de la rosonda. (EMAPASGEP, 2008)

5.6. Responsables de gobierno, de la dirección y empleados principales:

Tabla 6: Principales Funcionarios

Cargo	Nombre
Gerente General	Ing. Galo Durazno
Jefe de la planta de agua potable	Dra. Miriam Matute
Jefe Administrativa y de Talento Humano	Lcda. Mónica Pina
Jefa Financiera	Ing. Ruth Saquicela
Jefe de la Sección de agua potable	Ing. Romel Garcia



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Abogado de la Asesoría Jurídica

Ab. José Naranjo

Fuente: (EMAPASGEP, 2018)

Elaboración: Propia

5.7. Principales políticas contables

En la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP no se establecieron políticas contables, se basan en las políticas contables establecidas por el Ministerio de Finanzas.

6. Fuentes de Financiamiento

La entidad durante el periodo 2018, para el desarrollo de sus operaciones administrativas y financieras, contó con los siguientes recursos:

Tabla 7: Fuentes de Financiamiento

FUENTES DE FINANCIAMIENTO 2018	MONTO
Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	38.229,00
Transferencias de Entidades Descentralizadas	38.229,00
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	157.069,31
Del Gobierno Nacional	157.069,31

Fuente: (EMAPASGEP, 2018)

Elaboración: Propia

7. Grado de confiabilidad de la información

Las actividades principales y funciones de los servidores de EMAPAS-G-EP, constan en el Manual Orgánico por Procesos elaborado por la entidad en el año 2017.

Mediante la visita realizada a la entidad se identificó que en la Jefatura Financiera se encuentra la Contadora, Tesorera y Bodeguera **Ver [Anexo 2](#)**

La EMAPAS-G-EP maneja el sistema financiero-contable OLYMPO, el cual cuenta con diferentes módulos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Contabilidad
- Cartera
- Anexos del Sistema Financiero
- Nómina
- Facturación

Además, el sistema permite generar reportes de los diferentes módulos, así como también obtener reportes del conjunto de estados financieros; cabe mencionar que la entidad cuenta con sistema de facturación electrónica desde el año 2015 y como sistema para el control y trazabilidad de envío y recepción de la información utilizan el sistema llamado Quipux.

8. Sistemas de información computarizado

EMAPAS-G-EP, para el cumplimiento y desarrollo de sus actividades mediante los sistemas utilizados como son OLYMPO y Quipux cuentan con los siguientes equipos de computación. **Ver [Anexo 9](#)**

9. Puntos de interés

En base al desarrollo de la planificación preliminar en EMAPAS-G-EP, se han identificado algunos puntos para ser tomados en cuenta en la elaboración de las pruebas de auditoría:

- Control y manejo de existencias y bienes de la entidad;
- Verificación de cálculo de depreciaciones;
- Asignación de funciones a los servidores de la entidad;
- Control en la rotación del personal;
- Control y manejo de dinero en efectivo;
- Elaboración de normativa interna.

10. Transacciones importantes identificadas

Adquisición de terrenos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Terreno ubicado en el sector de Maylas Vía Gualaceo-Limón \$ 65428.34, Clave 01-03-59-02-01-001-002-000, Factura 001-101-000025800, Fecha: 18/12/2018
- Terreno ubicado en el sector de Palmas Vía Gualaceo-Limón \$16490.90, Clave 01-03-59-02-01-001-001-000, Factura 001-101-000025798, Fecha: 18/12/2018
- Terreno ubicado en el sector de Palmas Vía Gualaceo-Limón \$ 63301.09, Clave 01-03-59-02-01-001-013-000, Factura 001-100-000032241, Fecha: 21/12/2018

Pago del 35% de anticipo para diseños definitivos de la Estación de Bombeo de Parculoma, línea de Impulsión de Parculoma Yabrún y reservas de Capzha y Yabrún, \$ 64.750,00, Fecha: 29/03/2018

Pago de planillas de la construcción de la obra de Infraestructura Hidrosanitaria en la Av. los Nogales, Humberto león entre Hernán Cordero, Cañaverales y en el sector de el Llano:

- Planilla de Obra No. 6, Factura 001-001-000000353, Consmontenegro Cía. Ltda., \$5409.75; Fecha: 12/01/2018
- Planilla de Obra No. 7, Factura 001-001-000000402, Consmontenegro Cía. Ltda., \$4515.33: Fecha: 18/07/2018

11. Estado actual de las recomendaciones constantes en informes de auditorías anteriores

De acuerdo al informe DR2-DPA-0011-2018, correspondiente al “Examen Especial a los ingresos, gastos en personal, y la administración de talento humano, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016” se emitieron las siguientes recomendaciones. **Ver [Anexo](#)**

[10](#)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En base a la documentación revisada se pudo evidenciar que de las siete recomendaciones emitidas en el examen especial dos recomendaciones no se han cumplido.

Según Reglamento Interno del Departamento de Talento Humano se constató que la entidad no ha establecido políticas, normas, procedimientos e instrumentos de carácter técnico que permitan medir el desempeño de los servidores. Además, mediante la revisión de roles de pagos se constató que la entidad no ha procedido a aplicar los porcentajes de aportación patronal establecidos por el IESS.

12. Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgos

Ver [Anexo 15](#)

13. Determinación de la materialidad y error tolerable

Ver [Anexo 16](#)

14. Identificación de los componentes a ser analizados en la auditoría financiera.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

- Banco Central del Ecuador de Empresas Públicas

Cuentas por Cobrar

- Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios

Existencias para Producción

- Existencias de Uso y Consumo para Producción

Deudores Financieros

- Cuentas por Cobrar de Años Anteriores

Propiedad, Planta y Equipo de Producción



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Bienes Muebles
- Bienes Inmuebles
- Depreciación Acumulada

Inversiones en Obras en Proceso

- Contratación de Estudios e Investigaciones
- Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso
- Aplicación de Gastos de Gestión

Inversiones en Programas en Ejecución

- Arrendamiento de Bienes

Cuentas por Pagar

- Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción

Patrimonio Público

- Patrimonio de Empresas Públicas

Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos

- Ventas no Industriales

Costo de Ventas no Industriales

- Costo de Ventas no Industriales

Tasas y Contribuciones

- Contribuciones

Gastos en Inversiones Públicas

- Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público

Transferencias Recibidas

- Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público
- Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público

Gualaceo, 23 de marzo de 2020.

Elaborado por:

Karla Maldonado
Jefe de Equipo

Supervisado por:

Jessica Chillogalli
Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACION ESPECÍFICA				
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EMAPAS-G-EP				
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera				
Título del papel de trabajo: Programa de Planificación Específica				
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018				
Provincia: Azuay		Audidores: Jessica Chillogalli-Karla Maldonado		
Ciudad: Gualaceo				
N°	Detalle	Referencia P/T	Realizado por	Fecha
Objetivos:				
1	Determinar los componentes a examinar.			
2	Evaluar y calificar el control interno y los riesgos de auditoría por componente.			
3	Establecer los procedimientos de auditoría por componente a ser aplicados en la fase de ejecución.			
4	Elaborar un informe de la fase.			
Procedimientos				
A.	Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar.			
A.1.	Revise la estrategia de auditoría definida en la planificación	PE1	Karla Maldonado	13-04-2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	preliminar y compárela con el objetivo general de la auditoría, determinando su coherencia.			
A.2.	Confirme la estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría y divúlguela entre los miembros del equipo.	<u>PE2</u>	Karla Maldonado	14-04-2020
B.	Recopilar la información adicional			
B.1.	Realice una entrevista con la Jefe Financiero para conocer el manejo de las operaciones de cada componente.	<u>PE3</u>	Karla Maldonado	31-07-2020
C.	Evaluación del control interno			
C.1.	Evalué el control interno de los componentes determinados en la planificación preliminar.	<u>PE4;</u> <u>PE6;</u> <u>PE8;</u> <u>PE10;</u> <u>PE12;</u> <u>PE14;</u> <u>PE16;</u> <u>PE18;</u> <u>PE20</u> <u>PE22</u>	Karla Maldonado	14-08-2020
C.2.	Calcule el nivel de confianza y riesgo de auditoría por componente.	<u>PE5;</u> <u>PE7;</u> <u>PE9;</u> <u>PE11;</u> <u>PE13;</u> <u>PE15;</u> <u>PE17;</u> <u>PE19;</u> <u>PE21;</u> <u>PE23</u>	Jessica Chilligalli	28-08-2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

C.3.	Elabore la matriz de evaluación y calificación de riesgo por componente.	<u>PE24</u>	Karla Maldonado Jessica Chillogalli	17-09-2020
C.4.	Realice el plan de muestreo por componente.	<u>PE25</u>	Karla Maldonado Jessica Chillogalli	21-09-2020
D.	Programas de trabajo			
D.1.	Elabore los programas de auditoria por componente.	<u>PE 26 – PE36</u>	Karla Maldonado	15-10-2020
Realizado por: Karla Maldonado				
Fecha de elaboración: 09/04/2020				
Supervisado por: Jessica Chillogalli				
Fecha de supervisión: 09/04/2020				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MEMORANDO DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la planificación preliminar

El 23 de marzo de 2020, se emitió el memorando de planificación preliminar correspondiente a la Auditoría de los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EMAPAS-G-EP, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento.

2. Objetivos Específicos por áreas o componentes

Los componentes examinados pertenecen a las cuentas de los estados financieros, cuyos objetivos específicos se encuentran enumerados en los correspondientes programas de auditoría por componente.

3. Resumen de la Evaluación de Control Interno

En la Evaluación al Sistema de Control Interno por componente se encontraron las siguientes desviaciones:

- La entidad no cuenta con un Reglamento Interno que regule el proceso y control de los recursos recaudados, sino que se basan únicamente en las normas que emite la CGE;
- Los arqueos sorpresivos realizados en la entidad, son efectuados por la misma persona que hace el registro contable;
- La entidad no cuenta con un Reglamento Interno que regule el control, recepción, registro y custodia se basan únicamente en las leyes aplicables a las empresas públicas;
- La entidad no cuenta con un Reglamento Interno para la administración, registro y custodia de los bienes de larga duración, se basan únicamente en el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público;
- La conciliación de saldos lo realiza la misma persona encargada del registro contable.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. Evaluación y Calificación de riesgos de auditoría

Ver [Anexo 41](#)

5. Plan de Muestreo

Ver [Anexo 42](#)

6. Programas de Auditoría

Ver [Anexo 43](#); Ver [Anexo 44](#); Ver [Anexo 45](#); Ver [Anexo 46](#); Ver [Anexo 47](#);
Ver [Anexo 48](#); Ver [Anexo 49](#); Ver [Anexo 50](#); Ver [Anexo 51](#); Ver [Anexo 52](#); Ver [Anexo 53](#)

7. Recursos Humanos y Distribución del Tiempo

Para la realización de la Auditoría Financiera en la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EMAPAS-G-EP, se requiere 98 días laborales, con la participación de un Supervisor y Jefe de Auditoría según la siguiente distribución:

Tabla 8: Recursos Humanos y Distribución del Tiempo

Encargado	Actividades	Días hombre calendario	Días hombre laborables
Supervisor	Supervisión en Planificación, ejecución de trabajo en el campo, revisión Borrador Informe y lectura.	45	37
Jefe de Equipo	Notificaciones de inicio, Memorando de Planificación, Comunicación de evaluación de Control Interno, Ejecución del Programa de Auditoría, Borrador del Informe; Comunicación de resultados y Archivo.	90	63



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Auditor Operativo	Notificaciones de inicio, Memorando de Planificación, Comunicación de evaluación de Control Interno, Ejecución del Programa de Auditoría, Borrador del Informe; Comunicación de resultados y Archivo.	90	63
Total Días Hombre		225	163

Elaboración: Propia

8. Productos a obtener

Como resultado de la Auditoría Financiera se emitirá un informe estructurado de la siguiente manera:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA

Dictamen de Auditores

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria

Notas a los Estados Financieros Consolidados

SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Detalle de la Información Financiera Complementaria

SECCIÓN III: RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Carta de Control Interno

Capítulo I: Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones

Capítulo II: Rubros Examinados. (Contraloría General del Estado, 2001)

Gualaceo, 27 de noviembre de 2020

Elaborado por:
Karla Maldonado
Jefe de Equipo

Supervisado por:
Jessica Chillogalli
Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4 EJECUCIÓN

Tabla 9: Siglas de papeles de trabajo

SIGLAS DE PAPELES DE TRABAJO	
ÍNDICES	SIGNIFICADO
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
EJ	Ejecución

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaboración: Propia

Tabla 10: Marcas de Auditoría

MARCAS DE AUDITORÍA	
SÍMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
?	Re ejecución de cálculos
A	Verificación posterior
¢	Circularizado
C	Confirmado
N	No autorizado
∅	Inspección física

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaboración: Propia

Para la fase de ejecución se han desarrollado los distintos programas de auditoría para cada uno de los componentes identificados, mismos que se dieron a conocer en la Planificación Específica desde el [Anexo 43](#) al [Anexo](#)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

De acuerdo a los papeles de trabajo elaborados desde el [Anexo 54](#) al [Anexo 112](#) se han identificado los respectivos hallazgos. Ver [Anexo113](#)

Luego de haber identificado los errores en los registros contables de cada uno de los componentes auditados se propone realizar asientos de ajuste para mejorar la información financiera de la entidad, por medio de:

- Diario General de Ajuste y Reclasificaciones. Ver [Anexo114](#)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Para cumplir con el debido proceso se ha realizado la comunicación de los resultados provisionales a los directivos y servidores de la entidad: Gerente, Jefa Administrativa y Talento Humano, Jefa Financiera, Fiscalizador y Bodeguera de EMAPAS-G-EP mediante oficios No. 006-AFE-2021 al 010-AFE-2021 con fecha 15 de febrero del 2021.

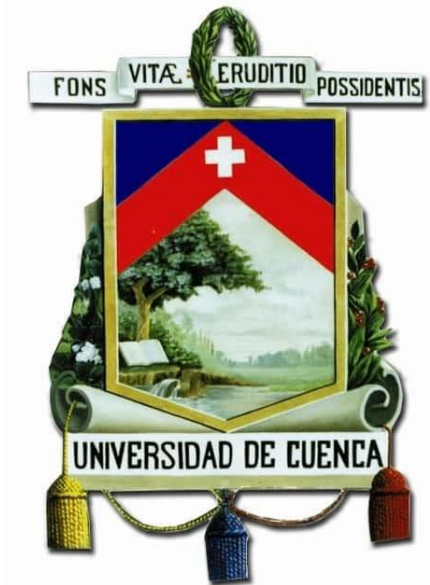
Dando cumplimiento al debido proceso se les dispuso cinco días hábiles posteriores a la lectura del borrador del informe, para que los directivos de la entidad presenten los justificativos o sus puntos de vista con respecto a los hallazgos presentados, sin embargo, no se tuvo ninguna respuesta por lo que el comentario del auditor no se ratifica.

En virtud del acuerdo 024-CG-2015 emitido por la Contraloría General del Estado y publicado en el suplemento del registro oficial 570 se dio a conocer la evaluación de control interno mediante la comunicación de resultados provisionales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.5.1 INFORME DE AUDITORÍA



AUDITORES INDEPENDIENTES

CGE - KD&JA AUDITORES S.A

AF-001-2021

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y
SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP)

INFORME GENERAL

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA
POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP
(EMAPAS-G-EP), DEL PERIODO 2018**

TIPO DE EXAMEN: AF **PERIODO DESDE:** 2018-01-01 **HASTA:** 2018-12-31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP)

Auditoría a los estados financieros por el ejercicio económico del año terminado al 31 de diciembre del 2018 realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la Compañía KD&JA AUDITORES S.A

KD&JA AUDITORES S.A

Gualaceo-Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

CGE	Contraloría General del Estado
EMAPAS-G-EP	Empresa Municipal De Agua Potable, Alcantarillado Y Saneamiento de Gualaceo EP
EP	Empresa Pública
IESS	Intituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
IVA	Impuesto al Valor Agregado
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
NCI	Normas de Control Interno
NIA	Norma Internacional de Auditoría
SRI	Servicio de Rentas Internas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS	93
SECCIÓN I	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen Profesional a los Estados Financieros	96-99
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera	100-106
Estado de Resultados	107-108
Estado de Flujos de Efectivo	109-110
Estado de Ejecución Presupuestaria	111
SECCIÓN II	
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	
Detalle de la información financiera complementaria	112-114
SECCIÓN III	
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
RESULTADOS DE CONTROL INTERNO	
La entidad no tiene establecido un Código de Ética	115
No se realizaron arquezos de caja sorprendivos	116
La entidad no cuenta con indicadores de gestión que permitan medir el cumplimiento de objetivos	117
No se realizan evaluaciones de desempeño al personal de la entidad	118
No se ha implementado un plan que permita la identificación, mitigación y respuesta al riesgo	120
No se establecieron directrices para la rotación de tareas	121
No existe una evaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad	122
CAPÍTULO I	
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	124



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

La entidad no elaboró Notas Explicativas de los Estados Financieros	125
Existen valores registrados en la entidad que no constan en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador	126
No se establecieron saldos máximos y mínimos en el control de existencias	128
No se contrató póliza de seguros para las existencias	130
Falta de Actas Entrega-Recepción de los Bienes de Larga Duración	132
Planillas de avance de obra de Inversiones en Obras en Proceso sin valor de retención en la fuente de IVA	134
Las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencias no cuentan con documentación de respaldo	136
Cálculo incorrecto de Aporte Patronal	139



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen Profesional a los Estados Financieros

Gerente General

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP

Gualaceo, 04 de marzo del 2021

Hemos auditado los Estados Financieros de Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP correspondiente al 01 de enero del 2018 al 31 de de diciembre del 2018, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estados de Flujo de Efectivo, Estado de Ejecución Presupuestaria que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Nuestra responsabilidad es expresar un opinión razonable sobre los estados financieros con base a la revisión realizada durante la auditoría.

Realizamos la auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que la auditoría cumpla con los requerimientos éticos para que sea planificada y ejecutada a fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores u omisiones importantes.

Esta auditoría comprende la realización y aplicación de procedimientos que permitan obtener evidencia sobre los montos de los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionadas dependen del juicio profesional, incluyendo la valoración de riesgos y presentación errónea de los estados financieros por fraude o error. Al plantear estas valoraciones de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente a la elaboración y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

presentación de los estados financieros de la institución, a fin de diseñar e implementar procedimientos apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno aplicado por la unidad administrativa de la entidad. De esta forma, consideramos que la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría es suficiente y apropiada para proporcionar una opinión de auditoría.

Fundamentos de la opinión desfavorable

1. La entidad no ha establecido procedimientos de supervisión para la adquisición, recepción y aseguramiento de las existencias.
2. La entidad no realizó el control respectivo de las transacciones registradas en la cuenta del Banco Central Empresas Públicas, debido a que se arrastran diferencias de meses anteriores y se registran transacciones que no se reflejan en el estado de cuenta de los meses analizados.
3. No se contó con información que respalde las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas a través de transferencias, es por ello que se desconoce si los valores ingresaron efectivamente en la entidad.

Opinión Desfavorable

En nuestra opinión, por el efecto de los asuntos referidos en los párrafos precedentes, los estados financieros antes mencionados, no presentan razonablemente las cifras en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP, al 31 de diciembre del 2018, ni el resultado de sus operaciones, los flujos de efectivo, la ejecución presupuestaria de conformidad a la Normativa de Contabilidad Gubernamental. Expresamos además, que las operaciones financieras y administrativas guardan



UNIVERSIDAD DE CUENCA

conformidad, en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables, excepto en los casos que se señalan a continuación:

- En el periodo 2018 la entidad no elaboró las notas aclaratorias de los estados financieros como lo estipula la normativa del Ministerio de Finanzas, lo cual implica que no se pueda conocer las políticas contables aplicadas en los estados financieros.
- Las transacciones registradas en la cuenta del Banco Central del Ecuador Empresas Públicas, presenta movimientos que no están reflejados en el estado de cuenta en los meses analizados y arrastra una diferencia de \$920.96 en el saldo inicial del mes de marzo, mismo que se arrastra a lo largo de los meses siguientes, además en el saldo final de los meses de marzo presenta una diferencia de \$67588.85 y en el mes de septiembre presenta una diferencia de \$4398.61, esto debido a que se registran movimientos que no se concilian con el estado de cuenta de dichos meses.
- No se establecieron saldos máximos y mínimos para la adquisición de las existencias, lo cual provocó que la entidad no tenga una planificación de los insumos a mantener en el inventario, según lo verificado en los artículos Carpetas colgantes verdes, Aceite 15W40, Abrazadera de ½ acero inoxidable, las adquisiciones no se realizan en las mismas cantidades, sino que se termina el inventario y proceden a la adquisición.
- La entidad no ha realizado la contratación de pólizas de seguros para las existencias, sino únicamente para los bienes de larga duración, exponiendo así que la entidad incurra en gastos por pérdida, daño u obsolescencia de los insumos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La entidad en el periodo 2018 ha realizado la adquisición de 9 activos fijos, los mismos presentan información incompleta debido a que no cuenta con todas las actas de entrega recepción sino unicamente con 3 actas del total de los bienes adquiridos.
- En las dos planillas de avance de obra entregadas a la entidad durante el periodo 2018 no constan el valor de retención en la fuente de IVA 30% correspondiente a contratos de construcción, generando que no se refleje el valor correcto a pagar debido a que presentan las siguientes diferencias en la planilla No. 6 el valor de \$ 194.75 y en la planilla No. 7 \$ 162.55 por concepto de la retención.
- Las recuadaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencias fueron registradas sin que cuenten con los documentos de respaldo, como es el comprobante de la transferencia, esto ocasiono que la entidad registre un valor de \$12694.32 sin sustento.
- Se identificó que la entidad ha realizado el cálculo incorrecto de aportación patronal al IESS, debido a que se calculó el 9.65% de aporte patronal y el porcentaje correcto es del 9.15%, lo cual implica que la entidad haya realizado un gasto mayor en los meses analizados como son en Marzo \$104.98, Junio \$104.55 y Octubre \$105.03.

Atentamente,

CPA. Jessica Chillogalli

Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
Código	Descripción	\$
ACTIVO		
CORRIENTE		897.442,82
111	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	354.138,21
111.01	Cajas Recaudadoras	2.835,13
111.01.01.001	Jaramillo Teodoro	0,01
111.01.01.005	Montoya Garcia Edison Yimi	2.835,12
111.06	Banco Central Del Ecuador Empresas Públicas	344.078,27
111.06.01.001	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	344.078,27
111.1.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación	7.224,81
111.1.15.01.003	Cooperativa Jardín Azuayo	7.224,81
112	Anticipos de Fondos	24.773,40
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	14.871,35
112.01.01.002	Anticipos valores al IESS	99,14
112.01.03.001	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	14.772,21
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.712,50
112.03.01.001	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.712,50
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	20,50
112.05.01.001	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	20,50
112.07	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	19,05
112.07.01.001	Subrogaciones de Dueda	19,05
112.13	Fondos de Reposición	150,00
112.13.01.001	Piña Portoviejo Monica	150,00
113	Cuentas por Cobrar	302.533,08
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	28.471,83
113.13.04.009	Obras de Alcantarillado y Canalización	27.899,30
113.13.04.011	Construccion y Ampliacion de Obras y Sistemas	572,53
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	264.784,86
113.14.03.101	Agua Potable	153.712,21
113.14.03.102	Reconexion y Reconexion de Agua Potable	29.356,48
113.14.03.104	Instalacion de Medidores	4.170,83



UNIVERSIDAD DE CUENCA

113.14.03.301	Alcantarillado	58.722,03
113.14.03.302	Alcantarillado (Conexion y Reconexion)	18.823,31
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	6.828,59
113.17.03.001	Tributaria	6.828,59
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	2.447,80
113.19.04.992	Ingresos No Especificados	1.971,89
113.19.04.993	Analisis de la Planta de Agua	475,91
132	Inventarios para Producción	215.998,13
132.08	Inventarios de Uso y Consumo para Producción	215.998,13
132.08.02.001	Existencias de Vestuario, Lenceria y Prendas Di	9.528,80
132.08.03.001	Existencias de Combustibles y Lubricantes	30,63
132.08.04.001	Existencias de Materiales de Oficina	19.751,49
132.08.05.001	Existencias de Materiales de Aseo	3.125,87
132.08.06.001	Existencias de Herramientas	177,78
132.08.07.001	Existencias de Materiales de Impresión, Fotografía	2.578,38
132.08.11.001	Existencias de Materiales Construccion, Elect	154.570,72
132.08.13.001	Existencias de Respuestos y Accesorios	26.234,46
	NO CORRIENTE	3.340.455,28
124	Deudores Financieros	178.071,60
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	936,00
124.97.07.001	Antici. por Devengzar de Ea de Gads y Empresas	936,00
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	177.135,60
124.98.01.001	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	27.973,07
124.98.01.002	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	9.374,13
124.98.01.003	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	1.747,57
124.98.01.004	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	1.391,81
124.98.01.005	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Alcantarillado	92.720,68
124.98.01.006	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Servicios	12.471,99
124.98.01.007	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Const y A	28.264,85
124.98.01.008	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Anticipos	761,74
124.98.01.009	Recargo por Mora Años Anteriores	2.000,92



UNIVERSIDAD DE CUENCA

124.98.01.010	Instalacion Reubicacion de Medidores Mano De	428,84
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		
142	Propiedad, Planta y Equipo de Producción	2.964.627,65
142.01	Bienes Muebles	880.388,27
142.01.03.001	Mobiliarios	53.225,32
142.01.04.001	Maquinarias y Equipos	629.070,53
142.01.05.001	Vehiculos	101.048,95
142.01.05.002	Camion	7.500,00
142.01.05.003	Moto	4.731,25
142.01.06.001	Herramientas	12.405,50
142.01.07.001	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	71.308,65
142.01.09.001	Libros y Colecciones	228,00
142.01.11.001	Partes y Repuestos	870,07
142.03	Bienes Muebles	2.650.701,61
142.03.01.001	Terrenos	840.701,61
142.03.02.001	Edificios, Locales y Residencias	1.810.000,00
142.99	(-) Depreciación Acumulada	-566.462,23
142.99.02.001	(-) Depreciacion Acumulada de Edificios, Locales	-108.990,27
142.99.03.001	(-) Depreciacion Acumulada de Mobiliarios	-21.573,79
142.99.04.001	(-) Depreciacion Acumulada de Maquinarias Y Equipos	-282.711,67
142.99.05.001	(-) Depreciacion Acumulada de Vehiculos	-93.870,31
142.99.06.001	(-) Depreciacion Acumulada de Herramientas	-6.516,92
142.99.07.001	(-) Depreciacion Acumulada Equipos, Sistemas	-51.967,63
142.99.09.001	(-) Depreciacion Acumulada de Libros y Colecciones	-205,20
142.99.11.001	(-) Depreciacion Acumulada de Partes y Repuestos	-626,44
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
151	Inversiones en Obras en Proceso	-
151.36	Contratación de Estudios e Investigaciones	176.120,00
151.36.05.002	Estudios y Rediseño de Agua Potable en el Ant	176.120,00
151.51	Obras de Infraestructura	11.128,52
151.51.03.001	Cnostruccion de Obras de Canalizacion y Alcantarillado	11.128,52
151.92	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	391.267,37



UNIVERSIDAD DE CUENCA

151.92.01.001	Acumulacion de Inversiones en Obras en Proceso	391.267,37
151.98	(-) Aplicación de Gastos de Gestión	-578.515,89
151.98.01.001	Chiuqintur Bajo y Nallig	-386.891,80
151.98.01.007	Aplicación a Gastos de Gestion	-191.624,09
152	Inversiones en Programas en Ejecución	197.756,03
152.12	Remuneraciones Complementarias	464,86
152.12.03.001	Decimotercer Sueldo	271,86
152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	193,00
152.15	Remuneraciones Temporales	1.860,65
152.15.09.001	Horas Extraordinarias y Suplementarias	460,65
152.15.10.001	Servicios Profesionales por Contrato	1.400,00
152.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social	335,87
152.16.01.001	Aporte Patronal	180,81
152.16.02.001	Fondo de Reserva	155,06
152.18	Indemnizaciones	1.009,17
152.18.07.001	Compensacion por Vacaciones no Gozada por C	1.009,17
152.32	Servicios Generales	1.645,00
152.32.04.001	Edicion, Impresión, Reproduccion y Publicacion	1.120,00
152.32.19.001	Servicio de Publicidad Propaganda Usando Otros	525,00
152.35	Arrendamientos de Bienes	182.492,19
152.35.05.001	Servicios de Recoleccion, Transporte y Disposi	182.492,19
152.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	9.948,29
152.58.04.002	A Transferencia a la Emac	9.948,29
	Otros Activos	-
TOTAL ACTIVO		4.237.898,10
PASIVO		
CORRIENTE		36.999,53
212	Depósitos y Fondos de Terceros	19.633,92
212.03	Fondos de Terceros	5.713,50
212.03.01.001	Recoleccion de Basura P.A	20,00
212.03.01.002	Recoleccion de Basura A.A	5.310,40
212.03.01.003	Multa De Basura	383,10
212.05	Anticipos de Bienes y Servicios	10.486,60
212.05.01.001	Anticipos por Bs y Ss Agua Potable	902,00
212.05.01.002	Anticipos por Bs y Ss N/C Bancos	9.399,01
212.05.01.003	Anticipos por Mejoras	185,59
212.11	Garantias Recibidas	3.433,82
212.11.01.001	Garantias Recibidas	3.433,82
213	Cuentas por Pagar	17.365,61



UNIVERSIDAD DE CUENCA

213.61	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción	10.385,25
213.61.01.004	Aporte Personal	4.138,65
213.61.01.005	Aporte Patronal	3.561,26
213.61.01.006	Impuesto a la Renta Rol	687,64
213.61.01.099	Otras Retenciones	1.997,70
213.63	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Producción	2.728,70
213.63.01.002	Impuesto a la Renta 2%	279,18
213.63.01.003	Impuesto a la Renta 8%	252,45
213.63.01.004	Impuesto a la Renta 1%	265,69
213.63.01.016	IVA 30%	463,06
213.63.01.017	IVA 70%	1.089,64
213.63.01.018	IVA 100%	378,68
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	18,00
213.67.01.007	IVA 100%	10,80
213.67.03.003	Impuesto A La Renta 8%	7,20
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	4.070,00
213.73.01.006	Impuesto A La Renta 10%	1.850,00
213.73.01.018	Iva 100%	2.220,00
213.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	58,32
213.81.07.001	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado 12%	31,88
213.81.07.002	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado 14%	26,44
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	105,34
213.84.01.004	Impuesto A La Renta 1%	22,90
213.84.01.006	Iva 30%	82,44
	NO CORRIENTE	6.907,23
224	Financieros	6.907,23
224.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	43,42
224.83.81.007	Cuentas Por Pagar Años Anteriores Impuesto A	43,42
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	6.863,81
224.98.01.061	Cuentas Por Pagar Gastos En Personal Para Pr	0,01
224.98.01.081	Cuentas Por Pagar Iva 12% Fisico Por Ventas	6.863,80
	TOTAL PASIVO	43.906,76
	PATRIMONIO	
	PATRIMONIO ACUMULADO	4.193.991,34
611	Patrimonio Público	3.877.884,51
611.07	Patrimonio de Empresas Públicas	3.877.884,51



UNIVERSIDAD DE CUENCA

611.07.01.001	Patrimonio Empresas Publicas	3.877.884,51
618	Resultados de Ejercicios	316.196,38
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	316.196,38
618.03.01.001	Resultado Del Ejercicio Vigente	316.196,38
619	(-) Disminución Patrimonial	-89,55
619.94	(-) Disminución De Bienes De Larga Duración	-89,55
619.94.01.004	(-) Disminución De Bienes De Larga Duracion	-89,55
TOTAL PATRIMONIO		4.193.991,34
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.237.898,10
9.	CUENTAS DE ORDEN	
91.	CUENTAS DE ORDEN DEUDOR	107.165,49
911.07	Especies Valoradas Emitidas	2.119,00
911.07.01.001	Especies De Contratos De Agua Y Alcantarillado	1.290,00
911.07.01.002	Especies De Solicitudes Para Acceder Al Agua P	249,00
911.07.01.004	De Ingreso De Estudios Hidrosanitarios	580,00
911.09	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	32.023,87
911.09.01.001	Garantias De Buen Uso Del Anticipo	16.187,50
911.09.01.002	Garantias De Fiel Cumplimiento	15.836,37
911.13	Bienes Recibidos En Comodato	45.969,66
911.13.01.001	Bienes Recibidos En Comodato	45.969,66
911.17	Bienes no Depreciables	27.052,96
911.17.01.003	Mobiliario	10.429,79
911.17.01.004	Maquinaria Y Equipo	3.639,16
911.17.01.006	Herramienta	7.449,12
911.17.01.007	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	1.918,42
911.17.01.011	Partes Y Repuestos	261,93
911.17.01.013	Libros Y Colecciones	3.354,54
92.	ORDEN ACREEDOR	107.165,49
921.07	Emisión de Especies Valoradas	2.119,00
921.07.01.001	Especies De Contratos De Agua Y Alcantarillado	1.290,00
921.07.01.002	Especies De Solicitudes Para Acceder Al Agua P	249,00
921.07.01.004	Ingreso De Estudios Hidrosanitarios	580,00
921.09	Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos	32.023,87
921.09.01.001	Garantia Del Buen Uso Del Anticipo	16.187,50
921.09.01.002	Garantia Del Fiel Cumplimiento	15.836,37
921.13	Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodatos	45.969,66



UNIVERSIDAD DE CUENCA

921.13.01.001	Responsabilidades De Bienes Recibidos En Comodato	45.969,66
921.17	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	27.052,96
921.17.01.003	Mobiliario	10.429,79
921.17.01.004	Maquinaria Y Equipo	3.639,16
921.17.01.006	Herramienta	7.449,12
921.17.01.007	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	1.918,42
921.17.01.011	Partes Y Repuestos	261,93
921.17.01.013	Libros Y Colecciones	3.354,54

**JEFA
FINANCIERA
EMAPAS-G-EP**
Ing. Alicia
Saquicela

**GERENCIA
GENERAL**
Ing. Galo
Durazno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Resultados

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP		
ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE RESULTADO		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
Cuentas	Denominación	USD
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	1.350.803,32
624.03	Ventas no Industriales	1.350.803,32
624.03.01	Agua Potable	970.494,54
624.03.03	Alcantarillado	379.574,28
624.03.99	Otros servicios tecnicos y especializados	734,50
638	(-) Costo de Ventas y Otros	-1.100.849,81
638.03	Costo de Ventas no Industriales	-1.100.849,81
638.03.01	Costo de Ventas no Industriales	-1.100.849,81
623	Tasas y Contribuciones	49.904,88
623.01	Impuesto sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	727,00
623.01.06	Especies Fiscales	527,00
623.01.07	Venta de bases	200,00
623.04	Contribuciones	49.177,88
623.04.09	Obras de Alcantarillado y Canalización	45.879,12
623.04.11	Construcciones y Ampliacion de Obras y Sistemas	3.298,76
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	-187.344,37
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-187.248,52
631.53.01	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-187.248,52
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	
634.45	Bienes Muebles no Depreciables	-
634.45.09	Libros y Colecciones	-
635	(-) Gastos Financieros y Otros	
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros	-95,85
634.04.03	Comisiones Bancarias	-95,85
626	Transferencias Recibidas	195.298,31
626.01	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	38.229,00
626.01.02	Transferencias de Entidades Descentralizadas	38.229,00
626.01.04	Transferencias del Gobierno Seccional	-
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	157.069,31
626.21.04	Del Gobierno Nacional	157.069,31
636	(-) Transferencias Entregadas	-5.611,18



UNIVERSIDAD DE CUENCA

636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	-5.611,18
636.01.02	Transferencias a Entidades Descentralizadas	-5.611,18
625	Rentas de Inversiones y Otros	
625.01	Rentas de Inversiones	2,85
625.01.01	Intereses por Depositos a Plazo	2,85
625.03	Intereses por Mora	12.358,18
625.03.01	Tributarias	12.358,18
625.04	Multas	-
625.04.04	Incumplimiento de Contratos	-
625	Renta de Inversiones y Otros	
625.24	Otros Ingresos no Clasificados	16.743,00
625.24.99	Otros no especificados	16.743,00
629	Actualizaciones y Ajustes	
629.51	Actualizacion de Activos	-
629.51.01	Actualizacion de Activos	-
629.52	Ajustes de ejercicios anteriores	93,03
629.52.01	Ajustes de ejercicios anteriores	93,03
638	(-) Depreciaciones, amortizaciones y otros	
638.54	Amortización de Incobrables	-15.201,83
638.54.01	Amortización de Incobrables	-15.201,83
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	316.196,38

JEFA
FINANCIER
A EMAPAS-
G-EP
Ing. Alicia
Saquicela

GERENCIA
GENERAL

Ing. Galo
Durazno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Flujos de Efectivo

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCATARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
Al 31 de Diciembre del 2018		
Código	Descripción	
	FUENTES OPERACIONALES	1.165.508,15
1.1.3.13	Tasas y Contribuciones	21.433,05
1.1.3.14	Venta de Bienes y Servicios	1.086.018,46
1.1.3.17	Rentas de Inversiones y Multas	5.532,44
1.1.3.18	Transferencias corrientes	38.229,00
1.1.3.19	Otros Ingresos	14.295,20
	USO OPERACIONALES	5.707,03
2.1.3.57	Otros gastos	95,85
2.1.3.58	Transferencias corrientes	5.611,18
	SUPERÁVIT/DÉFICIT CORRIENTE	1.159.801,12
	FUENTES DE CAPITAL	157.069,31
1.1.3.2	Transferencias de capital	157.069,31
	USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	1.572.999,43
2.1.3.61	Gastos en personal de producción	620.669,21
2.1.3.63	Bienes y servicios de producción	377.135,35
2.1.3.67	Cuentas por pagar otros gastos de producción	37.595,91
2.1.3.71	Gastos en personal de inversión	3.670,55
2.1.3.73	Bienes y servicios de inversión	356.187,19
2.1.3.75	Obras públicas	11.128,52
2.1.3.78	Transferencias y donaciones para inversión	9.948,29
2.1.3.84	Inversiones en bienes de larga duración	156.664,41
	DÉFICIT DE CAPITAL	-1.415.930,12
	DÉFICIT BRUTO	256.129,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT O APLICACIÓN DEL SUPERÁVIT		
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	152.928,74
1.1.3.98	Cobros pendientes de años anteriores	152.928,74
	USOS DE FINANCIAMIENTO	22.417,43
2.1.3.98	Pagos pendientes de años anteriores	22.417,43
	SUPERÁVIT DE FINANCIAMIENTO	130.511,31
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	58,32
1.1.3.81	(-) Cuentas por cobrar IVA	58,32
2.1.3.81	(+) Cuentas por pagar IVA	-
	VARIACIONESNO PRESUPUESTARIAS	125.559,37
1.1.1	De disponibilidades	124.076,34
1.1.2	Anticipo de fondos	-4.054,11
2.1.2	Depósitos y fonos de terceros	5.537,14
	FLUJOS NETOS	58,32
	VARIACIONES NETA	125.617,69
	SUPERÁVIT TOTAL	256.129,00

**JEFA
FINANCIERA
EMAPAS-G-EP**
Ing. Alicia
Saquicela

**GERENCIA
GENERAL**
Ing. Galo
Durazno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Estado de Ejecución Presupuestaria

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP				
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
Grupos	Concepto	Codificado	Devengado	Diferencia
	INGRESOS CORRIENTES	1.297.580,00	1.468.041,23	-170.461,23
13	Tasas y Contribuciones	202.200,00	49.904,88	152.295,12
14	Venta de bienes y servicios	1.083.300,00	1.350.803,32	-267.503,32
17	Rentas de inversiones y multas	10.350,00	12.361,03	-2.011,03
18	Transferencias y donaciones corrientes	200,00	38.229,00	-38.029,00
19	Otros ingresos	1.530,00	16.743,00	-15.213,00
	GASTOS CORRIENTES	9.250,00	5.707,03	3.542,97
53	Bienes y servicios de consumo	100,00	-	100,00
57	Otros gastos	300,00	95,85	204,15
58	Transferencias corrientes	8.850,00	5.611,18	3.238,82
	INGRESOS DE CAPITAL	309.698,90	157.069,31	152.629,59
24	Venta de activos no financieros	400,00	-	400,00
28	Transferencias y donaciones de capital	309.298,90	157.069,31	152.229,59
	PRODUCCION	1.416.754,00	1.048.532,42	368.221,58
61	Gastos en personal de producción	714.875,00	631.054,46	83.820,54
63	Bienes y servicios de producción	649.529,00	379.864,05	269.664,95
67	Otros gastos de producción	52.350,00	37.613,91	14.736,09
	GASTOS DE INVERSION	637.106,54	385.004,55	252.101,99
71	Gastos en personal para inversión	5.877,77	3.670,55	2.207,22
73	Bienes y servicios de consumo para inversión	578.108,34	360.257,19	217.851,15
75	Obras públicas	43.120,43	11.128,52	31.991,91
78	Transferencias para inversión	10.000,00	9.948,29	51,71
	GASTOS DE CAPITAL	244.618,65	156.769,75	87.848,90
84	Activos de larga duración	244.618,65	156.769,75	87.848,90
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	730.325,29	631.143,29	99.182,00
37	Financiamiento interno	478.214,55	478.214,55	-
38	Cuentas pendientes por cobrar	252.110,74	152.928,74	99.182,00
	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	29.875,00	22.417,43	7.457,57
97	Pasivo circulante	29.875,00	22.417,43	7.457,57
	SUPERAVIT/DEFICIT DE PRESUPUESTO	-	637.822,65	-637.822,65

JEFA FINANCIERA EMAPAS-G-EP

Ing. Alicia Saquicela

GERENCIA GENERAL

Ing. Galo Durazno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN II INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA Información Financiera Complementaria

Indicadores Financieros

- Razones de Liquidez

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Razon corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{897.442,82}{36.999,53}$	24,26

Interpretación:

EMAPAS-G-EP en el periodo 2018, presenta una razón corriente de 24,26 veces, esto significa que la entidad cuenta con \$ 24,26 para cubrir cada \$1,00 de pasivo corriente, lo cual representa que la entidad cuente con liquidez para cubrir sus obligaciones en el corto plazo.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Capital de trabajo	Activo corriente- Pasivo corriente	897.442,82-36.999,53	860.443,29

Interpretación:

EMAPAS-G-EP en el periodo 2018, presenta un capital de trabajo neto de \$860443.29, esto significa que una vez cancelados los pasivos corrientes la entidad cuenta con alta capacidad para realizar sus operaciones o invertir en programas o proyectos.

- Razones de Endeudamiento

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Nivel de endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{43.906,76}{4.237.898,10}$	1,04%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Interpretación:

EMAPAS-G-EP en el periodo 2018, la participación de los acreedores es el 1,04% sobre el total de los activos de la entidad, lo cual significa que la entidad posee un nivel de endeudamiento no muy riesgoso.

- Razones de Rentabilidad

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Margen de utilidad neta	Utilidad neta	316.196,38	0,14
	Ingresos totales	2.256.253,83	

Interpretación:

EMAPAS-G-EP en el periodo 2018 tiene una rentabilidad de \$ 0.14, lo cual representa que la entidad por cada dólar recaudado tiene una utilidad neta de \$ 0.14 para hacer frente a sus obligaciones.

- Indicadores Presupuestarios

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Solvencia financiera	Ingresos corrientes	1.468.041,23	1,39
	Gastos corrientes	1.054.239,45	

Interpretación:

EMAPAS-G-EP en el periodo 2018 tiene una solvencia de \$ 1,39 de ingresos corrientes por cada \$ 1,00 de egresos corrientes, lo cual representa que la entidad tiene la capacidad de cubrir sus gastos corrientes en relación con sus ingresos corrientes.

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Autonomía financiera	Ingresos propios	1.468.041,23	65%
	Ingresos totales de operación	2.256.253,83	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Interpretación:

EMAPAS-G-EP en el periodo 2018 tiene una autonomía financiera del 65% en ingresos propios, esto representa que la entidad tiene capacidad de financiar su autogestión.

- Indicadores de Gestión

Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado
Indicador de eficacia de los ingresos	Total ingresos ejecutados	2.256.253,83	96,52%
	Total ingresos presupuestados	2.337.604,19	
Indicador de eficacia de los gastos	Total gastos ejecutados	1.618.431,18	69,23%
	Total gastos presupuestados	2.337.604,19	

Interpretación:

EMAPAS-G-EP en el periodo 2018 en cuanto a la eficacia de sus ingresos ha ejecutado el 96.52% de los ingresos presupuestados, y en cuanto a sus gastos ha ejecutado en un porcentaje menor que corresponde al 69.23% del total de gastos presupuestados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN III RESULTADO DE LA AUDITORÍA

A continuación, se encuentra la Evaluación de Control Interno desarrollada en la entidad, cabe recalcar que se ha agregado la evaluación en este capítulo estrictamente para conocimiento académico y con propósito del trabajo de titulación.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La entidad no tiene establecido un Código de Ética

La máxima autoridad y los directivos no han establecido en la entidad principios ni valores éticos, es decir no, cuentan con un código de ética como parte de la cultura organizacional; por lo que en el Gerente incumplió la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos, en la que se establece lo siguiente:

“...La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción...”

Esto se debió al desconocimiento de la normativa por parte de la máxima autoridad, lo que ocasionó que el personal no cuente con directrices que los oriente a la integridad y compromiso hacia la organización.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión:

La entidad no cuenta con un código de ética que guíe el accionar de los servidores de la entidad en cuanto a principios y valores que deben observarse en el desempeño de sus actividades, debido al desconocimiento de la Normativa de Control Interno por parte del Gerente, lo que provocó la ausencia de directrices orientados al compromiso hacia la organización.

Recomendación:

Al Gerente

1. Elaborará un proyecto de código de ética que contenga los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional que fomente la integridad para el desarrollo de los procesos y actividades institucionales; el cual será puesto a conocimiento y aprobación del Directorio de la entidad previo a su aplicación.

No se realizaron arquezos de caja sorprendivos

El Gerente de la entidad no ha delegado un responsable para realizar arquezos sorprendivos, los arquezos los realiza la misma persona encargada del registro contable únicamente como cierre de caja. Debido a lo antes mencionado la Jefa Financiera inobservó las siguientes Normas de Control Interno:

La Norma de Control Interno 403-04 Verificación de ingresos que indica:

“... La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable.

El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan...”

La Norma de Control Interno 405-09 Arquezos Sorprendivos de los valores en efectivo que detalla:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“... Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones, mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables...”

La situación mencionada anteriormente se dio porque el Gerente no delegó un responsable para el arqueo de los valores en efectivo y la Jefa Financiera omitió la Norma de Control Interno con respecto a los arqueos sorpresivos y estas condiciones tuvieron como consecuencia una falta de control de las recaudaciones de la entidad.

Conclusión:

La entidad no realiza arqueos sorpresivos por la falta de gestión de la Jefa Financiera esto ocasionó que no existan lineamientos que permita un control de valores recaudados.

Recomendación:

A la Jefa Financiera:

2. Gestionará con el Gerente a que delegue a una persona para que realice los arqueos de manera periódica y sorpresiva de los valores en efectivo con el fin de comprobar los valores recaudados con los registros contables.

La entidad no cuenta con indicadores de gestión que permitan medir el cumplimiento de objetivos

En la entidad no ha implementado indicadores que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y la gestión institucional; incumpliendo de esta manera la Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica, en la que se establece lo siguiente:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional...”

Esto se debió al desconocimiento de la normativa por parte de la Jefa Administrativa, lo que provocó que la entidad no cuente con mecanismos de medición de los objetivos institucionales.

Conclusión:

La Jefa Administrativa no ha establecido indicadores de gestión debido a la inobservancia de la normativa, provocando que no se midan el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Recomendación:

A la Jefa Administrativa

3. En coordinación con la Jefa Financiera preparará y aplicará de manera periódica los indicadores de gestión que permitan medir el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia institucional.

No realizaron evaluaciones de desempeño al personal de la entidad

La entidad en el proceso de planificación y administración del talento humano no ha realizado evaluaciones que permitan medir el desempeño del personal, proceso que es esencial para el desarrollo profesional y transparente de las practicas diarias, incumpliendo así lo estipulado en la Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano:

“...La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales...

Manual Orgánico de Procesos de EMAPAS-G-EP, Artículo 18, inciso a) De la Sección de Recursos Humanos, indica:

“...Los procesos que la Sección de Recursos Humanos debe cumplir son:

- a) Diseñar y administrar, programas sobre reclutamiento, selección, inducción. Capacitación, clasificación, remuneración, evaluación del desempeño, bienestar social, y demás áreas del ámbito de recursos humanos...”*

Esto se debió a que en el área de Talento Humano no se considera necesario realizar evaluaciones de desempeño al personal puesto que cada empleado tiene asignado responsabilidades, la falta de evaluaciones provocó que no se pueda conocer la eficacia y desarrollo profesional de los servidores.

Conclusión:

La Jefa Administrativa y Talento Humano no realiza evaluaciones de desempeño al personal porque no se considera necesario dicho procedimiento, lo que provocó que la entidad no pueda conocer tanto la eficacia como el desarrollo profesional de los servidores incumpliendo de esta manera la normativa de control interno.

Recomendación:

A la Jefa Administrativa y Talento Humano

- 4.** Elaborará y aplicará instrumentos que permitan evaluar el desempeño del personal de manera que pueda garantizar el desarrollo profesional y vocación del servicio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No se ha implementado un plan que permita la identificación, mitigación y respuesta al riesgo.

EMAPAS-G-EP no cuenta con un mapa de riesgos en el que se pueda controlar la posible ocurrencia e impacto, así como los factores internos y externos que dan lugar a los posibles riesgos a los que este expuesta. La máxima autoridad incumplió las siguientes normas de control interno:

300-01 Identificación de riesgos que establece lo siguiente:

“...Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos...”

300-02 Plan de mitigación de riesgos que menciona lo siguiente:

“...Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos...”

300-03 Valoración de los riesgos que enuncia lo siguiente:

“...La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar...”

300-04 Respuesta al riesgo que indica lo siguiente:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio...”

Esto se debió a que el Gerente junto con la Jefa Administrativa y Jefa Financiera no tienen conocimiento sobre el tema de riesgos en la entidad, lo que ocasionó que las operaciones y actividades se desarrollen expuestas a diferentes tipos de riesgos y no tengan la capacidad para poder mitigarlos.

Conclusión:

EMAPAS-G-EP no cuenta con un plan de mitigación de riesgos debido al desconocimiento de la normativa por parte del Gerente y demás personal directivo lo que ocasionó que las operaciones y actividades de la entidad estén expuestas a diferentes tipos de riesgos y no se pueda mitigarlos.

Recomendación:

Al Gerente

5. Dispondrá que se realice una capacitación con la finalidad de que el personal tenga conocimiento y pueda aplicar la normativa de control interno relacionada con el manejo y mitigación del riesgo.
6. En coordinación con el nivel directivo se establecerá un mapa de riesgos junto con un plan de mitigación de respuesta a los riesgos en las diferentes áreas de la entidad.

No se establecieron directrices para la rotación de tareas

EMAPAS-G-EP no estableció directrices de rotación de tareas que garantice la independencia y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares, la situación se presenta debido a la inobservancia por parte del Gerente de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Norma de Control Interno 400-01 Separación de funciones y rotación de labores en la cual se indica:

“...La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares...”

Esto se debió a que la máxima autoridad no consideró necesario aplicar esta norma en la entidad, puesto que cada servidor tiene responsabilidades asignadas en cada departamento, lo que provocó que no tengan un control de las etapas claves de un proceso u operación.

Conclusión:

En EMAPAS-G-EP no ha establecido directrices de rotación de tareas para los servidores de la entidad, por lo que no garantiza independencia en las funciones debido a que la máxima autoridad no consideró necesario la aplicación de esta norma, evitando de esta manera llevar un control oportuno de los procesos.

Recomendación:

Al Gerente

7. Dispondrá a la Jefa Administrativa y Talento Humano la elaboración de controles internos en los que consten procedimientos de rotación de tareas para reducir el riesgo de no detectar errores o actividades incorrectas.

No existe una evaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad

La entidad no ha establecido una autoevaluación periódica que permita verificar la gestión y el control interno de la entidad para corregir desviaciones



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que se presenten durante el cumplimiento de los objetivos; incumpliendo de esta manera la Norma de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas que indica lo siguiente:

“...La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales...”

Esto se debió a que la máxima autoridad no consideró necesario la aplicación de esta norma, lo cual provocó que no se lleve un control oportuno acerca de la gestión realizada en toda la entidad, a fin de detectar de forma oportuna deficiencias y aplicar los correctivos pertinentes.

Conclusión:

EMAPAS-G-EP no ha establecido una autoevaluación periódica que permita medir la gestión de la entidad, debido a que la máxima autoridad no consideró necesario la aplicación de esta norma, provocando que no haya un control oportuno acerca de la gestión realizada por la entidad.

Recomendación:

Al Gerente

8. Dispondrá que se realice una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, para prevenir y corregir desviaciones que representen un riesgo para el cumplimiento de los objetivos.

CPA. Karla Maldonado
Jefe de Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

En base a las disposiciones legales el seguimiento de recomendaciones no se podría desarrollar debido que ha caducado la facultad para determinar responsabilidades, no obstante, para fines didácticos se considera lo siguiente:

De acuerdo al informe DR2-DPA-0011-2018 “Examen Especial a los ingresos, gastos en personal, y a la administración de talento humano, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016” se emitieron siete recomendaciones de las cuales no se cumplieron dos que se detallan continuación:

Al Gerente General

3. Prepararán y difundirán las políticas, normas, procedimientos e instrumentos de carácter técnico y operativo que permita a la administración de la Empresa medir el desempeño de los servidores.

A la Contadora y Jefa Administrativa y de Recursos Humanos, Encargada

7. Procederán a aplicar los porcentajes de aportaciones personal y patronal, para los empleados y trabajadores de la Empresa, de conformidad a lo determinado por el IESS, mediante las resoluciones emitidas para el efecto.

Situación actual de las recomendaciones

Según Reglamento Interno del Departamento de Talento Humano se constató que la entidad no ha establecido políticas, normas, procedimientos e instrumentos de carácter técnico que permitan medir el desempeño de los servidores. Además, mediante la revisión de roles de pagos se constató que la entidad no ha procedido a aplicar los porcentajes de aportación patronal establecidos por el IESS.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II RUBROS EXAMINADOS

La entidad no elaboró Notas Explicativas de los Estados Financieros

Mediante Solicitud de Información con fecha 11 de marzo del 2020 se solicitó el conjunto de Estados Financieros del 2018 en la Jefatura Financiera de la entidad; la información entregada por parte de la Jefa Financiera fue incompleta puesto que no presentó las notas aclaratorias del año 2018.

Por lo mencionado anteriormente, la Jefa Financiera inobservó el Acuerdo Ministerial 067 de la Normativa de Contabilidad Gubernamental en el que establece el apartado 3.1.27 Presentación de Estados Financieros, que menciona el conjunto completo de Estados Financieros:

“...Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)

Estado de Resultados

Estado de Situación Financiera

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)

Notas aclaratorias...”

El apartado 3.1.27.1 Notas a los Estados Financieros menciona:

“...Las notas deberán ser anexadas a los estados financieros para una correcta interpretación de los mismos...”

La ausencia de notas aclaratorias se debió al incumplimiento de la norma por parte de la Jefa Financiera en el momento de la presentación de los estados financieros, lo que efectuó que no se presente de manera completa la información financiera al Ministerio de Finanzas y no sea comprensible para los usuarios de la información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión:

La Jefa Financiera no presentó las notas aclaratorias del periodo 2018, inobservando la Normativa Gubernamental, debido a la falta de control por parte de la máxima autoridad, efectuándose la presentación de información financiera incompleta y no dispone de los elementos necesarios para su análisis.

Recomendación:

Al Gerente:

1. Dispondrá y verificara que la Jefa Financiera elabore y presente las Notas Aclaratorias en los Estados Financieros, que deben ser presentados al Ministerio de Finanzas, con el propósito de presentar información completa y entendible.

Existen valores registrados en la entidad que no constan en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador

La cuenta del Banco Central del Ecuador Empresa Públicas refleja una diferencia en los saldos iniciales en el mes de marzo del 2018 de \$920.96, la misma se arrastra durante los meses siguientes, además el saldo final a más de la diferencia antes mencionada presenta diferencias entre el estado de cuenta y mayor general de la cuenta del BCE por valores que no se reflejan en los estados de cuenta de las fechas detalladas a continuación:

Fecha	Asiento	Detalle	Debe	Haber
6/3/2018	459	Por pago de arriendo de las oficinas de EMAPAS GEP del mes de febrero, ref. memo #66		2.838,85
29/3/2018	657	Pago del 35% de anticipo para diseños definitivos de la Estación de Bombeo de Parculoma, línea de Impulsión de Parculoma		64.750,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		Yabrún y reservas de Capzha y Yabrún		
28/9/2018	1963	BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 de la Cooperativa Jardín Azuayo al central.	4.280,27	
28/9/2018	1971	BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 del austro al central.	118,34	

Lo mencionado anteriormente se debió a la falta de cumplimiento por parte de la Jefatura Financiera de la N.C.I 403-07 Conciliaciones Bancarias que indica lo siguiente:

“...La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes...La conciliación de los saldos contables y bancarios, permite verificar si las operaciones efectuadas por la Unidad Administrativa de Tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad...”

Además, se incumplió lo establecido en el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental, apartado 3.1.32 Normativa de Conciliación Bancaria que menciona lo siguiente:

“...La conciliación bancaria es el proceso que permite asegurar la consistencia entre el saldo de la cuenta de disponibilidades en la contabilidad y el saldo de la cuenta en el banco para las cuentas monetarias de las entidades del Sector Público...”

Esto se debió al incumplimiento por parte de la Jefa Financiera con respecto al cuadro de los movimientos registrados en contabilidad y lo reflejado en el estado de cuenta bancario; esto ocasionó que no se presenten saldos razonables al final de cada mes y se arrastren esas diferencias en los meses posteriores.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión:

No se ha realizado una supervisión adecuada de las conciliaciones bancarias, pues estas reflejan diferencias al final de los meses por valores registrados en la contabilidad y no reflejados en el estado de cuenta, incumpliendo así lo estipulado en la Normativa Gubernamental y las Normas de Control Interno, ocasionando que no se presenten saldos razonables.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

2. Realizar de manera mensual las conciliaciones bancarias de la cuenta del Banco Central del Ecuador Empresas Públicas, verificando que los saldos reflejados el estado de cuenta bancario sean igual a los registrados en la contabilidad, a fin de identificar posibles diferencias a ser ajustadas oportunamente.

No se establecieron saldos máximos y mínimos en el control de existencias

Durante el periodo 2018, la entidad no ha establecido saldos máximos y mínimos para la adquisición de artículos que constan en las existencias; en el Plan Anual de Contratación de la entidad, no se establece la cantidad planificada para adquirir solo se establece los valores unitarios de cada artículo en base a los cuales cada departamento hace su solicitud para su adquisición.

Por lo mencionado anteriormente la Bodeguera ha incumplido lo establecido en la Norma de Control Interno 406-02 Planificación, que indica lo siguiente:

“...La planificación establecerá mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sean necesarias y en cantidades apropiadas...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La Norma de Control Interno 406-03 Contratación, que indica lo siguiente:

“...La máxima autoridad establecerá los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determinará los lineamientos que servirán de base para una adecuada administración de las compras de bienes, considerando, entre otras, las siguientes medidas:

Las adquisiciones serán solicitadas, autorizadas y ejecutadas con la anticipación suficiente y en las cantidades apropiadas;

La ejecución de las compras programadas para el año se realizará tomando en consideración el consumo real, la capacidad de almacenamiento, la conveniencia financiera y el tiempo que regularmente toma el trámite;

Se mantendrán las unidades de abastecimiento o bodegas necesarias para garantizar una adecuada y oportuna provisión...”

Manual Orgánico de Procesos de EMAPAS-G-EP, Artículo 23: De la Sección de Bodega y Control de Activos, indica:

“1b) Almacenar y custodiar los bienes de la Empresa Municipal bajo procedimientos idóneos, en beneficio de una distribución eficaz en cantidad y calidad, y cuidando de mantener un saldo de existencias que no afecten el normal desenvolvimiento de las actividades programadas

2b) Llevar un registro sobre saldos mínimos y máximos de los bienes que necesita la Empresa Municipal para el desarrollo de las actividades”

Debido a la falta de planificación de la Bodeguera para establecer el máximo y mínimo de existencias que debe tener la entidad en sus insumos ocasionó



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que la misma se retrase en el desarrollo de sus actividades, puesto que incurre en tiempo hasta que se realice la gestión de adquisición por parte de Bodega.

Conclusión:

La Bodeguera no mantiene una planificación de los máximos y mínimos de los insumos que debe mantener en inventario, incumpliendo lo establecido en las Normas de Control Interno, debido a la falta de control por parte de la máxima autoridad lo cual ocasionó que se incurra en un retraso de las actividades.

Recomendaciones:

Al Gerente

3. Dispondrá a la Bodeguera de la entidad establezca saldos máximos y mínimos que se deben mantener en bodega, analizando los diversos factores de los insumos y de acuerdo a las necesidades de la entidad, con el propósito que optimizar tiempos y recursos.

No se contrató póliza de seguros para las existencias

En el periodo 2018, la entidad no cuenta con pólizas de seguros para las existencias, únicamente han contratado pólizas de seguros para los bienes de larga duración.

Por lo mencionado anteriormente, el Gerente y Jefa Financiera de la entidad inobservaron lo estipulado en la Norma de Control Interno 406-06 Identificación y Protección, que indica:

“...La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Norma de Control Interno 406-07 Custodia, que menciona:

“...La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable...de establecer los procedimientos que garanticen la...seguridad y mantenimiento de las existencias...”

Además, se inobservó lo establecido en el Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público, Sección II Aseguramiento, Art. 52 Clases y Modalidad, que indica:

“...Las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento asegurará todos los bienes priorizando los de Propiedad, Planta y Equipo. Los bienes de Control Administrativo se asegurarán previa la presentación de un informe elaborado por la Unidad Administrativa o aquella que cumplirá sus veces en el cual se justifique la necesidad de asegurarlos. El aseguramiento de los bienes se podrá realizar de manera individual o por lote...”

Art. 53 Seguimiento y Vigilancia, que menciona:

“...La Unidad Administrativa, o aquella que haga sus veces, será la encargada de verificar periódicamente la vigencia, riesgos y cobertura de dichas pólizas, además de efectuar el trámite de los reclamos por los siniestros suscitados...”

Esto se debió al desconocimiento de la normativa que regula la protección de las existencias y bienes de la entidad por parte de la Bodeguera, lo cual ocasionó que la entidad asuma el riesgo de pérdida, daño o cualquier siniestro que pudiese ocurrir en las instalaciones de almacenamiento puesto que la entidad mantiene tres bodegas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Conclusión:

La Jefa Financiera de la entidad no ha contratado póliza de seguros para las existencias, incumpliendo lo establecido en la normativa, debido a inobservancia por parte del Gerente, lo que ocasionó que la entidad no cuente con protección de las existencias que mitiguen los riesgos.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

4. Solicitará a la máxima autoridad realizar la contratación de póliza de seguros para las existencias que la entidad mantiene, a fin de evitar potenciales perjuicios económicos por la pérdida, daño o destrucción de las existencias.

Falta de Actas Entrega-Recepción de los Bienes de Larga Duración

En el periodo 2018, la entidad ha adquirido nueve activos fijos de los cuales tres cuentan con Actas de Entrega-Recepción, en dichas actas se especifica la ubicación de los bienes y cuenta con las firmas de autorización por parte del Gerente, Inspector y Bodeguero encargado.

Fecha Adquisición	Descripción del Activo	Valor	Acta de Entrega-Recepción	Ubicación	Firmas Responsables
02/04/2018	Impresora multifunciones. - multifunción xerox 6515_	1,120.00	SI	Bodega central	Gerente Inspector Bodeguero encargado
05/11/2018	PH metro. - pH metro de mesa	1,344.00	S/N	S/N	S/N
14/03/2018	Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensa	1,332.80	S/N	S/N	S/N
21/03/2018	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit	4,737.59	S/N	S/N	S/N



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	incluye: drone	1			
14/12/2018	Martillo eléctrico. martillo eléctrico demoledor	-	1,601.60	S/N	S/N
14/12/2018	Bomba de agua. motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha	-	481.60	S/N	S/N
14/12/2018	Bomba de agua. motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	-	481.60	S/N	S/N
13/03/2018	Armario metal. armario 900mm x 350mm x 2000mm	/- x x	225.12	SI	Bodega central Gerente Inspector Bodeguero encargado
13/03/2018	Armario metal. armario 900mm x 350mm x 2000mm	/- x x	225.12	SI	Bodega central Gerente Inspector Bodeguero encargado

Lo mencionado anteriormente se debió a la inobservancia por parte de la Bodeguera y Jefa Financiera de la normativa establecida en el Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público, Art 41 Entrega recepción de bienes o inventarios, que indica:

“...En todo proceso de ingreso, egreso, baja u otros actos en los que se transfiera o no el dominio del bien; así como en el caso de que el encargado de la custodia y administración de bienes y/o inventarios sea reemplazado, se dejará constancia del procedimiento con la suscripción de las respectivas actas de entrega recepción...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Art 45 Actas de entrega recepción, que indica:

“...Las actas de entrega recepción constituirán una referencia para los asientos contables de pago...”

Esto se debió a la falta de supervisión de la Jefa Financiera a la Bodeguera, lo que ocasionó que no se hayan realizado todas las actas de entrega recepción de los bienes adquiridos.

Conclusión:

La Bodeguera no ha realizado las actas de entrega recepción de seis bienes adquiridos en el periodo 2018, ocasionado por el incumplimiento de la normativa por parte de la Jefa Financiera debido a la falta de supervisión en el proceso de recepción de los bienes.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

5. Dispondrá que la Bodeguera realice las actas entrega-recepción de los bienes adquiridos por la entidad de manera que cuente con documentos de soporte para sus registros contables.

Planillas de avance de obra de Inversiones en Obras en Proceso sin valor de retención en la fuente de IVA

La entidad ha recibido dos planillas de avance de obra entregadas mediante informes técnicos, las mismas no constan con la retención en la fuente de IVA 30% que corresponde a contratos de construcción, por lo cual genera una diferencia en el año 2018 en las planillas N° 6 y N° 7 del proceso MCO-EMAPASGEP-01-17 el valor de \$ 194.75 y \$ 162.55 respectivamente.

Según Planillas de Avance de Obra		
N° Planilla	6	7
Valor	5.525,79	4.607,48



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Reajuste Provisional	-116,04	-92,15
Total Planilla	5.409,75	4.515,33
IVA	649,17	541,84
Subtotal	6.058,92	5.057,17
Amortización	-	-
Anticipo	-	-
RF IR 1%	54,10	45,15
RF IVA 30%	-	-
Líquido a Pagar	6.004,82	5.012,02

N° Planilla	Entidad	Auditoría	Diferencia
6	6.004,82	5.810,07	194,75
7	5.012,02	4.849,46	162,55
Total	11.016,84	10.659,53	357,30

Por lo mencionado anteriormente, el Fiscalizador inobservó la siguiente normativa: Norma de Control Interno 408-19 Fiscalizadores, en donde indica que las funciones de los Fiscalizadores son los siguientes:

“... Verificar la exactitud de las cantidades incluidas en las planillas presentadas por el contratista; además, calcular los reajustes correspondientes a esas planillas, comparando la obra realizada, con la que debía ser ejecutada de acuerdo con el programa de trabajo autorizado...”

Esto se debió a la falta de supervisión por parte del Fiscalizador en la revisión y aprobación de las planillas de avance de obra elaboradas por el contratista, puesto que en la planilla el valor a pagar difiere de lo registrado en la contabilidad ya que en el registro contable si se considera la retención en la fuente IVA.

Conclusión:

Las planillas de avance de obra del periodo 2018, N° 6 y N° 7 del proceso MCO-EMAPASGEP-01-17 no constan con la retención en la fuente de IVA,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

incumpliendo la normativa por parte del Fiscalizador debido a la falta de supervisión lo que generó una diferencia entre la planilla y el registro contable.

Recomendación:

Al Fiscalizador

6. Verificar la exactitud de los valores calculados y presentados en las planillas de avance de obra, en función de los términos contractuales.

Las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencias no cuentan con documentación de respaldo

En la revisión de las transferencias correspondientes a ingresos de autogestión se pudo identificar que las recaudaciones recibidas mediante transferencias bancarias a través del que se realiza con el sistema de pagos en línea no cuentan con vouchers de respaldo, de acuerdo al siguiente detalle:

Transferencias recibidas por recaudaciones			
Fecha	Emisor	Monto	Documento de respaldo
2/5/2018	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	18.24	S/N
3/5/2018	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	13.26	S/N
	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	926.14	S/N
	S.P.L. COORDINACIÓN ZONAL 6 DE REGISTRO CIVIL, IDENT. Y CED	10.46	S/N
4/5/2018	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	66.34	S/N
7/5/2018	S.P.L. UNIDAD DE DESARROLLO SOCIAL EN PICAY	161.84	S/N
	S.P.L. UNIDAD DE DESARROLLO SOCIAL EN EL CENTRO	32.13	S/N
11/5/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	3565.27	S/N
21/5/2018	S.P.L. COMANDO PROVINCIAL DE POLICÍA AZUAY N° 6	401.46	S/N



UNIVERSIDAD DE CUENCA

30/5/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	1118.52	S/N
	S.P.L. ANT	11.97	S/N
11/7/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	2287.91	S/N
	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	20.65	S/N
13/7/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	980.86	S/N
	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	9.73	S/N
18/7/2018	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	86.43	S/N
20/7/2018	TRANSFERENCIA DE REGISTRO CIVIL	11.18	S/N
25/7/2018	SPI ANT	24.71	S/N
	COMANDO PROVINCIAL DE POLICIA AZUAY N° 6	216.02	S/N
5/10/2018	S.P.L. COORDINACIÓN ZONAL 6 DE REGISTRO CIVIL, IDENT. Y CED	12.87	S/N
	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	14.63	S/N
	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	29.93	S/N
11/10/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	1423.19	S/N
	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	9.53	S/N
17/10/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	992.38	S/N
30/10/2018	COMANDO PROVINCIAL DE POLICIA AZUAY N° 6	206.22	S/N
	S.P.L. ANT	11.16	S/N
31/10/2018	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	18.62	S/N
	S.P.L.CNT EP	12.67	S/N

Lo comentado se debió a que la Jefa Financiera inobservó la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, que establece:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos...”

La NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación, que indica:

“...Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregará al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldarán las transacciones realizadas, permitiendo el control sobre los recursos que ingresan al Tesoro Nacional. Diariamente se preparará, a modo de resumen, el reporte de los valores recaudados...”

La NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, menciona:

“...Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría...”

Esto se debió a la falta de supervisión por parte de la Jefa Financiera en el área de recaudación y falta de control por parte de la máxima autoridad, lo que ocasionó que no cuenten con todos los vouchers que sustenten las transferencias por el valor de \$12694.32.

Conclusión

Las recaudaciones recibidas por ingresos de autogestión mediante transferencia no cuentan con documentación de respaldo, incumpliendo así la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

normativa por parte de la Jefa Financiera y la máxima autoridad lo que ocasionó que no haya una seguridad de que las recaudaciones sean verídicas.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

7. Supervisará y controlará que todas las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencia cuenten con su respectiva documentación de respaldo para su archivo.

Cálculo incorrecto de Aporte Patronal

La entidad en el periodo 2018 ha realizado la Aportación Patronal del 9.65% y Aporte Personal 11.45% dando un total 21.10% este porcentaje es incorrecto debido a que la aportación de servidores públicos es del 20.60% siendo el 9.15% de Aporte Patronal y 11.45% de Aporte Personal, conforme se demuestra en el siguiente cuadro:

MARZO

No.	Según Entidad		Según Auditoría	Diferencia
	Cargo	Aporte Patronal	Aporte Patronal	
	AREA FINANCIERA	270,20	256,20	14,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	96,50	91,50	5,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	173,70	164,70	9,00
	GERENCIA	652,48	618,67	33,81
3	GERENTE	289,50	274,50	15,00
4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	97,00	91,98	5,02
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	173,70	164,70	9,00
6	PROMOTOR SOCIAL	92,28	87,50	4,78
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	794,52	753,35	41,17
7	TECNICO DE CONTROL DE RECURSOS HIDRICOS	99,72	94,55	5,17
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE	173,70	164,70	9,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3	135,10	128,10	7,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	135,10	128,10	7,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11	DIRECTOR TECNICO	250,90	237,90	13,00
	JURIDICO	308,80	292,80	16,00
12	ABG. EXPR. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	96,50	91,50	5,00
13	ASESOR JURIDICO	212,30	201,30	11,00
	TOTAL	2.026,00	1.921,02	104,98

JUNIO

Según Entidad			Según Auditoría	Diferencia
No.	Cargo	Aporte Patronal	Aporte Patronal	
	AREA FINANCIERA	270,20	256,20	14,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	96,50	91,50	5,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	173,70	164,70	9,00
	GERENCIA	647,60	614,05	33,55
3	GERENTE	289,50	274,50	15,00
4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	97,25	92,21	5,04
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	173,70	164,70	9,00
6	PROMOTOR SOCIAL	87,15	82,64	4,51
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	791,30	750,30	41,00
7	TECNICO DE CONTROL DE RECURSOS HIDRICOS	96,50	91,50	5,00
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE	173,70	164,70	9,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3	135,10	128,10	7,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	135,10	128,10	7,00
11	DIRECTOR TECNICO	250,90	237,90	13,00
	JURIDICO	308,80	292,80	16,00
12	ABG. EXPR. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	96,50	91,50	5,00
13	ASESOR JURIDICO	212,30	201,30	11,00
	TOTAL	2.017,90	1.913,35	104,55

OCTUBRE

Según Entidad				Diferencia
No.	Cargo	Aporte Patronal	Aporte Patronal	
	AREA FINANCIERA	270,20	256,20	14,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	96,50	91,50	5,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	173,70	164,70	9,00
	GERENCIA	656,78	622,75	34,03
3	GERENTE	289,50	274,50	15,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	97,88	92,81	5,07
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	173,70	164,70	9,00
6	PROMOTOR SOCIAL	95,70	90,74	4,96
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	791,30	750,30	41,00
7	TECNICO DE CONTROL DE RECURSOS HIDRICOS	96,50	91,50	5,00
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE	173,70	164,70	9,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3	135,10	128,10	7,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	135,10	128,10	7,00
11	DIRECTOR TECNICO	250,90	237,90	13,00
	JURIDICO	308,80	292,80	16,00
12	ABG. EXPR. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	96,50	91,50	5,00
13	ASESOR JURIDICO	212,30	201,30	11,00
	TOTAL	2.027,08	1.922,05	105,03

Lo mencionado anteriormente se dio por la inobservancia de los establecido en la Resolución del IESS No. C.D.501, Art 1: Del Seguro General Obligatorio y Voluntario IESS, que indica:

“...De los servidores públicos definidos en la Ley Orgánica del Servicio Público, incluido el magisterio y los servidores, funcionarios y empleados de la Función Judicial u otras dependencias que presten servicios públicos incluidos notarios públicos, mediante remuneración variable, en forma de aranceles o similares...”

Esto se debió a la aplicación incorrecta de los porcentajes de aportación por parte de la Jefa de Talento Humano, lo que ocasionó que la entidad reconozca una aportación mayor en Marzo, Junio y Octubre de \$104.98, \$104.55 y \$105.03 respectivamente.

Conclusión:

La entidad ha realizado una aportación patronal incorrecta, incumpliendo lo establecido en la normativa, debido al cálculo incorrecto por parte de la Jefa de Talento Humano generando que se reconozca un valor mayor de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

aportación, causando un perjuicio económico a la entidad por el valor de \$ 314,56.

Recomendación:

A la Jefa de Talento Humano

8. Aplicar los porcentajes de aportación patronal establecido en la normativa del IESS para los servidores de la entidad.

CPA. Karla Maldonado

Jefe de Equipo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera a la EMAPAS-G-EP del periodo 2018, se obtuvieron las siguientes conclusiones:

1. En el desarrollo de la Planificación Preliminar se determinó deficiencias en el Sistema de Control Interno que maneja la entidad tales como:
 - a. No cuentan con un Código de Ética aprobado por la máxima autoridad;
 - b. La entidad no ha establecido directrices para la rotación de tareas, lo que genera que no haya independencia y segregación de funciones para el control de las mismas;
 - c. Con respecto a la medición del desempeño la entidad no ha implementado indicadores que permitan medir la gestión del cumplimiento de los objetivos;
 - d. El componente de control interno con mayor nivel de riesgo fue del 78% que corresponde a la Evaluación de Riesgo, debido a que la entidad no ha establecido un mapa de riesgos que permita mitigar los posibles riesgos que se puedan presentar en la entidad.

2. Durante la realización de la Planificación Específica se aplicó la Evaluación del Control Interno a los componentes identificados en la Planificación Preliminar, obteniendo los siguientes resultados:
 - La entidad no cuenta con un Reglamento Interno que regule el proceso y control de los recursos recaudados, sino que se basan únicamente en las normas que emite la CGE;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Los arqueos sorpresivos realizados en la entidad, son efectuados por la misma persona que hace el registro contable;
- La entidad no cuenta con un Reglamento Interno que regule el control, recepción, registro y custodia se basan únicamente en las leyes aplicables a las empresas públicas;
- La entidad no cuenta con un Reglamento Interno para la administración, registro y custodia de los bienes de larga duración, se basan únicamente en el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público;
- La conciliación de saldos lo realiza la misma persona encargada del registro contable.

La Evaluación al Sistema de Control Interno por componente, proporcionó información necesaria para la elaboración de Programas de Auditoría con sus respectivos objetivos y procedimientos.

- 3.** Por último, en la ejecución de la Auditoría Financiera se aplicaron los programas de trabajo elaborados en la Planificación Específica, dando lugar a los papeles de trabajo que determinan lo siguiente:
 - La entidad no elaboró Notas Explicativas de los Estados Financieros;
 - Existen valores registrados en la entidad que no constan en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador;
 - No se establecieron saldos máximos y mínimos en el control de existencias;
 - No se contrató póliza de seguros para las existencias;
 - Falta de Actas Entrega-Recepción de los Bienes de Larga Duración;
 - Planillas de avance de obra de Inversiones en Obras en Proceso sin valor de retención en la fuente de IVA;
 - Las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencias no cuentan con documentación de respaldo
 - Cálculo incorrecto de Aporte Patronal.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4.2 Recomendaciones

Una vez concluido el desarrollo de la “Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), del periodo 2018”, el grupo auditor otorga las siguientes recomendaciones:

1. Realizar los ajustes necesarios al Sistema de Control Interno de la entidad con el propósito de tener un manejo adecuado de las operaciones, desarrollándose la segregación de funciones, correcto uso de los recursos públicos y mantener un control de los procedimientos establecidos en la entidad para el desarrollo de las actividades y toma de decisiones.
2. Elaborar, aprobar, difundir y mantener actualizado un Código de Ética, que contenga los principios, valores y políticas que regulen la conducta de los/as servidores de la entidad; además, mantener actualizado el Reglamento General de la EMAPAS-G-EP de acuerdo a las necesidades que se presenten.
3. Estructurar una planificación que permita la identificación de posibles eventos que puedan suscitarse y afectar al desarrollo de las actividades; además, estructurar y mantener actualizado un sistema de mitigación de riesgos que permita minimizar el impacto.
4. Establecer procedimientos para la adquisición de existencias considerando saldos máximos y mínimos a mantener en el inventario; además, realizar y mantener vigente la contratación de pólizas de seguros para el inventario de la entidad.
5. Supervisar la documentación durante la adquisición de bienes de larga duración, con el propósito de que se sigan los lineamientos establecidos en la normativa en cuanto a las actas de entrega-recepción.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6. Mantener un control en el registro de recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencias, con el propósito de que todas las transacciones cuenten con vouchers de respaldo y estén archivadas para procesos de control posteriores.
7. Cumplir con las recomendaciones antes mencionadas con la finalidad de mejorar el desarrollo de las operaciones financieras, contables y de control interno, garantizando la correcta elaboración de los estados financieros.



BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (Décimoprimer ed.). (P. M. Guerrero Rosas, Ed.) México: Pearson Educación. Recuperado el 16 de Febrero de 2020
- Barajas Nova, A. (2008). *Finanzas para no Financistas* (Cuarta ed.). Colombia: Editorial Pontificia Universidad Javeriana . Recuperado el 16 de Febrero de 2020, de https://books.google.com.ec/books?id=JmC1zekAM7oC&pg=PA81&dq=ANALISIS+HORIZONTAL&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiK0J_k1NznAhXDo1kKHxK2AT4Q6AEILzAB#v=onepage&q=ANALISIS%20HORIZONTAL&f=false
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral, Normas y Procedimientos* (Segunda ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 10 de Febrero de 2020
- Buyatti, O. D. (2014). *Control Público y Gubernamental*. Buenos Aires, Argentina. Recuperado el 06 de Febrero de 2020
- Consejo Municipal de Gualaceo. (2005). Ordenanza de Constitución de la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo., (pág. 13). Gualaceo. Recuperado el 20 de Enero de 2020
- Consejo Municipal de Gualaceo. (20 de Mayo de 2010). Constitución, Jurisdicción, Denominación, Domicilio y Fines. *Ordenanza que regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de la EMAPAS-G-EP*. Gualaceo, Azuay, Ecuador. Recuperado el 20 de Enero de 2020
- Contraloría General del Estado. (27 de Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado el 22 de Febrero de 2020, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Contraloría General del Estado. (14 de Diciembre de 2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Recuperado el 16 de Febrero de 2020, de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- EMAPAS-G-EP. (30 de Mayo de 2010). Reglamento de Servicios. Gualaceo, Azuay, Ecuador. Recuperado el 21 de Enero de 2020
- EMAPAS-G-EP. (28 de Julio de 2010). Reglamento de Servicios Técnicos y Administrativos. Gualaceo, Azuay, Ecuador. Recuperado el 21 de Enero de 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- EMAPAS-G-EP. (2018). Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP. Gualaceo, Azuay, Ecuador.
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control I-II CO. Recuperado el 10 de Febrero de 2020
- Guajardo Cantú, G., & Andrade De Guajardo, N. E. (2014). *Contabilidad Financiera* (Sexta ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. Recuperado el 06 de Febrero de 2020
- Gudiño Dávila, E. L., & Coral Delgado, L. D. (2014). *Contabilidad Universitaria* (Séptima ed.). (P. Vargas Nivia, Ed.) Bogota, Colombia: Intertext C.I S.A.S. Recuperado el 06 de Febrero de 2020
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos IMPC. (2018). *Nomenclaturas de Actualidad para el Contador Público* (Primera ed.). México. Recuperado el 06 de Febrero de 2020
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos AC. (2011). *Normas Internacionales para Auditoría y Control de Calidad* (Once ed.). México. Recuperado el 16 de Febrero de 2020
- International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES)*. Recuperado el 06 de Febrero de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nif/NIIF_PYMES.pdf
- Ministerio de Finanzas. (Abril de 2016). *Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Recuperado el 06 de Febrero de 2020, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Moreno , S. G. (2014). *Control Público y Gubernamental* (Primera ed.). Argentina: Librería Editorial. Recuperado el 16 de Febrero de 2020
- Ramón Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson Educación. Recuperado el 16 de Febrero de 2020



ANEXOS

Anexo 1: Reunión con el Gerente de EMAPAS-G-EP

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G-EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Reunión con el Gerente de la Entidad

El 11 de marzo del presente año, a las 09h:00 se llevó acabo la reunión con el Sr. Gerente de EMAPAS-G EP, para la entrega de la Notificación de Inicio de Auditoría, además se procedió a identificar datos relevantes para la realización de la auditoria, de lo que podemos resaltar.

EMAPAS-G EP, es una empresa que brinda por servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento en el cantón Gualaceo, así como también se ocupa de la gestión ambiental que es el tratamiento de desechos sólidos. En cuanto a la situación financiera de la entidad, esta se mantiene al día con sus obligaciones requeridas por los organismos de control. La Contraloría General del Estado realizo un examen especial en el año 2018 a los ingresos, gastos en personal, y a la administración de su talento humano.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de marzo del 2020



Anexo 2: Cédula narrativa de entrevista realizada a la contadora

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Entrevista realizada a la contadora.

En la entrevista realizada a la contadora con fecha 22 de Julio se obtuvo la siguiente información:

i. ¿Qué sistema contable utiliza la entidad?

El sistema de contabilidad que utilizan se llama OLYMPO y se utilizan los módulos de contabilidad, cartera, Anexos del Sistema Financiero, los módulos de roles y facturación se utiliza para realizar interface contable.

ii. ¿Desde cuándo trabajan con facturación electrónica?

La entidad comenzó a trabajar con facturación electrónica desde Julio 2015.

iii. ¿Qué transacciones considera usted que fueron las más importantes en el año 2018?

Adquisición de terrenos:

- Terreno ubicado en el sector de Maylas Vía Gualaceo-Limón \$ 65428.34, Clave 01-03-59-02-01-001-002-000, Factura 001-101-000025800, Fecha: 18/12/2018
- Terreno ubicado en el sector de Palmas Vía Gualaceo-Limón \$16490.90, Clave 01-03-59-02-01-001-001-000, Factura 001-101-000025798, Fecha: 18/12/2018
- Terreno ubicado en el sector de Palmas Vía Gualaceo-Limón \$ 63301.09, Clave 01-03-59-02-01-001-013-000, Factura 001-100-000032241, Fecha: 21/12/2018

Pago del 35% de anticipo para diseños definitivos de la Estación de Bombeo de Parculoma, línea de Impulsión de Parculoma Yabrún y reservas de Capzha y Yabrún, \$ 64.750,00, Fecha: 29/03/2018



Pago de planillas de la construcción de la obra de Infraestructura Hidrosanitaria en la Av. los Nogales, Humberto león entre Hernán Cordero, Cañaverales y en el sector de el Llano:

- Planilla de Obra No. 6, Factura 001-001-000000353, Consmontenegro Cía. Ltda., \$5409.75; Fecha: 12/01/2018
- Planilla de Obra No. 7, Factura 001-001-000000402, Consmontenegro Cía. Ltda., \$4515.33; Fecha: 18/07/2018

iv. ¿La entidad cuenta con políticas contables establecidas?

La entidad no cuenta con políticas contables establecidas se basan en lo dispuesto por el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador y en todas las leyes que les corresponde a las empresas públicas y al sector público.

v. ¿La entidad presenta los estados financieros al Ministerio de Finanzas?

La entidad presenta los estados financieros de manera mensual la información financiera al Ministerio de Finanza, los hechos económicos con registrados con el fin de garantizar su confiabilidad y veracidad son registrados en el momento que ocurren.

i. ¿Cuáles son las principales actividades desarrolladas por la Jefatura Financiera?

Las principales actividades por la Jefatura Financiera se encuentran estipuladas en el Manual Orgánico por Procesos elaborado por EMAPAS-G-EP (2017), y se encuentra dividido por secciones:

Contabilidad

- Actualizar el sistema de contabilidad de acuerdo a normas técnicas y disposiciones legales vigentes;
- Controlar el cumplimiento de la normativa en las operaciones previo al registro contable;



- Elaborar los estados financieros mensuales y consolidados anuales de acuerdo a las leyes vigentes;
- Elaborar informes y análisis financieros contables sobre la situación de la entidad;
- Liquidar fondos rotativos y caja chica vigentes en la entidad;
- Realizar las conciliaciones y consolidaciones bancarias de las cuentas de la empresa municipal;
- Realizar las constataciones físicas anuales en la bodega de la empresa municipal;
- Suscribir y legalizar los estados financieros y otros informes contables de la entidad.

Tesorería

- Recibir y controlar los reportes de los valores que ingresan diariamente a la entidad;
- Elaborar reportes de flujo de caja de manera diaria, semanal, mensual, trimestral y anual;
- Realizar las transferencias de fondos para los pagos que realiza la entidad;
- Enviar a contabilidad la documentación soporte de los ingresos y documentos de pago;
- Administrar y custodiar los fondos, títulos, papeles fiduciarios, garantías y más valores de la entidad;
- Realizar informes sobre situación de títulos de crédito y garantía recibida por la entidad, vencimiento, mora, etc.

Bodega y Control de Activos

- Almacenar y custodiar los suministros y materiales, bienes muebles y equipos de la entidad, verificación de cantidad y calidad;
- Distribuir previo pedido los suministros y materiales, bienes muebles y equipos de la entidad; verificando cantidad, calidad y cumplimiento de normativa interna;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP2
4/4

- Determinar e informar sobre saldos mínimos y máximos que necesita la empresa a la Jefatura Financiera;
- Realizar la toma física de inventarios existentes en la bodega en coordinaciones con contabilidad.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de marzo del 2020



Anexo 3: Principales actividades de la entidad

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Entrevista realizada a la contadora

En el reglamento expedido por la entidad el 30 de mayo del 2006, establece que EMAPAS-G-EP prestará los siguientes servicios:

Agua Potable y Alcantarillado, estableciendo el servicio de acuerdo a las siguientes categorías:

- **Residencial o Domestica:** En esta categoría están todos aquellos suscriptores que utilicen los servicios con el objeto de atender necesidades vitales. Este servicio corresponde al suministro de agua potable de locales y edificios destinados a vivienda. Se incluyen en esta categoría a las pequeñas tiendas que no usen el agua en su negocio y que surten de conexiones de servicio de una casa de habitación;
- **Productiva o Comercial:** Dentro de esta categoría se encuentran los siguientes suscriptores: comercios, oficinas, bares, restaurantes, salones de bebidas alcohólicas, clubes sociales, mercados, frigoríficos, hospitales, dispensarios médicos, establecimientos educacionales particulares, estaciones de servicio, empresas que fabriquen materiales de construcción como: bloques, ladrillos, tuberías, etc., hoteles, residencias, pensiones, baños y piscinas, lavadoras de carros, en general, inmuebles destinados a fines que guarden relación con lo enunciado;
- **Oficial o Pública:** En esta categoría se incluyen a las dependencias públicas y estatales, tales como: los establecimientos educacionales gratuitos, cuarteles y similares. En el caso de las instituciones de asistencia social pagaran el 50% de las tarifas establecidas para la categoría residencial y en ningún caso se podrá establecer exoneración



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP3
2/2

de las mismas de conformidad con lo dispuesto en el artículo 391 de la Ley Orgánica Municipal. (EMAPASGEP, 2006)

Saneamiento:

- Recolección de basura
- Tratamiento de desechos sólidos implementado desde el mes de enero del 2020.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de marzo del 2020



Anexo 4: Normativa en la que se rige la entidad

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Normativa en la que se rige la entidad

Mediante visita realizada al Departamento Jurídico de la entidad se obtuvo la normativa en la cual se basa para realizar sus operaciones.

Tabla 11: Normativa de la entidad

Tipo de Norma	Norma Jurídica
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador
Leyes	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (CGE) Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI) Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP) Ley Orgánica de Defensa del Consumidor (LODN) Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP) Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)
Normas	Normas de Control Interno
Reglamentos de leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP) Reglamento de Comprobantes de Venta Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)



Códigos	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPYFP) Código del Trabajo
Acuerdos y Ordenanzas	Ordenanza que regula la constitución, organización y funcionamiento de EMAPAS-G-EP Acuerdo Ministerial No. 447 del Ministerio de Finanzas Acuerdo Ministerial No. 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental
Reglamentos internos	Reglamento para la nominación y funciones de la comisión municipal Reglamento General de EMAPAS-G-EP Reglamento de aplicación del marco regulatorio Reglamento de clientes Reglamento de servicios Reglamento interno de trabajadores Manual Orgánico por Procesos Reglamento de Servicios Técnicos y Administrativos Reglamento de Caja Chica Reglamento de Contratación Reglamento para el pago de Dietas Reglamento para la retención del cobro correspondiente al 6% de fiscalización de contratos. Reglamento sobre el uso irracional del Agua Potable Reglamento para elección de los miembros del directorio

Fuente: (EMAPASGEP, 2008)

Elaboración: Propia

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de marzo del 2020

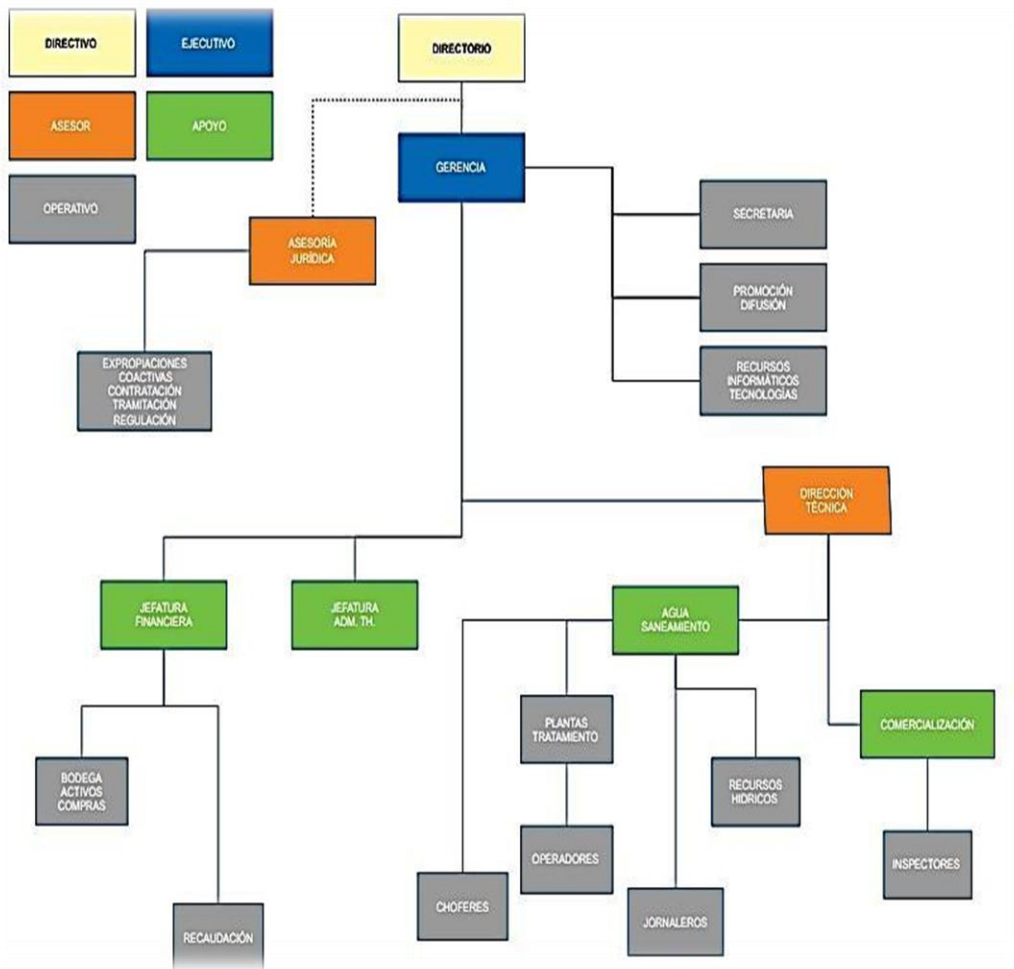
Anexo 5: Estructura Orgánica y Funcional de la entidad

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Estructura orgánica y funcional de la entidad

Ilustración 3: Organigrama de la entidad



Fuente: (EMAPASGEP, 2018)

Elaboración: Propia

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de marzo del 2020



Anexo 6: Principales funcionarios de la entidad

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Principales funcionarios de la entidad

Tabla 12: Nómina de la entidad

NOMINA DE FUNCIONARIOS AÑO 2018			
No.	NOMBRES	CARGOS	FECHA DE INGRESO
1	Durazno Orellana Jorge Galo	Gerente General	Octubre 24/2014
2	Encalada Ríos Edison Hernán	Técnico de Recursos Hídricos	Abril 04/2017
3	García Armijos Romel Alejandro	Jefe de la Sección de Agua Potable y Alcantarillado	Enero 05/2015
4	Goyo Cando Víctor Manuel	Técnico de Recursos Informáticos	Agosto 08/2016
5	Lojano Pérez Lilia Marcela	Bodeguera - Control de Activos	Marzo 04/2008
6	Matute Saquicela Miriam Fabiola	Jefe de la Planta de Agua Potable	Junio 02/2008
7	Muñoz Guevara Byron José	Responsable de Comercialización	Febrero 01/2016
8	Naranjo Naranjo José Fernando	Expropiaciones, Coactivas, Contratación Pública, Tramitación y Regulación	Octubre 07/2016
9	Piña Portoviejo Mónica Isabel	Jefa Administrativa y de Talento Humano	Junio 02/2008
10	Portilla Naranjo Marcos Vinicio	Promotor Social	Diciembre 03/2014
11	Saquicela Tello Ruth Alicia	Jefa Financiera	Junio 02/2008
12	Torres Espinoza Cesar Alejandro	Director Técnico	Marzo 02/2015
13	Vintimilla Jara Cesar Augusto	Asesor Jurídico	Julio 24/2017
14	Arizaga Balbuca Fredy Armando	Operador de la Planta de Agua Potable	Junio 02/2008
15	Blandin Bustos Juan Pablo	Chofer	Abril 01/2016



16	Cajamarca Quito Luis Rodrigo	Operador de la Planta de Agua Potable	Junio 02/2008
17	Fajardo Pérez Adrián Fabricio	Jornalero	Diciembre 01/2014
18	Flores Salazar Milton Raúl	Operador de la Planta de Agua Potable	Enero 02/2007
19	Galarza Banegas Oscar	Auxiliar de Secretaría	Enero 04/2016
20	Jadán Fernández Juan Pablo	Chofer Hidrosuccionador	Agosto 18/2014
21	Maldonado Chimbay Lauro Fabian	Jornalero	Julio 14/2009
22	Marín Vera Lauro Santiago	Chofer	Octubre 01/2007
23	Montoya García Edison Yimi	Recaudador	Marzo 01/2007
24	Ordoñez Serrano Oscar Sebastián	Jornalero	Marzo 01/2007
25	Pesantez Álvarez Edison Guillermo	Jornalero	Septiembre 10/2014 a Septiembre 09/2015 Octubre 13/2015
26	Piña Portoviejo Geovany Santiago	Inspector de EMAPAS-G-EP	Marzo 01/2007
27	Quito Tigre Segundo Marcelo	Jornalero	Diciembre 01/2014
28	Rodas Coellar Nelson Patricio	Chofer	Enero 03/2012
29	Romero Tapia Carlos Patricio	Operador de la Planta de Agua Potable	Mayo 04/2009
30	Salazar Cabrera Gabriel Oliverio	Jornalero	Enero 16/2008
31	Salinas Coronel Carlos Francisco	Operador de la Planta de Agua Potable	Junio 02/2008
32	Salinas Díaz Walter Patricio	Jornalero	Enero 09/2008
33	Serrano Serrano Luis Marco	Jornalero	Abril 14/2008
34	Vera Torres Jazmani Leoncio	Plomero	Agosto 18/2014

Fuente: (EMAPASGEP, 2018)

Elaboración: Propia

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de marzo del 2020



Anexo 7: Plan estratégico de la entidad

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Plan estratégico de la entidad

Misión

“Somos una empresa que brinda servicios de agua potable y saneamiento con calidad, eficiencia y oportunidad a los habitantes de Gualaceo; enfocados en una gestión técnica, económica, social, ambientalmente responsable y sostenible”. (EMAPASGEP, 2006)

Visión

“Ser una empresa sustentable y competente en el tiempo, que brinde los servicios de agua potable y saneamiento con calidad, eficiencia, oportunidad y responsabilidad”. (EMAPASGEP, 2006)

Principios

Los servicios responderán a los siguientes principios:

- Universalidad
- Responsabilidad
- Eficiencia
- Accesibilidad (EMAPASGEP, 2006).

Objetivos

- Prestar los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento para preservar la salud de sus habitantes y obtener una rentabilidad social y económica en sus inversiones, mismas que serán reinvertidas para el desarrollo de la empresa municipal;
- Administrar, planificar, diseñar, construir, controlar, operar y mantener los sistemas de producción, distribución y comercialización de agua potable; así como de la conducción, recolección y disposición final de las aguas residuales de la ciudad;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7
2/2

- Contribuir a proteger el entorno ecológico y el mantenimiento de las fuentes hídricas de Gualaceo y de las que actualmente están en uso, por medio de la Unidad Cantonal de Gestión Ambiental UCGA y la Unidad de Manejo Ambiental UMA. (EMAPASGEP, 2006)

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 13 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 13 de marzo del 2020



Anexo 8: Plan Operativo Anual

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Plan Operativo Anual

Tabla 13: Plan Operativo Anual

Código	Partida	Financiera	Jef. RRHH	Dirección Técnica	Planta	Comercialización	Agua y saneamiento	Bodega	Publicidad	Informática	TOTAL
531409001	Libros y Colecciones	100									100
570203001	Comisiones Bancarias	250									250
570206001	Costas Judiciales Tramites Notariales Legalización de Documentos y Arreglos Extrajudiciales	50									50
580102001	Aporte al 5 por Mil a la Contraloría	8.750									8.750
580499001	Otras Participaciones (Aportes y Participaciones al Sector Público)	100									100
610105001	Remuneraciones Unificadas		200.000								200.000
610106001	Salarios Unificados		165.000								165.000



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
2/8

610203001	Decimotercer Sueldo		41.000							41.000
610204001	Decimocuarto Sueldo		15.375							15.375
610235001	Remuneración Variable por Eficiencia		90.000							90.000
610507001	Honorarios	500								500
610509001	Horas Extraordinarias y Suplementarias		25.000							25.000
610510001	Servicios Personales por Contrato		54.000							54.000
610512001	Subrogaciones		3.000							3.000
610513001	Encargos		20.000							20.000
610601001	Aporte Patronal		50.000							50.000
610602001	Fondo de Reserva		39.000							39.000
610704001	Compensación por Desahucio		3.000							3.000
610707001	Compensación por Vacaciones No gozadas por Cesación de Funciones		8.000							8.000
610708001	Por Accidente de Trabajo o Enfermedad		1.000							1.000
630104001	Energía Eléctrica		7.900							7.900
630105001	Telecomunicaciones		7.360			360				7.720
630106001	Servicio de Correo		100							100



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
3/8

630201001	Transporte de Personal		100							100
630203001	Almacenamiento Embal Envase y Rec de Extintores			500				6.000		6.500
630204001	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones			420	800					1.220
630208001	Servicio de Seguridad y Vigilancia		7.250				2.250			9.500
630209001	Servicio de Aseo				100					100
630212001	Investigaciones Profesionales y Exámenes de Laboratorio			5.000						5.000
630218001	Difusión, Información y Publicidad	34.000						23.200		57.200
630222001	Ser Derechproduc y Progrrad y Tv	7.000								7.000
630226001	Servicios Médicos		2.000							2.000
630228001	Servicio de Provisión de Dispositivos Electrónicos para Registro de Firmas Digitales	500								500
630235001	Servicio de Alimentación	4.000						5.000		9.000
630236001	Servicios en Plantaciones Forestales	100								100
630299001	Otros Servicios	100								100
630301001	Pasajes al Interior		2.000							2.000



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
4/8

630302001	Pasajes al Exterior		2.000								2.000
630303001	Viáticos y Subsistencias en el Interior		2.000								2.000
630304001	Viáticos y Subsistencias en el Exterior		2.000								2.000
630308001	Recargos por los cambios en la Utilización de Pasajes al Interior y Exterior Emitidas por las empresas		100								100
630402001	Edificios, Locales y Residencias					20.000	52.840			3.360	76.200
630403001	Mobiliarios	200									200
630404001	Mant Maquinarias y Equipos				15.000		6.000	1.370			22.370
630405001	Mant Vehículos							16.770			16.770
630406001	Mant Herramientas						500				500
630499001	Mantenimiento de Redes de Agua Potable						10.000				10.000
630499002	Reparaciones y Adecuaciones de Alcantarillado						500				500
630499003	Mantenimiento Correctivo de Máquinas y Herramientas						1.000				1.000
630499004	Reparación de Calzada de Asfalto						24.000				24.000
630499005	Mantenimiento de Bocas de Fuego Hidrantes						100				100



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
5/8

630499007	Mantenimiento Captaciones y Conducciones						100				100
630502001	Edificios, Locales y Residencias		45.000						5.000		55.000
630503001	Mobiliario	100									100
630504001	Maquinarias Y Equipos						15.100				15.100
630505001	Vehículos								5.000		5.000
630601001	Consultorías Y Asesorías		1.000								1.000
630603001	Servicio de Capacitación		15.000							4.480	19.480
630606001	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	500									500
630607001	Servicios Técnicos Especializados	100									100
630701001	Desarrollo de Sistemas Informáticos									8.960	8.960
630702001	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	8.000									8.000
630703001	Arrendamiento de Equipos Informáticos	100									100
630704001	Mantenimiento y Reparación de Equipos Y Sistemas Informáticos									5.600	5.600
630801001	Alimentos y Bebidas						250				250



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
6/8

630802001	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección		9.500		3.000	1.000	17.000				30.500
630803001	Combustibles y Lubricantes							13.600			13.600
630804001	Materiales de Oficina							4.000			4.000
630805001	Materiales de Aseo		200					120			320
630806001	Herramientas				2.000		5.000			200	7.200
630807001	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones							2.206	10.000		12.206
630810002	Material Laboratorio y Uso Medico				2.000						2.000
630811001	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería		600		3.000		137.473			1.160	142.233
630813001	Repuestos y Accesorios				5.000		1.000	41.200		3.360	50.560
630819001	Adquisición de Accesorios y Productos Químicos				100						100
630820001	Menaje de Cocina								5.000		5.000
630899001	Otros de Uso y Consumo Productivo	100									100
631002001	Químicos e Industriales				45.000						45.000
631403001	Mobiliarios		500				200				700
631404001	Maquinaria y Equipos	100									100



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
7/8

631406001	Herramientas	100									100
631407001	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	100									100
631411001	Partes y Repuestos	100									100
670101001	Impuesto Al Valor Agregado	100									100
670102001	Tasas Generales		1.000					2.250			3.250
670201001	Seguros		5.000					40.000			45.000
670301001	Dietas	4.000									4.000
730605001	Estudios de Agua Potable en el Cantón Gualaceo			213.000							213.000
730605002	Estudios de Alcantarillado en el Cantón Gualaceo			500							500
730605003	Sistema de Monitoreo y Supervisión			100							100
730811001	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción	100									100
750101001	Construcción de Obras de Agua Potable						43.108				43.108
840103001	Mobiliarios		6.800					1.400			8.200
840104001	Maquinarias y Equipos			12.000	600	9.340	890	3.800			26.630
840106001	Herramientas									2.120	2.120



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP8
8/8

840107001	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos (Departamento)				3.000				1.000		42.800	46.800
840201001	Terrenos	184.958										184.958
840402001	Licencias Computacionales	100										100
970101061	Cuentas por Pagar Gastos de Personal	8.000										8.000
970101063	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios	4.000										4.000
970101067	Otros Gastos de Producción	200										200
970101073	Cuentas por Pagar Inversión	100										100
970101075	Cuentas por Pagar Obra Publica	100										100
970101084	Cuentas por Pagar Bienes de Larga Duración	500										500
TOTAL		254.208	831.785	218.600	91.120	22.760	323.511	127.056	68.000	72.040	2.021.980	

Fuente: EMAPAS-G-EP

Elaboración: Propia

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 13 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 13 de marzo del 2020

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 9: Sistema computarizado

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Sistema Computarizado de la entidad

Tabla 14: Sistema Computarizado de la entidad

EQUIPO INFORMÁTICO DE LA ENTIDAD AÑO 2018	
Cantidad	Descripción
1	UPS. - UPS TRIPP LITE AVR 750Y
1	UPS. - UPS TRIPP LITE OMNISMART 700
1	UPS. - UPS OPTI 650 INTERACTVO
3	UPS. - UPS POWERCOM 600W INTERACTIVO BLACK
1	UPS. - UPS SPEEDMIND 600 VA
1	C.P.U. - CPU DX 2200 PA/541 80 GB 512
2	C.P.U.- CPU HP DC 5700 CORE 2 DUO 2 13/1GB/160GB
2	C.P.U.- CPU HP DC 5700 CORE 2 DUO 2 13 GHZ
1	C.P.U.- CPU COMPUTADOR IBM APTIVA
1	C.P.U.- CPU PENTIUM IV 1.70 GHZ MEMORIA RAM 256 MB DIS
1	C.P.U. - CPU HP PRO 3000 SFF CORE 2 QUAD/2GB/320GB
3	C.P.U.- CPU HP PRO 8300 COREI7, 4GB, 1TB
2	C.P.U. - CPU ARI KALLPA - AGP64F1
3	C.P.U. - CPU ADIKTA MEMORIA RAM: 4GB; DISCO DURO: 1TB
1	IMPRESORA MATRICIAL. - IMPRESORA EPSON FX-2180
2	IMPRESORA MATRICIAL. - IMPRESORA EPSON FX-890-80 COLU
1	IMPRESORA MATRICIAL. - IMPRESORA EPSON FX-890 P361A
1	IMPRESORA MATRICIAL. - IMPRESORA EPSON EPS FX-890
1	IMPRESORA MATRICIAL. - IMPRESORA EPSON FX - 890
2	IMPRESORA MATRICIAL. - IMPRESORA EPSON FX-890 SERIE Nr
1	IMPRESORA MATRICIAL. - IMPRESORA EPSON FX-890
1	IMPRESORA A TINTA. - IMPRESORA MULTIFUNCION EPSON L35
1	IMPRESORA LASER. - IMPRESORA HP M476DW COLOR A4
1	MONITOR. - MONITOR HP 17" LCD
2	MONITOR. - MONITOR HP 17" LCD HSTND 2 FO2/LCD 500
2	MONITOR. - MONITOR HP 17" LCD 2FO2/LCD 500
1	MONITOR. - MONITOR IBM
1	MONITOR. - MONITOR ACER



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP9
2/3

1	MONITOR. - MONITOR LCD 18,5" HP S1933
1	MONITOR. - MONITOR LED DE 18,5" LG 19EN33SA
3	MONITOR. - MONITOR LCD 18.5" SAMSUNG
2	MONITOR. - MONITOR ARI 18.5" LED
3	MONITOR. - MONITOR 18,5"
1	TECLADO. - TECLADO HP MODELO SK-2880
1	TECLADO. - TECLADO MODELO KB-0316
3	TECLADO. - TECLADO HP MODELO KB-0316
1	TECLADO. - TECLADO
1	TECLADO. - TECLADO HP KB-0316
1	TECLADO. - TECLADO MAJESTIC PC PS2 MJ - 710
4	TECLADO. - TECLADO HP
2	TECLADO. - TECLADO ARI
1	TECLADO. - TECLADO PARA COMPUTADORA ADIKTA
2	TECLADO. - TECLADO ADIKTA
1	DISCO DURO. - DISCO DURO EXTERNO 2TB THUNDERBOLT - L
1	DISCO DURO. - DISCO DURO DE 1 TERA PARA LAS CÁMARAS D
3	ESCANNER. - SCANER HP7500 DUPLEX 127258
1	ESCANNER. - SCANER HP G4050
1	MOUSE. - MOUSE HP ASSY P/N: 334684-003
4	MOUSE. - MOUSE ASSY P/N: 417441-001
1	MOUSE. - MOUSE
5	MOUSE. - MOUSE HP
2	MOUSE. - MOUSE ARI
1	MOUSE. - MOUSE PARA COMPUTADOR ADIKTA
1	MOUSE. - MOUSE ADIKTA
1	MOUSE. - MOUSE ALTEK
2	PARLANTE. - JUEGO DE 2 PARLANTES GENIUS
1	PARLANTE. - JUEGO DE DOS PARLANTES
1	SERVIDOR. - SERVIDOR HP ML 150 G6 E5504 INCLUYE DISCO D
1	IMPRESORA MULTIFUNCIONES. - COPIADORA RICOH 201 SPF E
1	IMPRESORA MULTIFUNCIONES. - MULTIFUNCION B/N A4 BAJO
1	IMPRESORA MULTIFUNCIONES. - MULTIFUNCIÓN RICOH SP 351
1	IMPRESORA MULTIFUNCIONES. - MULTIFUNCIÓN HP IMPRESO
2	COMPUTADORA PORTATIL. - COMPUTADORA PORTATIL TOSHI
3	COMPUTADORA PORTATIL. - COMPUTADOR PORTATIL MACBO
1	COMPUTADORA PORTATIL. - COMPUTADORA PORTATIL ACER



1	COMPUTADORA PORTATIL. - COMPUTADOR PORTÁTIL ACER, P
1	RUTEADOR. - ROUTER MARCA MIKROTIK BOARD CCR1009-8G-
1	RUTEADOR. - MIKROTIK FIREWALL / ROUTER 750 5P
1	UNIFI. - UNIFI - UAPLR ACCES POINT
1	RACK. - RACK 24 EU 60X60
1	GRABADORA DE AUDIO. - GRABADORA DE AUDIO OLYMPUS W
1	PROGRAMAS SOFTWARE. - SISTEMA CONTABLE FINANCIERO
1	ALARMA. - SISTEMA DE ALARMA, INCLUYE CENTRAL SPECTRA
1	CAMARAS. - SISTEMA DE CAMARAS DE VIGILANCIA; INCLUYE:
1	CAMARAS. - CAMARA DOMO PTZ 5PM CON DISCO DE DOS TER
1	CAMARAS. - CAMARA DOMO IP 1,3 MP IR 20-30MM IP66
1	CAMARAS. - NVR 8CH 5PM CON DISCO DE DOS TERAS
1	CAMARAS. - POSTE METALICO DE 12METROS
1	CAMARAS. - MONITOR LCD DE 15,6"
1	CAMARAS. - RACK DE 60X60X45CM; INCLUYE SWITCH DE 8 PUE
1	SWITCH. - SWITCH 16-PORT GIGABIT TP-LINK TL-SG1016DE
1	SWITCH. - SWITCH TP-LINK 24PTS GIGA TL-SG1024D
5	COMPUTADORA PORTÁTIL. - COMPUTADORA PORTÁTIL DELL 5
1	COMPUTADORA PORTÁTIL. - COMPUTADORA PORTÁTIL INCLU
1	IMPRESORA MULTIFUNCIONES. - MULTIFUNCIÓN XEROX 6515
1	ACCES POINT. - ACCES POINT UBIQUITI UNIFI AP 300MBPS

Fuente: (EMAPAS-G-EP, 2018)

Elaboración: Propia

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 13 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 13 de marzo del 2020



Anexo 10: Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Situación actual de las recomendaciones anteriores

De acuerdo al informe DR2-DPA-0011-2018 “Examen Especial a los ingresos, gastos en personal, y a la administración de talento humano, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016” se emitieron las siguientes recomendaciones:

Al Gerente General

- Como responsable de la gestión empresarial, dispondrá a la Jefa Financiera que, en coordinación con el Abogado contratado y en función del Reglamento para el ejercicio de la acción coactiva, proceda a la recuperación de los valores que se encuentran pendientes de cobro; y, presenten un detalle mensual de los procesos instaurados.
- Dispondrá a la Jefa Administrativa y de Recursos Humanos, encargada elabore el plan de capacitación para cada ejercicio económico; para lo cual, deberá coordinar con los responsables de las unidades administrativas y operativas de la Empresa, con objeto de determinar de manera técnica y objetiva las reales necesidades de capacitación de los servidores; documento que será presentado a la máxima autoridad para su aprobación.
- Prepararán y difundirán las políticas, normas, procedimientos e instrumentos de carácter técnico y operativo que permita a la administración de la Empresa medir el desempeño de los servidores.



- En coordinación con la Jefa Financiera gestionará ante el Alcalde del GAD Municipal del cantón Gualaceo, el asesoramiento correspondiente que le permita a la Empresa la recuperación del costo de las obras culminadas a través de la contribución especial de mejoras; estableciendo el procedimiento que será aplicado con este propósito y que periódicamente será supervisado.

A la Jefa Administrativa y de Recursos Humanos

- Solicitará a los servidores de la Empresa que presenten copias de las declaraciones patrimoniales juramentadas realizadas, al inicio, periódica y a la finalización de la gestión, debiendo mantener una copia en los expedientes personales.
- De ser el caso, remitirá a la Delegación Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado, durante los diez primeros días de cada mes, el detalle de los servidores/as a quienes les correspondía efectuar declaraciones periódicas; así como el listado de los nombramientos, contratos o cese de funciones, celebrados en el mes inmediato anterior.

A la Contadora y Jefa Administrativa y de Recursos Humanos, Encargada

- Procederán a aplicar los porcentajes de aportaciones personal y patronal, para los empleados y trabajadores de la Empresa, de conformidad a lo determinado por el IESS, mediante las resoluciones emitidas para el efecto.

En base a la documentación revisada se pudo evidenciar que de las siete recomendaciones emitidas en el examen especial dos recomendaciones no se han cumplido.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP10
3/3

Según Reglamento Interno del Departamento de Talento Humano se constató que la entidad no ha establecido políticas, normas, procedimientos e instrumentos de carácter técnico que permitan medir el desempeño de los servidores. Además, mediante la revisión de roles de pagos se constató que la entidad no ha procedido a aplicar los porcentajes de aportación patronal establecidos por el IESS.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 13 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 13 de marzo del 2020



Anexo 11: Análisis Financiero

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Análisis Financiero de los estados financieros

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP					
ANÁLISIS HORIZONTAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
Código	Descripción	Año 2017	Año 2018	Variación USD	%
	ACTIVO				
	CORRIENTE	828.173,87	897.442,82	69.268,95	8,36%
111	Efectivo Y Equivalentes de Efectivo	478.214,55	354.138,21	-124.076,34	-25,95%
111.01	Cajas Recaudadoras	6,77	2.835,13	2.828,36	41777,84%
111.01.01.001	Jaramillo Teodoro	0,01	0,01	-	-
111.01.01.005	Montoya García Edison Yimi	6,76	2.835,12	2.828,36	41839,64%
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	475.037,54	344.078,27	-130.959,27	-27,57%
111.06.01.001	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	475.037,54	344.078,27	-130.959,27	-27,57%
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación	3.170,24	7.224,81	4.054,57	127,89%
111.15.01.002	Banco del Austro	3.170,24	-	-3.170,24	-100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

111.1.15.01.003	Cooperativa Jardín Azuayo	-	7.224,81	7.224,81	-
112	Anticipos de Fondos	20.719,30	24.773,40	4.054,10	19,57%
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	20.550,24	14.871,35	-5.678,89	-27,63%
112.01.01.002	Anticipos valores al IESS	70,18	99,14	28,96	41,27%
112.01.03.001	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	20.480,06	14.772,21	-5.707,85	-27,87%
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-	9.712,50	9.712,50	100%
112.03.01.001	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-	9.712,50	9.712,50	100%
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	0,01	20,50	20,49	204900%
112.05.01.001	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	0,01	20,50	20,49	204900%
112.07	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	19,05	19,05	-	-
112.07.01.001	Subrogaciones de Deuda	19,05	19,05	-	-
112.13	Fondos de Reposición	150,00	150,00	-	-
112.13.01.001	Piña Portoviejo Mónica	150,00	150,00	-	-
113	Cuentas por Cobrar	177.980,77	302.533,08	124.552,31	69,98%
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	6.337,46	28.471,83	22.134,37	349,26%
113.13.04.009	Obras de Alcantarillado y Canalización	1.854,05	27.899,30	26.045,25	1404,78%
113.13.04.011	Construcción y Ampliación de Obras y Sistemas	4.483,41	572,53	-3.910,88	-87,23%
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	167.632,61	264.784,86	97.152,25	57,96%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
3/30

113.14.03.101	Agua Potable	98.304,78	153.712,21	55.407,43	56,36%
113.14.03.102	Reconexión y Reconexión de Agua Potable	7.192,98	29.356,48	22.163,50	308,13%
113.14.03.103	Venta de Medidores y Otros	7,86	-	-7,86	-100,00%
113.14.03.104	Instalación de Medidores	1.419,62	4.170,83	2.751,21	193,80%
113.14.03.301	Alcantarillado	35.173,00	58.722,03	23.549,03	66,95%
113.14.03.302	Alcantarillado (Conexión y Reconexión)	846,87	18.823,31	17.976,44	2122,69%
113.14.03.992	Servicios Administrativos	24.687,50	-	-24.687,50	-100,00%
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	4.010,70	6.828,59	2.817,89	70,26%
113.17.03.001	Tributaria	4.010,70	6.828,59	2.817,89	70,26%
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	-	2.447,80	2.447,80	100%
113.19.04.992	Ingresos No Especificados	-	1.971,89	1.971,89	100%
113.19.04.993	Análisis de la Planta de Agua	-	475,91	475,91	100%
132	Existencias para Producción	151.259,25	215.998,13	64.738,88	42,80%
132.08	Existencias de Uso y Consumo para Producción	151.259,25	215.998,13	64.738,88	42,80%
132.08.02.001	Existencias de Vestuario, Lencería y Prendas Di	8.972,14	9.528,80	556,66	6,20%
132.08.03.001	Existencias de Combustibles y Lubricantes	30,63	30,63	-	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
4/30

132.08.04.001	Existencias de Materiales de Oficina	9.920,20	19.751,49	9.831,29	99,10%
132.08.05.001	Existencias de Materiales de Aseo	4.880,82	3.125,87	-1.754,95	-35,96%
132.08.06.001	Existencias de Herramientas	177,78	177,78	-	-
132.08.07.001	Existencias de Materiales de Impresión, Fotografía	3.409,36	2.578,38	-830,98	-24,37%
132.08.11.001	Existencias de Materiales Construcción, Elect	92.818,67	154.570,72	61.752,05	66,53%
132.08.13.001	Existencias de Repuestos Y Accesorios	31.049,65	26.234,46	-4.815,19	-15,51%
	NO CORRIENTE	3.092.129,13	3.340.455,28	248.326,15	8,03%
124	Deudores Financieros	168.221,39	178.071,60	9.850,21	5,86%
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	935,99	936,00	0,01	0,00%
124.97.07.001	Antici. Por Devengar de Ea de Gads y Empresas	935,99	936,00	0,01	0,00%
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	167.285,40	177.135,60	9.850,20	5,89%
124.98.01.001	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	17.457,64	27.973,07	10.515,43	60,23%
124.98.01.002	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	4.158,49	9.374,13	5.215,64	125,42%
124.98.01.003	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	1.848,49	1.747,57	-100,92	-5,46%
124.98.01.004	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	544,94	1.391,81	846,87	155,41%
124.98.01.005	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Alcantarillado	101.803,44	92.720,68	-9.082,76	-8,92%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
5/30

124.98.01.006	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Servicios	11.179,08	12.471,99	1.292,91	11,57%
124.98.01.007	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Const y A	27.280,05	28.264,85	984,80	3,61%
124.98.01.008	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Anticipos	761,74	761,74	-	-
124.98.01.009	Recargo por Mora Años Anteriores	1.904,34	2.000,92	96,58	5,07%
124.98.01.010	Instalación Reubicación de Medidores Mano de	334,33	428,84	94,51	28,27%
124.98.01.011	Venta de Medidores y Otros Años Anteriores	12,86	-	-12,86	-100%
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION				
142	Propiedad, Planta y Equipo de Producción	2.923.907,74	2.964.627,65	40.719,91	1,39%
142.01	Bienes Muebles	868.838,85	880.388,27	11.549,42	1,33%
142.01.03.001	Mobiliarios	52.775,08	53.225,32	450,24	0,85%
142.01.04.001	Maquinarias y Equipos	619.091,35	629.070,53	9.979,18	1,61%
142.01.05.001	Vehículos	101.048,95	101.048,95	-	-
142.01.05.002	Camión	7.500,00	7.500,00	-	-
142.01.05.003	Moto	4.731,25	4.731,25	-	-
142.01.06.001	Herramientas	12.405,50	12.405,50	-	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
6/30

142.01.07.001	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	70.188,65	71.308,65	1.120,00	1,60%
142.01.09.001	Libros y Colecciones	228,00	228,00	-	-
142.01.11.001	Partes Y Repuestos	870,07	870,07	-	-
142.03	Bienes Inmuebles	2.505.481,28	2.650.701,61	145.220,33	5,80%
142.03.01.001	Terrenos	695.481,28	840.701,61	145.220,33	20,88%
142.03.02.001	Edificios, Locales Y Residencias	1.810.000,00	1.810.000,00	-	-
142.99	(-) Depreciación Acumulada	-450.412,39	-566.462,23	-116.049,84	25,77%
142.99.02.001	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales	68.056,35	108.990,27	-40.933,92	60,15%
142.99.03.001	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	17.324,41	21.573,79	-4.249,38	24,53%
142.99.04.001	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	235.637,86	282.711,67	-47.073,81	19,98%
142.99.05.001	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	81.626,47	93.870,31	-12.243,84	15,00%
142.99.06.001	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	5.529,88	6.516,92	-987,04	17,85%
142.99.07.001	(-) Depreciación Acumulada Equipos, Sistemas	41.488,09	51.967,63	-10.479,54	25,26%
142.99.09.001	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-186,39	-205,20	-18,81	10,09%
142.99.11.001	(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-562,94	-626,44	-63,50	11,28%
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
7/30

151	Inversiones en Obras en Proceso	-	-	-	-
151.36	Contratación de Estudios e Investigaciones	-	176.120,00	176.120,00	100%
151.36.05.002	Estudios y Rediseño de Agua Potable en el Ant	-	176.120,00	176.120,00	100%
151.51	Obras de Infraestructura	180.495,57	11.128,52	-169.367,05	-93,83%
151.51.03.001	Construcción de Obras de Canalización y Alcantarillado	180.495,57	11.128,52	-169.367,05	-93,83%
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	210.771,80	391.267,37	180.495,57	85,64%
151.92.01.001	Acumulación de Inversiones en Obras en Proceso	210.771,80	391.267,37	180.495,57	85,64%
151.98	(-) Aplicación de Gastos de Gestión	-391.267,37	-578.515,89	-187.248,52	47,86%
151.98.01.001	Chiquintur Bajo y Nallig	210.771,80	386.891,80	-176.120,00	83,56%
151.98.01.007	Aplicación a Gastos de Gestión	180.495,57	191.624,09	-11.128,52	6,17%
152	Inversiones en Programas en Ejecución	-	197.756,03	197.756,03	100%
152.12	Remuneraciones Complementarias	-	464,86	464,86	100%
152.12.03.001	Decimotercer Sueldo	-	271,86	271,86	100%
152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	-	193,00	193,00	100%
152.15	Remuneraciones Temporales	-	1.860,65	1.860,65	100%
152.15.09.001	Horas Extraordinarias y Suplementarias	-	460,65	460,65	100%
152.15.10.001	Servicios Profesionales por Contrato	-	1.400,00	1.400,00	100%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
8/30

152.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-	335,87	335,87	100%
152.16.01.001	Aporte Patronal	-	180,81	180,81	100%
152.16.02.001	Fondo de Reserva	-	155,06	155,06	100%
152.18	Indemnizaciones	-	1.009,17	1.009,17	100%
152.18.07.001	Compensación por Vacaciones no Gozada por C	-	1.009,17	1.009,17	100%
152.32	Servicios Generales	-	1.645,00	1.645,00	100%
152.32.04.001	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	-	1.120,00	1.120,00	100%
152.32.19.001	Servicio de Publicidad Propaganda Usando Otros	-	525,00	525,00	100%
152.35	Arrendamientos de Bienes	-	182.492,19	182.492,19	100%
152.35.05.001	Servicios de Recolección, Transporte y Disposi	-	182.492,19	182.492,19	100%
152.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	-	9.948,29	9.948,29	100%
152.58.04.002	A Transferencia a la Emac	-	9.948,29	9.948,29	100%
	Otros Activos	-	-	-	-
	TOTAL ACTIVO	3.920.303,00	4.237.898,10	317.595,10	8,10%
	PASIVO				
	CORRIENTE	36.557,63	36.999,53	441,90	1,21%
212	Depósitos y Fondos de Terceros	14.096,78	19.633,92	5.537,14	39,28%
212.03	Fondos de Terceros	3.030,70	5.713,50	2.682,80	88,52%
212.03.01.001	Recolección de Basura P. A	20,00	20,00	-	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
9/30

212.03.01.002	Recolección de Basura A. A	2.964,50	5.310,40	2.345,90	79,13%
212.03.01.003	Multa De Basura	46,20	383,10	336,90	729,22%
212.05	Anticipos de Bienes y Servicios	7.632,26	10.486,60	2.854,34	37,40%
212.05.01.001	Anticipos por Bs Y Ss Agua Potable	1.470,80	902,00	-568,80	-38,67%
212.05.01.002	Anticipos por Bs Y Ss N/C Bancos	5.975,87	9.399,01	3.423,14	57,28%
212.05.01.003	Anticipos por Mejoras	185,59	185,59	-	-
212.11	Garantías Recibidas	3.433,82	3.433,82	-	-
212.11.01.001	Garantías Recibidas	3.433,82	3.433,82	-	-
213	Cuentas por Pagar	22.460,85	17.365,61	-5.095,24	-22,68%
213.61	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción	9.681,85	10.385,25	703,40	7,27%
213.61.01.004	Aporte Personal	3.866,73	4.138,65	271,92	7,03%
213.61.01.005	Aporte Patronal	3.327,33	3.561,26	233,93	7,03%
213.61.01.006	Impuesto a la Renta Rol	371,71	687,64	315,93	84,99%
213.61.01.099	Otras Retenciones	2.116,08	1.997,70	-118,38	-5,59%
213.63	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Producción	4.107,98	2.728,70	-1.379,28	-33,58%
213.63.01.002	Impuesto a la Renta 2%	646,68	279,18	-367,50	-56,83%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
10/30

213.63.01.003	Impuesto a la Renta 8%	252,45	252,45	-	-
213.63.01.004	Impuesto a la Renta 1%	102,89	265,69	162,80	158,23%
213.63.01.016	IVA 30%	343,37	463,06	119,69	34,86%
213.63.01.017	IVA 70%	2.383,91	1.089,64	-1.294,27	-54,29%
213.63.01.018	IVA 100%	378,68	378,68	-	-
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	144,00	18,00	-126,00	-87,50%
213.67.01.007	IVA 100%	86,40	10,80	-75,60	-87,50%
213.67.03.003	Impuesto A La Renta 8%	57,60	7,20	-50,40	-87,50%
213.71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	715,59	-	-715,59	-100%
213.71.01.004	Aporte Personal	375,20	-	-375,20	-100%
213.71.01.005	Aporte Patronal	316,22	-	-316,22	-100%
213.71.01.099	Otras Retenciones	24,17	-	-24,17	-100%
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	7.279,41	4.070,00	-3.209,41	-44,09%
213.73.01.006	Impuesto a la Renta 10%	3.308,82	1.850,00	-1.458,82	-44,09%
213.73.01.018	IVA 100%	3.970,59	2.220,00	-1.750,59	-44,09%
213.75	Cuentas por Pagar Obras Publicas	488,60	-	-488,60	-100%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
11/30

213.75.01.004	Impuesto a la Renta 1%	106,22	-	-106,22	-100%
213.75.01.016	IVA 30%	382,38	-	-382,38	-100%
213.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	43,42	58,32	14,90	34,32%
213.81.07.001	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado 12%	-	31,88	31,88	100%
213.81.07.002	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado 14%	43,42	26,44	-16,98	-39,11%
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	-	105,34	105,34	-
213.84.01.004	Impuesto A La Renta 1%	-	22,90	22,90	100%
213.84.01.006	Iva 30%	-	82,44	82,44	100%
	NO CORRIENTE	6.956,84	6.907,23	-49,61	-0,71%
224	Financieros	6.956,84	6.907,23	-49,61	-0,71%
224.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	-	43,42	43,42	100%
224.83.81.007	Cuentas Por Pagar Años Anteriores Impuesto A	-	43,42	43,42	100%
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	6.956,84	6.863,81	-93,03	-1,34%
224.98.01.073	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	2,86	-	-2,86	-100%
224.98.01.061	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Pr	0,01	0,01	-	-
224.98.01.075	Cuentas por Pagar Obras Publicas	90,17	-	-90,17	-100%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
12/30

224.98.01.081	Cuentas por Pagar IVA 12% Físico por Ventas	6.863,80	6.863,80	-	-
	TOTAL PASIVO	43.514,47	43.906,76	392,29	0,90%
	PATRIMONIO				
	PATRIMONIO ACUMULADO	3.876.788,53	4.193.991,34	317.202,81	8,18%
611	Patrimonio Público	2.250.011,16	3.877.884,51	1.627.873,35	72,35%
611.07	Patrimonio de Empresas Públicas	2.250.011,16	3.877.884,51	1.627.873,35	72,35%
611.07.01.001	Patrimonio Empresas Publicas	2.250.011,16	3.877.884,51	1.627.873,35	72,35%
618	Resultados de Ejercicios	1.566.837,06	316.196,38	-1.250.640,68	-79,82%
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores	1.566.837,06	-	-1.566.837,06	-100%
618.01.01.001	Resultado de Ejercicios Anteriores	1.566.837,06	-	-1.566.837,06	-100%
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	60.029,86	316.196,38	256.166,52	426,73%
618.03.01.001	Resultado del Ejercicio Vigente	60.029,86	316.196,38	256.166,52	426,73%
619	(-) Disminución Patrimonial	-89,55	-89,55	-	-
619.94	(-) Disminución de Bienes de Larga Duración	-89,55	-89,55	-	-
619.94.01.004	(-) Disminución de Bienes de Larga Duración	-89,55	-89,55	-	-
	TOTAL PATRIMONIO	3.876.788,53	4.193.991,34	317.202,81	8,18%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.920.303,00	4.237.898,10	317.595,10	8,10%



Interpretación:

En el periodo 2018, de acuerdo al análisis horizontal realizado se pudo determinar una variación de los Activos en \$ 317.595,10 lo que representa un incremento de 8.10%; en el Pasivo tuvo una variación de \$ 392.29, lo que representa un incremento 0.90% y el Patrimonio con una variación de \$ 317.200,81, lo que representa un incremento de 8.18%.

En cuanto al incremento del Activo, se puede destacar las cuentas significativas como: Cajas Recaudadoras con un incremento de \$ 2828.36 que representa el 41777.84%; Cuentas por Cobrar con un incremento de \$ 124.552,31 que representa el 69.98%; Existencias para Producción tuvo un incremento de \$ 64.738,88 que representa el 42.80%; y se han realizado inversiones en Contratación de Estudios e Investigaciones por \$ 176.120,00.

En cuanto al Pasivo, las cuentas de mayor significatividad son: Fondos de terceros con un incremento de \$ 2.682.80 que representa el 88.52% y las Cuentas por Pagar con un decremento de \$ 5095.24 que representa el 22.68%.

Finalmente, en el Patrimonio se ha evidenciado una variación significativa en las cuentas de Patrimonio de Empresas Públicas con un valor de \$1'627.873,35 que representa el incremento del 72.35% y en el Resultado del Ejercicio Vigente existe una variación de \$ 256.166,52 que representa un incremento de 426.73%.



EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP					
ANÁLISIS HORIZONTAL-ESTADO DE RESULTADOS					
Al 31 de Diciembre 2018					
Cuentas	Denominación	Año 2017	Año 2018	Variación	%
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	-170.609,06	249.953,51	420.562,57	246,51%
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos				
624.03	Ventas no Industriales	955.558,64	1.350.803,32	395.244,68	41,36%
624.03.01	Agua Potable	595.145,36	970.494,54	375.349,18	63,07%
624.03.03	Alcantarillado	213.631,68	379.574,28	165.942,60	77,68%
624.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	146.781,60	734,50	-146.047,10	-99,50%
638	(-) Costo de Ventas y Otros				
638.03	Costo de Ventas no Industriales	-1.126.167,70	-1.100.849,81	25.317,89	-2,25%
638.03.01	Costo de Ventas no Industriales	-1.126.167,70	-1.100.849,81	25.317,89	-2,25%
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	-879.051,64	-137.439,49	741.612,15	-84,37%
623	Tasas y Contribuciones				
623.01	Impuesto sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	1.577,06	727,00	-850,06	-53,90%
623.01.06	Especies Fiscales	627,06	527,00	-100,06	-15,96%
623.01.07	Venta de bases	950,00	200,00	-750,00	-78,95%
623.04	Contribuciones	14.082,14	49.177,88	35.095,74	249,22%
623.04.09	Obras de Alcantarillado y Canalización	4.353,33	45.879,12	41.525,79	953,89%
623.04.11	Construcciones y Ampliación de Obras y Sistemas	9.728,81	3.298,76	-6.430,05	-66,09%
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas				
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-893.262,10	-187.248,52	706.013,58	-79,04%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
15/30

631.53.01	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-893.262,10	-187.248,52	706.013,58	-79,04%
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo				
634.45	Bienes Muebles no Depreciables	-1.296,54	-	1.296,54	-100%
634.45.09	Libros y Colecciones	-1.296,54	-	1.296,54	-100%
635	(-) Gastos Financieros y Otros				
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros	-152,20	-95,85	56,35	-37,02%
634.04.03	Comisiones Bancarias	-152,20	-95,85	56,35	-37,02%
	TRANSFERENCIAS NETAS	1.088.369,26	189.687,13	-898.682,13	-82,57%
626	Transferencias Recibidas				
626.01	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	77.143,68	38.229,00	-38.914,68	-50,44%
626.01.02	Transferencias de Entidades Descentralizadas	34.321,00	38.229,00	3.908,00	11,39%
626.01.04	Transferencias del Gobierno Seccional	42.822,68	-	-42.822,68	-100%
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	1.020.002,23	157.069,31	-862.932,92	-84,60%
626.21.04	Del Gobierno Nacional	1.020.002,23	157.069,31	-862.932,92	-84,60%
636	(-) Transferencias Entregadas				
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	-8.776,65	-5.611,18	3.165,47	-36,07%
636.01.02	Transferencias a Entidades Descentralizadas	-8.776,65	-5.611,18	3.165,47	-36,07%
	RESULTADO FINANCIERO	15.870,78	12.361,03	-3.509,75	-22,11%
625	Rentas de Inversiones y Otros				
625.01	Rentas de Inversiones	2,78	2,85	0,07	2,52%
625.01.01	Intereses por Depósitos a Plazo	2,78	2,85	0,07	2,52%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
16/30

625.03	Intereses por Mora	15.867,71	12.358,18	-3.509,53	-22,12%
625.03.01	Tributarias	15.867,71	12.358,18	-3.509,53	-22,12%
625.04	Multas	0,29	-	-0,29	-100%
625.04.04	Incumplimiento de Contratos	0,29	-	-0,29	-100%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	5.450,52	1.634,20	-3.816,32	-70,02%
625	Renta de Inversiones y Otros				
625.24	Otros Ingresos no Clasificados	22.118,23	16.743,00	-5.375,23	-24,30%
625.24.99	Otros no especificados	22.118,23	16.743,00	-5.375,23	-24,30%
629	Actualizaciones y Ajustes				
629.51	Actualización de Activos	306,46	-	-306,46	-100%
629.51.01	Actualización de Activos	306,46	-	-306,46	-100%
629.52	Ajustes de ejercicios anteriores	-	93,03	93,03	100%
625.52.01	Ajustes de ejercicios anteriores	-	93,03	93,03	100%
638	(-) Depreciaciones, amortizaciones y otros				
638.54	Amortización de Incobrables	-16.974,17	-15.201,83	1.772,34	-10,44%
638.54.01	Amortización de Incobrables	-16.974,17	-15.201,83	1.772,34	-10,44%
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	60.029,86	316.196,38	256.166,52	426,73%



Interpretación:

En el periodo 2018, de acuerdo al análisis horizontal del Estado de Resultados, se puede determinar que ha tenido un incremento en el Resultado del Ejercicio de \$256.166,52 que representa el 426.73%.

En cuanto al resultado de explotación, este ha incrementado en 246.51%, entre los movimientos más significativos están:

- Las ventas no industriales, dentro de las cuales están el Agua Potable, Alcantarillado y Otros servicios técnicos y especializados que en conjunto han incrementado en 41.36%;
- El costo de ventas no industriales que ha disminuido en 2.25%.

Los resultados de operación han incrementado en 84.37%, entre los movimientos más significativos están:

- Las contribuciones de obras de alcantarillado y canalización que han incrementado en 953.83%;
- Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público que ha disminuido en 79.04%.

Los resultados de operación han incrementado en 84.37%, entre los movimientos más significativos están:

- Las contribuciones de obras de alcantarillado y canalización que han incrementado en 953.83%;
- Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público que ha disminuido en 79.04%.

El resultado de Transferencias Netas ha disminuido en 82.57%, entre los movimientos significativos están:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
18/30

- Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público ha disminuido en 50.44%, destacando en lo principal la disminución del 100% de transferencias del gobierno seccional;
- Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público ha disminuido en 84.60%.

El Resultado Financiero ha disminuido en 22.11%, destacando en lo principal la disminución del 22% de Intereses por mora tributarias



**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP
ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Código	Descripción	USD	% VARIACIÓN		
			Grupo	Subgrupo	Cuenta
	ACTIVO				
	CORRIENTE	897.442,82	21,18%		
111	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	354.138,21		39,46%	
111.01	Cajas Recaudadoras	2.835,13		0,32%	0,07%
111.01.01.001	Jaramillo Teodoro	0,01			
111.01.01.005	Montoya Garcia Edison Yimi	2.835,12			
111.06	Banco Central Del Ecuador Empresas Públicas	344.078,27		38,34%	8,12%
111.06.01.001	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	344.078,27			
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación	7.224,81		0,81%	0,17%
111.15.01.003	Cooperativa Jardín Azuayo	7.224,81			
112	Anticipos de Fondos	24.773,40		2,76%	
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	14.871,35		1,66%	0,35%
112.01.01.002	Anticipos valores al IESS	99,14			
112.01.03.001	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	14.772,21			
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.712,50		1,08%	0,23%
112.03.01.001	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.712,50			
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	20,50		0,00%	0,00%
112.05.01.001	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	20,50			
112.07	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	19,05		0,00%	0,00%
112.07.01.001	Subrogaciones de Deuda	19,05			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
20/30

112.13	Fondos de Reposición	150,00		0,02%	0,00%
112.13.01.001	Piña Portoviejo Mónica	150,00			
113	Cuentas por Cobrar	302.533,08		33,71%	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	28.471,83		3,17%	0,67%
113.13.04.009	Obras de Alcantarillado y Canalización	27.899,30			
113.13.04.011	Construcción y Ampliación de Obras y Sistemas	572,53			
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	264.784,86		29,50%	6,25%
113.14.03.101	Agua Potable	153.712,21			
113.14.03.102	Reconexión y Reconexión de Agua Potable	29.356,48			
113.14.03.104	Instalación de Medidores	4.170,83			
113.14.03.301	Alcantarillado	58.722,03			
113.14.03.302	Alcantarillado (Conexión y Reconexión)	18.823,31			
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	6.828,59		0,76%	0,16%
113.17.03.001	Tributaria	6.828,59			
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	2.447,80		0,27%	0,06%
113.19.04.992	Ingresos No Especificados	1.971,89			
113.19.04.993	Análisis de la Planta de Agua	475,91			
132	Inventarios para Producción	215.998,13		24,07%	
132.08	Inventarios de Uso y Consumo para Producción	215.998,13		24,07%	5,10%
132.08.02.001	Existencias de Vestuario, Lencería y Prendas Di	9.528,80			
132.08.03.001	Existencias de Combustibles y Lubricantes	30,63			
132.08.04.001	Existencias de Materiales de Oficina	19.751,49			
132.08.05.001	Existencias de Materiales de Aseo	3.125,87			
132.08.06.001	Existencias de Herramientas	177,78			
132.08.07.001	Existencias de Materiales de Impresión, Fotografía	2.578,38			
132.08.11.001	Existencias de Materiales Construcción, Elect	154.570,72			
132.08.13.001	Existencias de Repuestos y Accesorios	26.234,46			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	NO CORRIENTE	3.340.455,28	78,82%		
124	Deudores Financieros	178.071,60		5,33%	
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	936,00		0,53%	0,02%
124.97.07.001	Antici. por Devengar de Ea de Gads y Empresas	936,00			
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	177.135,60		99,47%	4,18%
124.98.01.001	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	27.973,07			
124.98.01.002	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	9.374,13			
124.98.01.003	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	1.747,57			
124.98.01.004	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	1.391,81			
124.98.01.005	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Alcantarillado	92.720,68			
124.98.01.006	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Servicios	12.471,99			
124.98.01.007	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Const y A	28.264,85			
124.98.01.008	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Anticipos	761,74			
124.98.01.009	Recargo por Mora Años Anteriores	2.000,92			
124.98.01.010	Instalación Reubicación de Medidores Mano De	428,84			
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	2.964.627,65			
142	Propiedad, Planta y Equipo de Producción	2.964.627,65		88,75%	
142.01	Bienes Muebles	880.388,27		29,70%	20,77%
142.01.03.001	Mobiliarios	53.225,32			
142.01.04.001	Maquinarias y Equipos	629.070,53			
142.01.05.001	Vehículos	101.048,95			
142.01.05.002	Camión	7.500,00			
142.01.05.003	Moto	4.731,25			
142.01.06.001	Herramientas	12.405,50			
142.01.07.001	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	71.308,65			
142.01.09.001	Libros y Colecciones	228,00			
142.01.11.001	Partes y Repuestos	870,07			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
22/30

142.03	Bienes Muebles	2.650.701,61		89,41%	62,55%
142.03.01.001	Terrenos	840.701,61			
142.03.02.001	Edificios, Locales y Residencias	1.810.000,00			
142.99	(-) Depreciación Acumulada	-566.462,23		-19,11%	-13,37%
142.99.02.001	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales	-108.990,27			
142.99.03.001	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-21.573,79			
142.99.04.001	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias Y Equipos	-282.711,67			
142.99.05.001	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	-93.870,31			
142.99.06.001	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	-6.516,92			
142.99.07.001	(-) Depreciación Acumulada Equipos, Sistemas	-51.967,63			
142.99.09.001	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-205,20			
142.99.11.001	(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-626,44			
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	197.756,03		5,92%	
151	Inversiones en Obras en Proceso	-		0,00%	
151.36	Contratación de Estudios e Investigaciones	176.120,00		0,00%	0,00%
151.36.05.002	Estudios y Rediseño de Agua Potable en el Ant	176.120,00			
151.51	Obras de Infraestructura	11.128,52		0,00%	0,00%
151.51.03.001	Construcción de Obras de Canalización y Alcan	11.128,52			
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	391.267,37		0,00%	0,00%
151.92.01.001	Acumulación de Inversiones en Obras en Proceso	391.267,37			
151.98	(-) Aplicación de Gastos de Gestión	-578.515,89		0,00%	0,00%
151.98.01.001	Chiuqintur Bajo y Nallig	-386.891,80			
151.98.01.007	Aplicación a Gastos de Gestión	-191.624,09			
152	Inversiones en Programas en Ejecución	197.756,03		5,92%	
152.12	Remuneraciones Complementarias	464,86		0,24%	0,01%
152.12.03.001	Decimotercer Sueldo	271,86			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
23/30

152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	193,00			
152.15	Remuneraciones Temporales	1.860,65		0,94%	0,04%
152.15.09.001	Horas Extraordinarias y Suplementarias	460,65			
152.15.10.001	Servicios Profesionales por Contrato	1.400,00			
152.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social	335,87		0,17%	0,01%
152.16.01.001	Aporte Patronal	180,81			
152.16.02.001	Fondo de Reserva	155,06			
152.18	Indemnizaciones	1.009,17		0,51%	0,02%
152.18.07.001	Compensación por Vacaciones no Gozada por C	1.009,17			
152.32	Servicios Generales	1.645,00		0,83%	0,04%
152.32.04.001	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	1.120,00			
152.32.19.001	Servicio de Publicidad Propaganda Usando Otros	525,00			
152.35	Arrendamientos de Bienes	182.492,19		92,28%	4,31%
152.35.05.001	Servicios de Recolección, Transporte y Disposi	182.492,19			
152.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	9.948,29		5,03%	0,23%
152.58.04.002	A Transferencia a la Emac	9.948,29			
	Otros Activos	-	0,00%		
	TOTAL ACTIVO	4.237.898,10			
	PASIVO				
	CORRIENTE	36.999,53	84,27%		
212	Depósitos y Fondos de Terceros	19.633,92		53,07%	
212.03	Fondos de Terceros	5.713,50		15,44%	13,01%
212.03.01.001	Recolección de Basura P. A	20,00			
212.03.01.002	Recolección de Basura A. A	5.310,40			
212.03.01.003	Multa De Basura	383,10			
212.05	Anticipos de Bienes y Servicios	10.486,60		28,34%	23,88%
212.05.01.001	Anticipos por Bs y Ss Agua Potable	902,00			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
24/30

212.05.01.002	Anticipos por Bs y Ss N/C Bancos	9.399,01		
212.05.01.003	Anticipos por Mejoras	185,59		
212.11	Garantías Recibidas	3.433,82	9,28%	7,82%
212.11.01.001	Garantías Recibidas	3.433,82		
213	Cuentas por Pagar	17.365,61	46,93%	
213.61	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción	10.385,25	28,07%	23,65%
213.61.01.004	Aporte Personal	4.138,65		
213.61.01.005	Aporte Patronal	3.561,26		
213.61.01.006	Impuesto a la Renta Rol	687,64		
213.61.01.099	Otras Retenciones	1.997,70		
213.63	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Producción	2.728,70	7,37%	6,21%
213.63.01.002	Impuesto a la Renta 2%	279,18		
213.63.01.003	Impuesto a la Renta 8%	252,45		
213.63.01.004	Impuesto a la Renta 1%	265,69		
213.63.01.016	IVA 30%	463,06		
213.63.01.017	IVA 70%	1.089,64		
213.63.01.018	IVA 100%	378,68		
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	18,00	0,05%	0,04%
213.67.01.007	IVA 100%	10,80		
213.67.03.003	Impuesto A La Renta 8%	7,20		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	4.070,00	11,00%	9,27%
213.73.01.006	Impuesto A La Renta 10%	1.850,00		
213.73.01.018	Iva 100%	2.220,00		
213.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	58,32	0,16%	0,13%
213.81.07.001	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado 12%	31,88		
213.81.07.002	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado 14%	26,44		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	105,34		0,28%	0,2
213.84.01.004	Impuesto A La Renta 1%	22,90			
213.84.01.006	Iva 30%	82,44			
	NO CORRIENTE	6.907,23	15,73%		
224	Financieros	6.907,23		100,00%	
224.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	43,42		0,63%	0,10%
224.83.81.007	Cuentas Por Pagar Años Anteriores Impuesto A	43,42			
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	6.863,81		99,37%	15,63%
224.98.01.061	Cuentas Por Pagar Gastos En Personal Para Pr	0,01			
224.98.01.081	Cuentas Por Pagar Iva 12% Físico Por Ventas	6.863,80			
	TOTAL PASIVO	43.906,76			
	PATRIMONIO				
	PATRIMONIO ACUMULADO	4.193.991,34	100,00%		
611	Patrimonio Público	3.877.884,51		92,46%	
611.07	Patrimonio de Empresas Públicas	3.877.884,51		92,46%	
611.07.01.001	Patrimonio Empresas Publicas	3.877.884,51			
618	Resultados de Ejercicios	316.196,38		7,54%	
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	316.196,38		7,54%	
618.03.01.001	Resultado Del Ejercicio Vigente	316.196,38			
619	(-) Disminución Patrimonial	-89,55		0,00%	
619.94	(-) Disminución De Bienes De Larga Duración	-89,55		0,00%	
619.94.01.004	(-) Disminución De Bienes De Larga Duración	-89,55			
	TOTAL PATRIMONIO	4.193.991,34			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.237.898,10			

PP11
25/30



Interpretación:

En el periodo 2018, la situación financiera de la entidad represento una estructura de la siguiente manera:

Activo: 4.237.898,10

Pasivo: 46.906,76

Patrimonio: 4.193.991,34

El Activo Corriente representa el 21.18% de los activos totales, el rubro de mayor significatividad en este grupo es Efectivo y Equivalente con el 39.46% y Cuentas por Cobrar con 33.71%, es decir, la entidad cuenta con liquidez para hacer frente a sus deudas en el corto plazo.

El Activo No Corriente representa el 78.82% de los activos totales, dentro de este grupo la cuenta más significativa es Inversiones en Bienes de Larga Duración con el 88.75% con respecto al Activo No Corriente, el cual se ve reflejado en los bienes de la entidad.

El Pasivo Corriente representa el 84.27% del total de pasivos, las cuentas de mayor representatividad son Depósitos y Fondos de Terceros con el 53.07% y Cuentas por Pagar con el 46.93% con respecto a los pasivos corrientes; en cuanto al Pasivo No corriente este representa el 15.73%, es decir, la entidad tiene cuentas pendientes de pagar de años anteriores.



EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP				
ANÁLISIS VERTICAL - ESTADO DE RESULTADO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
Cuentas	Denominación	USD	% VARIACIÓN	
			Subgrupo	Cuenta
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	249.953,51	100%	
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	1.350.803,32		
624.03	Ventas no Industriales	1.350.803,32	540%	
624.03.01	Agua Potable	970.494,54		72%
624.03.03	Alcantarillado	379.574,28		28%
624.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	734,50		0%
638	(-) Costo de Ventas y Otros	-1.100.849,81		
638.03	Costo de Ventas no Industriales	-1.100.849,81	-440%	
638.03.01	Costo de Ventas no Industriales	-1.100.849,81		100%
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	-137.439,49	100%	
623	Tasas y Contribuciones	49.904,88		
623.01	Impuesto sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	727,00	-0,53%	
623.01.06	Especies Fiscales	527,00		72,49%
623.01.07	Venta de bases	200,00		27,51%
623.04	Contribuciones	49.177,88	-35,78%	
623.04.09	Obras de Alcantarillado y Canalización	45.879,12		93,29%
623.04.11	Construcciones y Ampliación de Obras y Sistemas	3.298,76		7,19%
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	-187.344,37		
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-187.248,52	136,24%	
631.53.01	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-187.248,52		100%
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
28/30

634.45	Bienes Muebles no Depreciables	-	0,00%	
634.45.09	Libros y Colecciones	-		0,00%
635	(-) Gastos Financieros y Otros			
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros	-95,85	0,07%	
634.04.03	Comisiones Bancarias	-95,85		100%
	TRANSFERENCIAS NETAS	189.687,13	100%	
626	Transferencias Recibidas	195.298,31		
626.01	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	38.229,00	20,15%	
626.01.02	Transferencias de Entidades Descentralizadas	38.229,00		100%
626.01.04	Transferencias del Gobierno Seccional	-		
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	157.069,31	82,80%	
626.21.04	Del Gobierno Nacional	157.069,31		100%
636	(-) Transferencias Entregadas	-5.611,18		
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	-5.611,18	-2,96%	
636.01.02	Transferencias a Entidades Descentralizadas	-5.611,18		100%
	RESULTADO FINANCIERO	12.361,03	100%	
625	Rentas de Inversiones y Otros			
625.01	Rentas de Inversiones	2,85	0,02%	
625.01.01	Intereses por Depósitos a Plazo	2,85		100%
625.03	Intereses por Mora	12.358,18	99,98%	
625.03.01	Tributarias	12.358,18		100%
625.04	Multas	-		
625.04.04	Incumplimiento de Contratos	-		
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	1.634,20	100%	
625	Renta de Inversiones y Otros			
625.24	Otros Ingresos no Clasificados	16.743,00	1024,54%	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP11
29/30

625.24.99	Otros no especificados	16.743,00		100%
629	Actualizaciones y Ajustes			
629.51	Actualización de Activos	-	0,00%	
629.51.01	Actualización de Activos	-		0,00%
629.52	Ajustes de ejercicios anteriores	93,03	5,69%	
625.52.01	Ajustes de ejercicios anteriores	93,03		100%
638	(-) Depreciaciones, amortizaciones y otros			
638.54	Amortización de Incobrables	-15.201,83	-930,23%	
638.54.01	Amortización de Incobrables	-15.201,83		100%
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	316.196,38		



Interpretación:

En el periodo 2018, el Resultado el Ejercicio fue de \$316.196,38 y presento la siguiente estructura:

En los resultados de explotación, las ventas no industriales representaron el 540%, entre la más representativa la venta de Agua Potable y el costo de ventas no industriales el -440% con respecto al total del resultado de operación.

En los Resultados de Operación, las Tasas y Contribuciones representaron el 36.31%, mientras que las Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público el -136.24%

En las Transferencias Netas, el rubro más representativo son las Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público con \$157.069,31 que representa el 82.80%.

En cuanto al Resultado Financiero, el rubro más representativo son los Intereses por Mora que alcanza el 99.98% con respeto a este grupo, es decir, la entidad ha recaudado \$12.358,18 durante el periodo 2018.

Finalmente, en Otros Ingresos y Gastos tenemos Otros Ingresos no Clasificados que representan el 1024.54% y la Amortización de Incobrables con el 930.23%

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 16 de marzo del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 16 de marzo del 2020



Anexo 12: Indicadores Financieros

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Aplicación de Indicadores Financieros

Tabla 15: Indicadores de Gestión

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP INDICADORES DE GESTION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado	Interpretación
Indicador de eficacia de los ingresos	Total ingresos ejecutados	2.256.253,83	96,52%	En el periodo 2018 se ha ejecutado en la entidad el 96,52% de los ingresos.
	Total ingresos presupuestados	2.337.604,19		
Indicador de eficacia de los gastos	Total gastos ejecutados	1.618.431,18	69,23%	En el periodo 2018 se ha ejecutado en la entidad el 69,23% de los egresos.
	Total gastos presupuestados	2.337.604,19		

Elaboración: Propia

Tabla 16: Indicadores Presupuestarios

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP INDICADORES PRESUPUESTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
--	--	--	--	--



Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado	Interpretación
Solvencia financiera	Ingresos corrientes	1.468.041,23	1,39	La entidad cuenta con la capacidad de cubrir 1,39 de ingresos corrientes por cada 1,00 de egresos corrientes.
	Gastos corrientes	1.054.239,45		
Autonomía financiera	Ingresos propios	1.468.041,23	65%	La entidad cuenta con el 65% de ingresos propios por lo que tiene la capacidad de financiar la autogestión.
	Ingresos totales de operación	2.256.253,83		

Elaboración: Propia

Tabla 17: Indicadores Financieros

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP				
INDICADORES FINANCIEROS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018				
Indicador	Fórmula	Cálculo	Resultado	Interpretación
LIQUIDEZ				
Razón corriente	Activo corriente	897.442,82	24,26	La entidad cuenta con \$ 24,26 para cubrir cada \$1,00 de pasivo corriente.
	Pasivo corriente	36.999,53		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP12
3/4

Capital de trabajo	Activo corriente- Pasivo corriente	897.442,82-		Una vez cancelados los pasivos corrientes la entidad cuenta con \$ 860.443,29 para invertir en programas o proyectos.
		36.999,53	860.443,29	
ENDEUDAMIENTO				
Endeudamiento a c/p	Pasivo corriente	36.999,53	84,27%	La deuda a corto plazo de la entidad representa un 84%.
	Pasivo total	43.906,76		
Financiamiento a l/p	Patrimonio	4.193.991,34	98,96%	El 98,86% de los activos de la entidad se encuentran financiados a largo plazo.
	Activo total	4.237.898,10		
Nivel de endeudamiento	Pasivo total	43.906,76	1,04%	El 1,04% significa que por cada dólar invertido en los activos el 0,04% ha sido financiado
	Activo total	4.237.898,10		
RENTABILIDAD				
Margen de utilidad neta	Utilidad neta	316.196,38	0,14	Por cada dólar de ingreso recaudado en la entidad \$ 0,14 representa la utilidad neta.
	Ingresos totales	2.256.253,83		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP12
4/4

Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta	316.196,38	0,08	Por cada dólar de patrimonio de la entidad \$ 0,08 representa la utilidad neta.
	Patrimonio	4.193.991,34		
ROTACION				
Rotación de capital de trabajo	Total ingresos	2.256.253,83	2,62	La rotación de la capital de trabajo de la entidad es de 3 veces
	Capital de trabajo	860.443,29		

Elaboración: Propia

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 16 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 16 de marzo del 2020



Anexo 13: Aplicación del Cuestionario de Control Interno

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Título del papel de trabajo: Cuestionario para la evaluación al sistema de control interno						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación	Observaciones
	NORMAS GENERALES					
	100-03 Responsables del control interno					
1	¿Los servidores realizan acciones y atienden los requerimientos para el diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno?		x	10	0	No existe un control interno dentro de la entidad.
	100-04 Rendición de cuentas					
2	¿Los servidores presentan informes periódicos y de manera formal y oportuna de rendición de cuentas sobre el		x	10	2	Presentan informes por parte del Gerente al finalizar el periodo y el Departamento



	cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados?					financiero al Ministerio de Finanzas.
	TOTAL			20	2	
	AMBIENTE DE CONTROL					
	200-01 Integridad y valores éticos					
3	¿La entidad cuenta con un código de ética y lo promueve para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción?		x	10	0	La entidad no cuenta con un Código de Ética.
4	¿La máxima autoridad y los directivos han establecido principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional que rigen la conducta del personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización?		x	10	3	Se basan en los reglamentos internos e instructivos de la entidad, pero no tienen establecidos de manera física y/o digital los valores y principios.
5	¿Los responsables de control interno determinan y promueven la integridad y valores éticos en los procesos de reclutamiento y selección de personal?	x		10	5	No hay un instructivo formal, pero lo realizan de manera verbal.



200-02 Administración estratégica						
6	¿La entidad ha establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de la gestión?		x	10	0	No cuentan con indicadores de gestión.
7	¿La entidad ha implementado un sistema de planificación para la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del POA?		x	10	0	No han implementado ningún sistema para la elaboración del POA.
8	¿Para la formulación del POA se considera los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), ¿las directrices del sistema de presupuesto y el análisis de la situación y del entorno?	x		10	10	Cada área de la entidad participa en la elaboración del POA.
9	¿El POA es difundido en todos los niveles de la entidad?	x		10	5	No es difundido a nivel general, sino solo lo que corresponde a cada área.



	200-03 Políticas y prácticas de talento humano					
10	¿El personal responsable de la administración de talento humano cumple con los procesos de: planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, ¿evaluación del desempeño con la finalidad de garantizar un ambiente ético?	x		10	8	No se realiza evaluaciones de desempeño al personal.
11	¿El control interno incluye políticas y prácticas que aseguren una apropiada planificación y administración del talento humano, garantizando el desarrollo profesional, la transparencia, eficacia y vocación de servicio?	x		10	5	Si cuentan con políticas y prácticas, pero no realizan el control respectivo.
12	¿La dirección encamina al talento humano a la satisfacción personal y profesional, procurando su enriquecimiento humano y técnico con el fin de conseguir su mayor rendimiento?	x		10	10	La entidad planifica capacitaciones de manera anual.



	200-04 Estructura organizativa					
13	¿La estructura orgánica de la entidad atiende al cumplimiento de la misión y logro de los objetivos, realización de procesos y labores y aplicación de los controles pertinentes?	x		10	7	Mantienen una estructura organiza actualizada pero no realizan controles.
14	¿La entidad cuenta con un manual de funciones actualizado que especifiquen responsabilidades, acciones y cargos en función de los niveles jerárquicos?	x		10	10	
	200-05 Delegación de autoridad					
15	¿Cuándo existe delegación de autoridad se hace cargo personalmente de las decisiones y omisiones en relación a la delegación asignada?	x		10	10	
	200-06 Competencia profesional					
16	¿La delegación de funciones es asignada de acuerdo a las competencias profesionales apropiadas para desarrollar el cargo?	x		10	10	



	200-07 Coordinación de acciones organizacionales					
17	¿Existe coordinación entre la máxima autoridad y los directivos para establecer medidas propicias para que cada servidor acepte la responsabilidad que le compete para el funcionamiento correcto del control interno?	x		10	10	
	200-08 Adhesión a las políticas institucionales					
18	¿Los niveles de dirección y jefatura establecen controles y factores motivadores adecuados que aseguran la adhesión de políticas institucionales?		x	10	2	No se han establecido controles.
	TOTAL			160	95	
	EVALUACION DEL RIESGO					
	300-01 Identificación de riesgos					
19	¿Los directivos cuentan con un proceso permanente para identificar oportunamente riesgos tanto internos como externos que		x	10	6	No identifican los riesgos que pueden existir oportunamente, pero



	puedan afectar el logro de los objetivos e implementar medidas necesarias para afrontarlos?					realizan reuniones cada fin de mes.
20	¿Existe un mapa de riesgo en donde se actualice continuamente los perfiles de riesgo y controles relacionados para que estos sigan siendo efectivos?		x	10	5	No existe un mapa de riesgo, sino que se delega al departamento involucrado a tomar las medidas correctivas
	300-02 Plan de mitigación de riesgo					
21	¿La entidad cuenta con un plan de mitigación de riesgos en donde existan estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos?		x	10	0	
	300-03 Valoración de los riesgos					
22	¿La entidad cuenta con un sistema de valoración de riesgos para estimar la posibilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos potenciales?		x	10	0	
	300-04 Respuesta al riesgo					



23	¿En base a la identificación y valoración de los riesgos, los directivos han implementado medidas para dar respuesta a los riesgos encontrados?		x	10	0	
TOTAL				50	11	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
GENERALES						
401-01 Separación de funciones y rotación de labores						
24	¿Los directivos realizan la respectiva definición de funciones para cada cargo dentro de la entidad?	x		10	10	Sustentado en el manual de funciones.
25	¿La entidad realiza rotación de tareas dentro de los diferentes departamentos periódicamente?		x	10	0	No existe rotación de tareas.
401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones						
26	¿La máxima autoridad ha establecido procedimientos de autorización para la ejecución de procesos y control de	x		10	8	Cada área de la entidad realiza instructivos para el manejo de procesos.



	operaciones con la finalidad de garantizar que sean válidos?					
	401-03 Supervisión					
27	¿En la entidad existen establecidos procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones?		x	10	8	Si existe supervisión de acuerdo a las funciones encomendadas, pero no se sigue un procedimiento.
	TECNOLOGIA DE LA INFORMACION					
	410-01 Organización informática					
28	¿La entidad establece una estructura organizacional de tecnología de información que refleje las necesidades institucionales para ajustar las estrategias internas que permitan satisfacer los objetivos planteados y soporten los avances tecnológicos?	x		10	8	
	410-08 Adquisiciones de infraestructura tecnológica					



29	¿La entidad define, justifica, implanta y actualiza la infraestructura tecnológica de la organización?	x		10	10	
	410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica					
30	¿La entidad define y regula los procedimientos que garanticen el mantenimiento y uso adecuado de la infraestructura tecnológica?	x		10	10	
	410-11 Plan de contingencias					
31	¿La entidad ha implementado un plan de contingencias que describa las acciones a tomar en caso de una emergencia o suspensión en el procesamiento de la información por problemas en los equipos, programas o personal relacionado?		x	10	4	No cuentan con un Plan de Contingencias porque el técnico se hace presente solo cuando existen fallos.
	410-17 Firmas electrónicas					
32	¿La entidad para realizar sus procedimientos y operaciones cuentan con la firma electrónica?	x		10	10	Si cuentan con firma electrónica



	TOTAL			90	68	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
	500-01 Controles sobre sistemas de información					
33	¿Existe un sistema que garantice la confiabilidad y seguridad de la información de acuerdo a las necesidades de la entidad?	x		10	10	
34	¿El sistema de información con el que cuenta la entidad es oportuno para la toma de decisiones?	x		10	10	
	500-02 Canales de comunicación abiertos					
35	¿Existen canales de comunicación abiertos para trasladar información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios de manera interna y externa?	x		10	10	Utilizan el Quipux como sistema de gestión documental, además utilizan como complemento otras aplicaciones digitales.
	TOTAL			30	30	
	SEGUIMIENTO					



	600-01 Seguimiento continuo o en operación					
36	¿Los directivos realizan un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones que afecten el desarrollo de las actividades, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos?		x	10	2	Realizan seguimientos, pero no existe constancias de los mismos.
37	¿Se observa y evalúa el funcionamiento de los controles, para determinar la calidad del control interno y realizar las modificaciones para mantener su efectividad?		x	10	4	No hacen controles, pero realizan modificaciones en funciones de las necesidades que vayan surgiendo.
	600-02 Evaluación periódicas					
38	¿En la entidad existe una evaluación periódica de la gestión y el control interno para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el		x	10	0	No existe una evaluación periódica, el control que se da a una desviación es inmediato, es decir cuando ocurre.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP13
13/13

	cumplimiento de los objetivos institucionales?					
39	¿Se han realizado evaluaciones periódicas por parte de la CGE o firmas privadas de Auditoría?	x		10	5	No se ha realizado de manera periódica, solo un examen especial por parte de la CGE.
	TOTAL			40	11	

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 18 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 18 de marzo del 2020

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 14: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Evaluación de Control Interno

Mediante este papel se pretende evaluar el sistema de control interno y determinar el riesgo preliminar de la entidad.

Tabla 18: Matriz de evaluación y calificación de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% – 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
50% - 85%	25% - 49%	5% - 24%

Elaboración: Propia

Tabla 19: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno

Componente	Calif	Pond total	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Normas Generales	2	20	10%	Bajo	90,00%	Alto
Ambiente de Control	95	160	59,38%	Moderado	40,63%	Moderado
Evaluación de Riesgo	11	50	22%	Bajo	78%	Alto
Actividades de Control	68	90	75,56%	Moderado	24,44%	Moderado
Información y Comunicación	30	30	100,00%	Alto	0,00%	Bajo
Monitoreo y Seguimiento	11	40	27,50%	Moderado	72,50%	Moderado
TOTAL	217	390	55,64%	Moderado	44,36%	Moderado

Elaboración: Propia



Tabla 20: Evaluación de Riesgo y Confianza de Control Interno por componente de control interno

COMPONENTE	PRINCIPIOS	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
Normas Generales	100-03 Responsables del control interno	0	10	0,00%	Bajo	100,00%	Alto
	100-04 Rendición de cuentas	2	10	20,00%	Bajo	80,00%	Alto
Ambiente de Control	200-01 Integridad y valores éticos	8	30	26,67%	Moderado	73,33%	Moderado
	200-02 Administración estratégica	15	40	37,50%	Moderado	62,50%	Moderado
	200-03 Políticas y prácticas de talento humano	23	30	76,67%	Alto	23,33%	Bajo
	200-04 Estructura organizativa	17	20	85,00%	Alto	15,00%	Bajo
	200-05 Delegación de autoridad	10	10	100,00%	Alto	0,00%	Bajo
	200-06 Competencia profesional	10	10	100,00%	Alto	0,00%	Bajo
	200-07 Coordinación de acciones organizacionales	10	10	100,00%	Alto	0,00%	Bajo
	200-08 Adhesión a las políticas institucionales	2	10	20,00%	Bajo	80,00%	Alto
Evaluación de riesgo	300-01 Identificación de riesgos	11	20	55,00%	Moderado	45,00%	Moderado



	300-02 Plan de mitigación de riesgo	0	10	0,00%	Bajo	100,00%	Alto
	300-03 Valoración de los riesgos	0	10	0,00%	Bajo	100,00%	Alto
	300-04 Respuesta al riesgo	0	10	0,00%	Bajo	100,00%	Alto
Actividades de Control	401-01 Separación de funciones y rotación de labores	10	20	50,00%	Bajo	50,00%	Alto
	401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	8	10	80,00%	Alto	20,00%	Bajo
	401-03 Supervisión	8	10	80,00%	Alto	20,00%	Bajo
	410-01 Organización informática	8	10	80,00%	Alto	20,00%	Bajo
	410-08 Adquisiciones de infraestructura tecnológica	10	10	100,00%	Alto	0,00%	Bajo
	410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica	10	10	100,00%	Alto	0,00%	Bajo
	410-11 Plan de contingencias	4	10	40,00%	Bajo	60,00%	Alto
	410-17 Firmas electrónicas	10	10	100,00%	Alto	0,00%	Bajo
Información y Comunicación	500-01 Controles sobre sistemas de información	20	20	100,00%	Alta	0,00%	Bajo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP14
4/4

	500-02 Canales de comunicación abiertos	10	10	100,00%	Alta	0,00%	Bajo
Monitoreo y Seguimiento	600-01 Seguimiento continuo o en operación	6	20	30,00%	Bajo	70,00%	Alto
	600-02 Evaluación periódicas	5	20	25,00%	Bajo	75,00%	Alto
TOTAL		217	390	55,64%	Moderado	44,36%	Moderado

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 18 de marzo del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 18 de marzo del 2020

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 15: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Matriz de evaluación de control interno

Mediante este papel se pretende evaluar el sistema de control interno y determinar el riesgo preliminar de la entidad.

Tabla 21: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

Componente	Riesgo y su fundamento		Enfoque preliminar de Auditoría	Estructura para el plan detallado
	Inherente	Control		
Efectivo y equivalentes de efectivo	Medio	Medio	Sustantiva	Revisar que los depósitos en el BCE correspondan a los montos recaudados y registrados en la entidad. Constatar que las transacciones sean respaldadas con documentación.
	-Movimientos contables significativos en el BCE.	-Conciliaciones bancarias de manera mensual -Los arqueos se realizan en días posteriores.	-Revisión de conciliaciones bancarias. Cumplimiento -Verificación de saldos y conciliaciones	



			-Constatación de aprobación de desembolsos.	
Cuentas por cobrar	Medio -SalDOS significativos	Medio -Conciliaciones de mayor general con los auxiliares	Sustantiva -Confirmación de saldos -Reconciliación de saldos Cumplimiento -Verificación de los documentos que sustenten los montos recaudados.	Verificar las conciliaciones. Verificar la documentación de soporte y el registro contable
Existencias	Bajo -SalDOS poco significativos	Medio -Registro de ingresos y egresos de existencias. -Constataciones físicas por el encargado de bodega.	Cumplimiento -Constatación física de existencias. - Verificación de Kardex.	Verificar que las existencias se encuentren de manera ordenada y en un lugar adecuado. Verificar el control de existencias mediante Kardex.



<p>Deudores financieros</p>	<p>Alto -SalDOS significativos -Movimientos significativos</p>	<p>Alto -No hay procedimientos establecidos para la recuperación de cartera.</p>	<p>Sustantiva -Reconciliación de saldos de la cuenta. -Recalcular vencimientos y antigüedad de saldos.</p>	<p>Verificar que los saldos presentados sean correctos.</p>
<p>Propiedad, planta y equipo</p>	<p>Medio -SalDOS significativos -Movimientos poco significativos</p>	<p>Medio -Método de depreciación según la norma -Constataciones de físicas.</p>	<p>Sustantiva -Recalcular la depreciación de los bienes Cumplimiento -Verificar que la adquisición de los bienes cuente con la documentación correcta.</p>	<p>Verificar que las compras se hayan realizado</p>
<p>Inversiones de obras en proceso</p>	<p>Bajo -Montos poco significativos</p>	<p>Bajo -Aplicación de valores al Gasto de Gestión</p>	<p>Cumplimiento -Verificar que el registro de las planillas esté de manera correcta. -Verificar que los proyectos para inversión tengan los</p>	<p>Verificar que las planillas de los proyectos tengan los asientos contables respectivos. Verificar la existencia de informes de fiscalización</p>



			informes técnicos de fiscalización.	sobre proyectos de inversión.
Cuentas por pagar	Medio -Montos significativos	Bajo -Registro contable en libro diario	Sustantiva Reconciliación de saldos contables. Cumplimiento -Revisar la documentación que sustentaría de la cuenta.	Constatar la razonabilidad de los saldos con revisión de los montos y documentos sustentatorios. Comprobar la exactitud en los registros contables.
Patrimonio público	Medio -Variaciones significativas	Bajo -Registro contable en el libro diario	Sustantivo -Confirmación de los saldos. Cumplimiento -Constatar que los asientos de apertura sean los establecidos a la normativa vigente.	Verificar los registros contables y la documentación de soporte.
Ingresos	Medio -Variación poco significativa con	Medio	Sustantiva	Constatar que los ingresos se hayan asignado a las cuentas respectiva



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP15
5/5

	<p>respecto al año anterior</p> <p>-SalDOS significativos</p>	<p>-Las recaudaciones son depositadas de manera íntegra.</p> <p>-Los arqueos no se realizan de manera sorpresiva</p>	<p>-Comprobar que los valores registrados sean recibidos de forma oportuna</p> <p style="text-align: center;">Cumplimiento</p> <p>-Verificar que las recaudaciones sean depositadas de manera diaria e íntegra.</p>	<p>Verificar que los ingresos de autogestión estén depositados directamente en la cuenta de la entidad y cuente con documentación</p>
Gastos	<p style="text-align: center;">Medio</p> <p>-Variación poco significativa con respecto al año anterior</p> <p>-SalDOS significativos</p>	<p style="text-align: center;">Medio</p> <p>-Se realiza autorización para desembolsos.</p> <p>-Los gastos son presupuestados según la normativa.</p>	<p style="text-align: center;">Sustantivo</p> <p>-Confirmar saldos de las cuentas auxiliares</p> <p style="text-align: center;">Cumplimiento</p> <p>-Constatar que el uso de los gastos sea para lo asignado inicialmente.</p>	<p>Corroborar que los valores estén asignados de manera correcta.</p> <p>Verificar que los gastos tengan documentación de respaldo válida.</p>

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 20 de marzo del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 20 de marzo del 2020



Anexo 16: Determinación de la materialidad

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación de la materialidad

Objetivo: Determinar un parámetro que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contengan incorrecciones materiales.

Para la obtención de la materialidad preliminar, se ha tomado como base de cálculo el total de los activos, para este criterio se consideró aspectos cuantitativos y cualitativos.

Cualitativo

- Se tomó al activo total como base de cálculo para determinar la materialidad, debido a que la variación de un año a otro es mínima, y además representa el mayor porcentaje de participación en el estado de situación financiera.
- Una de la actividad que realiza EMAPAS-G-EP es la administración y gestión de áreas y sistemas naturales o artificiales para la preservación de los recursos hídricos, por ende, el activo refleja la naturaleza de la entidad, los programas y proyectos ejecutados, la inversión financiera y sus recursos operacionales.

Cuantitativo

- En la estructura financiera del periodo 2018 según el análisis financiero horizontal y vertical previamente realizado, el grupo del activo tiene un mayor porcentaje en comparación con el grupo de pasivo.



Selección del porcentaje de la materialidad preliminar

Se fijó el 2% de los activos totales para el cálculo de la materialidad, se determinó este porcentaje puesto que en la entidad no se han realizado auditorias sino solo un examen especial a los ingresos y gastos del personal, debido a ello no hay una opinión sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros presentados.

Error tolerable

Como resultado de la evaluación al sistema de control interno cuyo nivel de confianza y nivel de riesgo fue moderado, se fijó el 50% de la materialidad preliminar con ello se busca que las incorrecciones no detectadas sean mínimas.

Cálculo de la Materialidad y Error Tolerable

Tabla 22: Cálculo de materialidad y error tolerable

Detalle	%	Monto
Total Activo		4'237.898,10
Materialidad	2%	84.757,96
Error Tolerable	50%	42.378,98

Elaboración: Propia

Bajo estos parámetros las cuentas significativas del periodo 2018 son las siguientes:

- Banco Central del Ecuador Empresas Públicas
- Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios
- Existencias de uso y consumo para producción
- Cuentas por cobrar de años anteriores
- Bienes muebles
- Bienes inmuebles



- Depreciación Acumulada
- Acumulación de costos en inversiones en Obras y Procesos
- Aplicación de Gastos de Gestión
- Patrimonio de Empresas Públicas
- Ventas no industriales
- Costo de ventas no industriales
- Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público
- Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público

Debido a que en el análisis se deben considerar las cuentas de todos los grupos del Estado de Situación Financiera, es necesario incluir cuentas del Pasivo como Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción y del Estado de Resultados las Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 20 de marzo del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 20 de marzo del 2020



Anexo 17: Determinación de los componentes de Auditoría

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación de los componentes de Auditoría

Objetivo: Identificar los componentes a ser analizados en la fase de planificación específica.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

- Banco Central del Ecuador de Empresas Públicas

Cuentas por Cobrar

- Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios

Existencias para Producción

- Existencias de Uso y Consumo para Producción

Deudores Financieros

- Cuentas por Cobrar de Años Anteriores

Propiedad, Planta y Equipo de Producción

- Bienes Muebles
- Bienes Inmuebles
- Depreciación Acumulada

Inversiones en Obras en Proceso

- Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso
- Aplicación de Gastos de Gestión

Cuentas por Pagar

- Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción

Patrimonio Público

- Patrimonio de Empresas Públicas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP17
2/2

Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos

- Ventas no Industriales

Costo de Ventas no Industriales

- Costo de Ventas no Industriales

Gastos en Inversiones Públicas

- Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público

Transferencias Recibidas

- Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico
- Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 20 de marzo del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 20 de marzo del 2020



Anexo 18: Objetivo y estrategia de Auditoría

Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Objetivo y estrategia de auditoría

- **Objetivo General de la Auditoría**

El objetivo general de la auditoría a EMAPAS-G-EP es comprobar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de la entidad, con el propósito de dar una opinión profesional y objetiva de que los mismos hayan sido preparados de acuerdo a la normativa vigente y además ayuden a la toma de decisiones.

- **Estrategia a utilizar para la Planificación Preliminar**

La estrategia para cumplir con el objetivo general de la auditoría en la fase de planificación preliminar se realizará de la siguiente manera:

- Autorización por parte del Gerente para realizar la Auditoría Financiera
- En EMAPAS-G-EP;
- Conocimiento de manera general de la entidad;
- Dar a conocer el equipo de auditoría;
- Recolectar toda la información necesaria para el desarrollo de la auditoría;
- Elaboración del Memorando de Planificación Preliminar.

- **Relación**

El objetivo general de la auditoría se relaciona directamente con la estrategia para la planificación preliminar porque permite conocer a la entidad de forma general incluyendo sus operaciones, que permitan ser examinadas en la siguiente fase.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 13 de abril del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 13 de abril del 2020



Anexo 19: Estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría

Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría

Para el desarrollo correcto de la ejecución se llevará a cabo las siguientes estrategias:

- Establecer las técnicas de Auditoría a utilizar.
- Determinar la materialidad;
- Evaluar y calificar el riesgo de auditoría por componente;
- Elaborar el plan de muestreo;
- Establecer los programas de auditoría;
- Comunicar los resultados obtenidos;
- Emitir el informe de auditoría;
- Estructurar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Estas estrategias a utilizar ayudan a que el equipo de auditoría pueda obtener evidencia suficiente y adecuada para evitar desviaciones que afecten el desarrollo de la auditoría con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 14 de abril del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 14 de abril del 2020



Anexo 20: Descripción narrativa

Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Entrevista a la Jefa Financiera- descripción narrativa

El día 25 de septiembre del 2020 en las instalaciones de EMAPAS-G-EP en la Jefatura Financiera se realizó una entrevista a la encargada obteniendo la siguiente información:

1. ¿Dentro de la entidad existe un reglamento que regule la forma de depósitos intactos de las recaudaciones?

No existe un reglamento como tal que regule el tiempo o la forma de depositar las recaudaciones sin embargo en la empresa nos basamos lo que está estipulado en el reglamento para las empresas públicas y en el Ministerio de Finanzas.

2. ¿En la entidad existe un encargado para la recaudación de los ingresos?

Si, hay una persona específica para los cobros que se encuentra todo el tiempo en la ventanilla de recaudación, además se hace la recaudación con el uso del sistema financiero mediante el Jardín Azuayo.

3. ¿La entidad cuenta con normativa para la administración, control y manejo de los bienes de la entidad?

En la empresa nos basamos en los reglamentos generales para empresas públicas no tenemos un manual específico para el manejo de bienes.



4. ¿Los bienes de larga duración tienen el código correspondiente en una parte visible para su identificación?

Si, efectivamente tienen el código que se les asigna en bodega y es en una parte visible para su identificación.

5. ¿Los gastos están debidamente presupuestados, en el caso de existir valores no considerados en el presupuesto se realiza reforma presupuestaria?

Se realiza el presupuesto tanto de ingresos como de gastos para todo el año y si hay valores por los cuales en algunas ocasiones se realiza reforma presupuestaria.

6. ¿Se realizan constataciones diarias de que los depósitos realizados sean iguales a los importes recibidos?

Si, en la empresa se hacen las verificaciones de los depósitos que realizan de manera diaria de las recaudaciones y se comprara que sea el mismo con las recaudaciones.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 31 de julio del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 31 de julio del 2020



Anexo 21: Cuestionario de Control Interno – Efectivo y Equivalente de Efectivo

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Efectivo y Equivalente de Efectivo						
Periodo: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond	Calif.	Observaciones
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existe en la entidad un manual que señale el proceso y control a seguir para el recaudo de recursos institucionales?		X	10	4	Únicamente se rigen a las normas que rige la CGE.
2	¿Existe un responsable del recaudo de los ingresos de autogestión?	X		10	10	
3	¿El responsable del recaudo de los ingresos de autogestión se encarga de depositarlos?	X		10	10	
4	¿El responsable del recaudo de los ingresos es independiente a la persona designada para el registro?	X		10	10	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
5	¿Existe autorización para realizar transferencias de fondos de las cuentas bancarias?	X		10	10	Por parte del gerente.
6	¿Los ingresos recaudados mediante cajas recaudadoras son depositados y verificados en forma completa e íntegra?	X		10	7	La persona encargada de la recaudación realiza los depósitos de manera diaria,



						pero la verificación y registro contable lo hace la Jefa Financiera.
7	¿Los ingresos recaudados por la entidad son manejados por medio de la Cuenta Única del Tesoro Nacional?	X		10	9	Se maneja una cuenta específica de ingresos.
8	¿Se realiza conciliaciones bancarias de manera mensual?	X		10	4	Si se realizan conciliaciones bancarias, pero estas son realizadas por la misma persona encargada del registro.
9	¿Se realizó Programación de Caja para anticipar flujos de entrada y salida de fondos?		X	10	0	No se ha realizado la Programación de Caja.
10	¿Los desembolsos y transferencias de fondos se encuentran respaldos con documentos que justifiquen los mismos?	X		10	10	Las autorizaciones son por parte del Gerente y la Jefa Financiera.
11	¿Existen herramientas de seguridad que garanticen el uso de las claves para transferencias de fondos?	X		10	10	
12	¿Las claves son utilizadas únicamente por el personal autorizado?	X		10	10	
13	¿Se realizan arquezos sorpresivos de fondos para verificar la existencia física y comprobar con los saldos contables?	X		10	4	Si se realizan arquezos sorpresivos, pero lo hace la misma persona que hace



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE4
3/3

						los registros contables.
TOTAL				130	98	
Elaborado por: Karla Maldonado						
Fecha de elaboración: 14/08/2020						
Revisado por: Jessica Chillogalli						
Fecha de revisión: 14/08/2020						



Anexo 22: Nivel de confianza y de riesgo “Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Luego de haber obtenido los totales de la ponderación y la calificación, se procede al cálculo de nivel de confianza y riesgo, reemplazando los valores en las siguientes formulas:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

Los resultados obtenidos se ubicarán dentro de los rangos correspondientes de la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo:

Tabla 23: Niveles de Confianza y Niveles de Riesgos

	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
BAJO	15%-50%	5%-24%
MODERADO	51%-75%	25%-49%
ALTO	76%-95%	50%-85%

Elaboración: Propia

Tabla 24: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Efectivo y Equivalentes al Efectivo”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
130	98	75%	25%	Moderado	Moderado

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Efectivo y Equivalentes de Efectivo, se ha obtenido un Nivel de Confianza moderado del 75%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE5
2/2

- La entidad no cuenta con un manual que regule el proceso y control de los recursos recaudados, sino que se basan únicamente en las normas que emite la CGE.
- La verificación y registro contable de los depósitos recaudados de manera diaria lo realiza una misma persona, en este caso la Jefa Financiera.
- No se ha realizado la Programación de Caja para anticipar salidas e ingresos de fondos.
- Los arqueos sorpresivos realizados en la entidad, son efectuados por la misma persona que hace el registro contable.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 23: Cuestionario de Control Interno – Cuentas por cobrar

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Cuentas por Cobrar						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se realizó una evaluación previa de la planificación y programación de los presupuestos de ingresos?	X		10	10	
2	¿Las cuentas por cobrar que tiene la entidad gozan de documentación sustentatoria y los mismos se encuentran archivados de manera física o digital?	X		10	10	Se encuentran archivados de manera física y digital.
3	¿Se realiza el registro de los hechos económicos de esta cuenta en el momento que ocurren con la finalidad de obtener información oportuna?	X		10	10	
4	¿Se realiza la conciliación de saldos de mayores auxiliares con el mayor general, con el fin de corregir oportunamente posibles errores?	X		10	8	
5	¿La conciliación entre el mayor auxiliar y mayor general, es realizado por personas ajenas al		X	10	0	La conciliación de saldos los realiza la misma persona encargada del registro contable.



	control de los mismos?					
6	¿Existe un manual o se ejecutan acciones para gestionar la recuperación de cuentas pendientes de cobro?	X		10	4	Existe un reglamento de coactivas, pero no hay un conocimiento sobre la aplicación del mismo.
7	¿Se realiza de manera mensual y al cierre del periodo el análisis y confirmación de los saldos pendientes de cobro?	X		10	9	
8	¿Se ejecutan revisiones físicas sorpresivas de valores pendientes de cobro?	X		10	5	Si se realizan arqueos sorpresivos, pero lo hace la misma persona que hace los registros contables.
TOTAL				80	56	

Elaborado por: Karla Maldonado
Fecha de elaboración: 14/08/2020
Revisado por: Jessica Chillogalli
Fecha de revisión: 14/08/2020



Anexo 24: Nivel de confianza y de riesgo “Cuentas por Cobrar”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Cuentas por Cobrar.

Luego de haber obtenido los totales de la ponderación y la calificación, se procede al cálculo de nivel de confianza y riesgo, remplazando los valores en las siguientes formulas:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

Los resultados obtenidos se ubicarán dentro de los rangos correspondientes de la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo:

	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
BAJO	15%-50%	5%-24%
MODERADO	51%-75%	25%-49%
ALTO	76%-95%	50%-85%

Tabla 25: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Cuentas por Cobrar”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Pond.	Calif.	Confianza	Riesgo		
80	56	70%	30%	Moderado	Moderado

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Cuentas por Cobrar, se ha obtenido un Nivel de Confianza moderado del 70%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE7
2/2

- Los arqueos y conciliaciones de mayor general y auxiliar lo realiza la misma persona encargada del registro contable.
- La entidad cuenta con un reglamento de coactivas, pero no hay un conocimiento claro sobre la aplicación del mismo.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 25: Cuestionario de Control Interno – Existencias de Uso y Consumo para Producción

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿La entidad cuenta con un manual que especifique los procesos a seguir para la recepción, control, registros y custodia de las existencias?		X	10	5	La entidad no tiene un manual sobre los procesos a ejecutar en las existencias, sino que se rigen en las normas contables aplicables a las Empresas Públicas
2	¿Se lleva un control interno del mínimo y máximo de las existencias en la entidad, así como de las salidas e ingresos de las mismas?	X		10	10	
3	¿Se realiza las adquisiciones de las existencias en base al PAC establecido por la entidad?	X		10	8	
4	¿Se revisa que la documentación corresponda a los rubros y requerimientos establecidos en el PAC?	X		10	8	
5	¿La adquisición de las existencias se la realiza a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	X		10	9	



6	¿Se realiza el registro contable de las existencias de manera oportuna y en base a los lineamientos establecidos en el Catálogo Único de Cuentas del Sector Público?	X		10	10	
7	¿Las existencias son almacenadas y resguardadas en un lugar óptimo que garantice su seguridad y disponibilidad?	X		10	10	
8	¿Se efectúa de manera periódica comprobaciones físicas de las existencias?	X		10	5	Las constataciones físicas lo realizan el encargado de bodega de manera anual, no hay un procedimiento establecido en la entidad para la constatación, sino que se realiza de manera voluntaria.
9	¿Los movimientos de los ítems que conforman las existencias se sustenta en comprobantes que evidencian el ingreso y egreso de estos?	X		10	10	
10	¿Se dispone de un Kardex en el que se registre el ingreso y egreso de los ítems que conforman las existencias?	X		10	10	
TOTAL				100	85	

Elaborado por: Karla Maldonado
Fecha de elaboración: 14/08/2020
Revisado por: Jessica Chillogalli
Fecha de revisión: 14/08/2020



Anexo 26: Nivel de confianza y de riesgo “Existencias de Uso y Consumo para Producción”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Existencias de Uso y Consumo para Producción

Del control interno realizado al componente “Existencias de Uso y Consumo para Producción” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 26: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Existencias de Uso y Consumo para Producción”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
100	85	85%	15%	ALTO	BAJO

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Existencias de Uso y Consumo para Producción, se ha obtenido un Nivel de Confianza alto del 85%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:

- La entidad no cuenta con un manual que regule el control, recepción, registro y custodia se basan únicamente en las leyes aplicables a las empresas públicas.
- Las verificaciones físicas de las existencias se realizan de manera anual por la misma persona encargada de bodega y no se tiene un procedimiento establecido, sino que se lo realiza de manera voluntaria.

Realizado por: Jessica Chilligalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 27: Cuestionario de Control Interno – Deudores Financieros

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Deudores Financieros						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Se analizan los valores pendientes de cobro mensualmente y al cierre del periodo por parte del encargado de cobranzas, para verificar que los saldos estén registrados correctamente y las transacciones se hayan realizado?	X		10	10	
2	¿En el análisis de cuentas por cobrar de años anteriores se considera aspectos como: antigüedad de saldos, morosidad y acciones de cobro?	X		10	10	Se consideran los lineamientos del Reglamento para coactivas.
3	¿Se han realizado acciones oportunas para mitigar la prescripción o incobrabilidad de valores?	X		10	10	
4	¿Se realizan conciliaciones de mayor auxiliar y mayor general, para determinar saldos íntegros?	X		10	7	
5	¿La persona encargada de conciliar los saldos		X	10	0	La conciliación lo realiza la misma persona encargada



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE10
2/2

	es independiente del manejo de registro, auxiliares y mayor?					del registro contable.
6	¿Se realizan verificaciones físicas de valores a cobrar de manera trimestral y al cierre del periodo?	X		10	5	Si se realizan verificaciones, pero lo hace la misma persona que realiza los registros contables.
TOTAL				60	42	

Elaborado por: Karla Maldonado

Fecha de elaboración: 14/08/2020

Revisado por: Jessica Chillogalli

Fecha de revisión: 14/08/2020



Anexo 28: Nivel de confianza y de riesgo “Deudores Financieros”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Deudores Financieros

Del control interno realizado al componente “Deudores Financieros” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 27: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Deudores Financieros”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
60	42	70%	30%	Moderado	Moderado

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Deudores Financieros, se ha obtenido un Nivel de Confianza moderado del 70%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:

- 5 La verificación y conciliación de las cuentas por cobrar de años anteriores lo realiza la misma persona de los registros contables.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 29: Cuestionario de Control Interno – Propiedad, Planta y Equipo

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Propiedad, Planta y Equipo						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calif.	Observaciones
1	¿Se aplica en la entidad los lineamientos del Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público?	X		10		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
2	¿La entidad cuenta con un control interno para la administración de los bienes muebles e inmuebles, para su registro y protección?	X		10	4	Se basan en la Normas de CI emitidas por la Contraloría.
3	¿La entidad ha establecido el PAC en el que defina los bienes, servicios y obras a ejecutarse?	X		10	9	
4	¿La adquisición establecida en el PAC, se ejecuta con el tiempo suficiente y los lineamientos establecidos?	X		10	10	
5	¿Las adquisiciones realizadas por la entidad se ejecutan a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	X		10	10	
6	¿Se revisa que la asignación presupuestaria sea la	X		10	10	



	correcta para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación?					
7	¿Los bienes adquiridos, son puestos en almacenes o bodegas que garantice su cuidado y disponibilidad antes de ser utilizados?	X		10	10	
8	¿Existe en la entidad una persona encargada de verificar los documentos, especificaciones y requerimientos de los bienes que ingresan a la entidad?	X		10	7	
9	¿El acceso a los almacenes y bodegas de la entidad lo tienen únicamente las personas responsables de dichos bienes?	X		10	10	
10	¿Para el registro contable de los bienes que posee la entidad se utiliza el Catálogo General de Cuentas del Sector Público?	X		10	10	
11	¿Se realiza un registro detallado de los bienes de la entidad, en el que consten traspasos y baja de los bienes?	X		10	10	
12	¿Los bienes de la entidad que no cumplan las condiciones para ser activos fijos, se registran en cuentas de gasto o costo y a	X		10	10	



	su vez en cuentas de orden?					
13	¿Se realizan conciliaciones entre mayores auxiliares y mayores generales de las cuentas de bienes de larga duración?	X		10	5	Si se realizan conciliaciones de los saldos, pero lo realiza la misma persona encargada del registro.
14	¿Los bienes de la entidad cuentan con un código que permita su identificación y verificación?	X		10	10	
15	¿Los bienes de la entidad cuentan con pólizas de seguros que garanticen la protección contra eventos que puedan ocurrir?	X		10	10	
16	¿La entidad cuenta con un reglamento acerca del responsable de la custodia de los bienes?	X		10	5	Se basa únicamente en el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público.
17	¿El uso de los bienes de la entidad son únicamente para fines institucionales?	X		10	10	
18	¿Se ha realizado periódicamente constataciones físicas de los bienes de larga duración de la entidad?	X		10	4	Se realiza de manera anual por el encargado de bodega y es de manera voluntaria no hay un procedimiento establecido.
19	¿Los bienes que haya sufrido un evento como robo o hurto son dados de baja de manera oportuna?	X		10	8	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE12
4/4

TOTAL	190	152	
	Elaborado por: Karla Maldonado		
	Fecha de elaboración: 14/08/2020		
	Revisado por: Jessica Chillogalli		
	Fecha de revisión: 14/08/2020		



Anexo 30: Nivel de confianza y de riesgo “Propiedad, Planta y Equipo”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Propiedad, Planta y Equipo

Del control interno realizado al componente “Propiedad, Planta y Equipo” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 28: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Propiedad, Planta y Equipo”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
190	152	80%	20%	ALTO	BAJO

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Propiedad, Planta y Equipo, se ha obtenido un Nivel de Confianza alto del 80%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:

- La entidad no cuenta con un manual para la administración, registro y custodia de los bienes de larga duración, se basan únicamente en el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público.
- La conciliación de saldos lo realiza la misma persona encargada del registro contable.
- Las constataciones físicas de los bienes, lo realiza la misma persona encargada de bodega.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 31: Cuestionario de Control Interno – Inversiones en Obras en Proceso

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Inversiones en Obras en Proceso						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018		Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo		
N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Las obras que realiza la entidad cumplen con los lineamientos establecidos en POA?	X		10	10	
2	¿Se realizan estudios de factibilidad para la ejecución de la obra?	X		10	10	
3	¿Se realiza evaluación cuando culmina la obra para comparar lo programado con lo ejecutado?	X		10	10	Se realizan reportes de la evaluación realizada.
4	¿Participan profesionales en cada fase del proyecto para definir variables importantes?	X		10	8	
5	Cuando se ejecuta una obra por administración directa, ¿la entidad verifica si tiene los recursos y conocimientos necesarios para la obra?	X		10	9	
6	Cuando la entidad delega la labor de administración	X		10	9	



	directa o por contrato a una consultora ¿la entidad realiza la supervisión sobre el estudio o investigación realizado por la consultora?					
7	¿Existe un fiscalizador para que asegure la ejecución correcta de la obra?	X		10	10	
8	Si existiera problemas de calidad, ¿el fiscalizador trata de corregirlas en el menor tiempo posible?	X		10	9	
9	Luego de que el contratista haya notificado por escrito la finalización de la obra, ¿la recepción provisional se efectúa 15 días después?	X		10	10	
10	¿La recepción final se efectúa en un plazo menor a 6 meses desde la fecha de recepción provisional?	X		10	8	
11	¿Se desarrolla un acta de recepción indicando el proceso constructivo y la condición en la que se recibe la obra?	X		10	10	
TOTAL				110	103	

Elaborado por: Karla Maldonado
Fecha de elaboración: 14/08/2020
Revisado por: Jessica Chillogalli
Fecha de revisión: 14/08/2020



Anexo 32: Nivel de confianza y de riesgo “Inversiones en Obras en Proceso”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Inversiones en Obras en Proceso

Del control interno realizado al componente “Inversiones en Obras en Proceso” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 29: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Inversiones en Obras en Proceso”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
110	103	93%	7%	ALTO	BAJO

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Inversiones de Obras en Proceso, se ha obtenido un Nivel de Confianza alto del 93%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:

- Correcto manejo de la aplicación de Gastos de Gestión y clasificación de los costos de la cuenta 151 Inversiones en Obras en Proceso.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 33: Cuestionario de Control Interno – Cuentas por Pagar

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Cuentas por Pagar						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Existe autorización por parte del gerente para contraer las obligaciones?	X		10	10	
2	¿Se realiza el control previo al compromiso y el control previo al devengado antes de adquirir una obligación?	X		10	9	
3	¿Se realiza el control de los vencimientos de las obligaciones con el fin de no contraer intereses o mutas?	X		10	3	El control lo realiza la misma persona que registra contablemente.
4	¿Las obligaciones se cancelan de acuerdo a la fecha estipulada en el compromiso?	X		10	10	
5	¿Existe un control mediante registros y conciliaciones de las obligaciones sean de corto o largo plazo que permita su clasificación?	X		10	8	
6	¿Se lleva un archivo ordenado cronológicamente de las obligaciones de la entidad?	X		10	10	
7	¿Las transacciones de las obligaciones se registran en el momento que se genera el hecho?	X		10	10	
8	¿Se realiza la conciliación periódica de los saldos de los	X		10	5	No se tiene establecido realizarlo de



	auxiliares con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general?					manera periódica.
9	¿Existe constancia de las conciliaciones, y se notifica en caso de existir diferencias?	X		10	10	Hay constancia mediante reportes.
10	¿Los servidores a cargo de las conciliaciones son independientes del registro y autorización de los recursos?		X	10	0	La Jefa Financiera realiza los registros y las conciliaciones de los saldos.
TOTAL				100	75	

Elaborado por: Karla Maldonado
Fecha de elaboración: 14/08/2020
Revisado por: Jessica Chillogalli
Fecha de revisión: 14/08/2020



Anexo 34: Nivel de confianza y de riesgo “Cuentas por Pagar”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Cuentas por Pagar

Del control interno realizado al componente “Cuentas por Pagar” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 30: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Cuentas por Pagar”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
100	75	75%	25%	Moderado	Moderado

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Cuentas por Pagar, se ha obtenido un Nivel de Confianza moderado del 75%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:

- 6 El control de los vencimientos de las obligaciones de la entidad lo realiza la persona encargada del registro contable.
- 7 La conciliación de los saldos lo realiza la Jefa Financiera que a su vez realiza el registro de los mismos.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 35: Cuestionario de Control Interno – Patrimonio Público

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Patrimonio Público						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018			Provincia: Azuay		Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond.	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Cuando existen donaciones de bienes muebles o inmuebles, ¿se registran de acuerdo a las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas?	X		10	10	
2	¿Se desarrollan avalúos de bienes recibidos en donación con el fin de conocer el valor a registrar?	X		10	8	
3	¿Existe la documentación que justifique las donaciones recibidas?	X		10	10	
4	¿Las donaciones se registran una vez que hayan sido recibidas?	X		10	10	
5	¿Se realizan conciliaciones de los saldos de los auxiliares y mayor general, y la persona que lo realiza en independiente a quien realiza el registro?	X		10	5	Las conciliaciones las realiza la misma persona que realiza los registros contables.
6	Al final de cada periodo fiscal, ¿se realizan asientos de cierre y ajustes?	X		10	10	
TOTAL				60	53	
Elaborado por: Karla Maldonado						
Fecha elaboración: 14/08/2020						
Revisado por: Jessica Chillogalli						



Fecha de revisión: 14/08/2020

Anexo 36: Nivel de confianza y de riesgo “Patrimonio Público”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Patrimonio Público

Del control interno realizado al componente “Patrimonio Público” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 31: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Patrimonio Público”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
60	53	88%	12%	ALTO	BAJO

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Patrimonio Público, se ha obtenido un Nivel de Confianza alto del 83%, por ende, los controles establecidos en la entidad representan un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 37: Cuestionario de Control Interno - Ingresos

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Ingresos						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018		Provincia: Azuay			Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	¿Los ingresos recaudados se depositan en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas máximo hasta el día hábil siguiente?	X		10	10	
2	¿Las recaudaciones recibidas se encuentran respaldadas y resguardadas mediante un comprobante de ingreso pre impreso o pre numerado o mediante una especie valorada?	X		10	10	
3	¿Se realiza una diferenciación oportuna de los ingresos para clasificarlo en ingreso corriente, capital o financiamiento?	X		10	8	
4	¿Se realizan reportes de los valores recaudados?	X		10	8	Se realizan reportes diarios
5	¿Se verifica que los depósitos realizados en el banco correspondan a los valores recibidos?	X		10	4	La Jefa Financiera verifica los depósitos y a su vez es la que los registra.
6	¿La verificación diaria es realizada por una persona diferente a la		X	10	0	La verificación la realiza la persona



	encargada de las recaudaciones y el registro contable?					que lleva el registro contable.
7	¿Existe una garantía razonable para el personal a cargo del manejo o custodia de fondos mientras dichos fondos permanecen en la entidad y cuando están siendo depositados en los bancos corresponsales?	X		10	10	Cuenta con una garantía en caución.
8	¿Se utilizan medidas para resguardar los fondos recaudados directamente desde la recaudación hasta el depósito en el banco?	X		10	10	
TOTAL				80	60	
Elaborado por: Karla Maldonado						
Fecha de elaboración: 14/08/2020						
Revisado por: Jessica Chillogalli						
Fecha de revisión: 14/08/2020						



Anexo 38: Nivel de confianza y de riesgo “Ingresos”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Ingresos

Del control interno realizado al componente “Ingresos” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 32: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Ingresos”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
80	62	75%	25%	Moderado	Moderado

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Ingresos, se ha obtenido un Nivel de Confianza moderado del 75%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:

- 8 No se ha establecido una persona ajena al registro contable para que realice la verificación de los depósitos diarios.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 39: Cuestionario de Control Interno - Gastos

EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP						
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera						
Componente: Gastos						
Período: 01/01/2018 a 31/12/2018		Provincia: Azuay			Ciudad: Gualaceo	
N°	Preguntas	Sí	No	Pond	Calif.	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	Para realizar un gasto, ¿se constata que la operación se relacione con el objetivo de la entidad?	X		10	10	
2	Antes de realizar un gasto, ¿se efectúa un control previo al compromiso?	X		10	10	
3	¿Se realiza la verificación de la existencia de una partida presupuestaria de fondos no comprometidos?	X		10	10	
4	¿Se comprueba que el avance de las obras ejecutadas sea de acuerdo con los totales de los gastos efectivamente realizados?	X		10	5	No siempre se realiza la evaluación del ciclo presupuestario.
5	¿Existen controles sobre la evaluación en todas las fases del ciclo presupuestario?		X	10	2	Los controles no se realizan siempre.
6	¿Existe documentación que respalde cada uno de los pagos que se realizan?	X		10	10	
7	¿Los pagos a beneficiarios son realizados mediante transferencias bancarias u otro medio?	X		10	10	
8	Los gastos por intereses o multas por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, ¿es de responsabilidad personal de quien lo haya ocasionado, por acción u omisión?	X		10	10	



9	¿La depreciación de los bienes de larga duración es calculada y registrada según las Normas del Ministerio de Finanzas?	X		10	10	
10	Cuando se realizan adquisiciones, ¿cumplen con los requisitos del plan anual de contratación?	X		10	10	
11	Cuando un gasto no se encuentra presupuestado, ¿se realiza una reforma presupuestaria?	X		10	10	
12	¿Las conciliaciones de los saldos es realizada por una persona independiente al registro?		X	10	0	La Jefa Financiera es la encargada de realizar los registros y las conciliaciones
13	¿Cuándo se realiza un pago se verifica que el mismo este dentro de los lineamientos de Programación de Caja?		X	10	0	No se ha realizado una Programación de Caja.
TOTAL				130	97	
				Elaborado por: Karla Maldonado		
				Fecha de elaboración: 14/08/2020		
				Revisado por: Jessica Chillogalli		
				Fecha de revisión: 14/08/2020		



Anexo 40: Nivel de confianza y de riesgo “Gastos”

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Determinación del nivel de confianza y de riesgo del componente Gastos

Del control interno realizado al componente “Gastos” obtuvimos los siguientes resultados:

Tabla 33: Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno “Gastos”

Total		Nivel		Confianza	Riesgo
Ponderación	Calificación	Confianza	Riesgo		
130	97	75%	25%	Moderado	Moderado

Elaboración: Propia

Interpretación:

Como resultado de la Evaluación de Control Interno al componente Gastos, se ha obtenido un Nivel de Confianza moderado del 75%, por ende, para el análisis se considerará los siguientes aspectos:

- 9 Para realizar los pagos, la entidad no cuenta con una Programación de Caja.
- 10 La conciliación de los saldos de las cuentas por pagar es realizado y registrado por la Jefa Financiera.

Realizado por: Jessica Chilligalli	Fecha: 28 de agosto del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de agosto del 2020



Anexo 41: Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo de Auditoría

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Periodo: 2018					
COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORIA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO Veracidad Integridad	MODERADO Montos significativos.	MODERADO Conciliaciones bancarias mensuales realizadas por la misma persona que los registra.	Uso de claves por los responsables para realizar transferencias de fondos.	Verifique que las transferencias de fondos recibidas y entregadas cuenten con la autorización del Gerente y Jefa Financiera, de acuerdo a la muestra asignada.	Verifique los saldos del mayor general y reconcilie la cuenta Banco Central del Ecuador Empresas Públicas, considere la muestra asignada.
	MODERADO No cuentan con políticas contables.	MODERADO Los arqueos no son realizados por una persona independiente.	Conciliaciones bancarias mensuales.	Verifique que las recaudaciones por ingresos de autogestión hayan sido depositadas de manera íntegra.	



Valuación y Exposición	BAJO El componente no presente mayores problemas.	MODERADO Falta de un manual para el proceso manejo de recaudaciones.			
Cuentas por Cobrar	MODERADO Montos significativos.	MODERADO Conciliación de saldos es realizado por la misma persona encargada del registro.	Documentación sustentatoria archivada de manera física y digital.	Compruebe que el mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, cuente con documentación que respalde las transacciones, considerando la muestra asignada.	Compruebe que el saldo de mayor general corresponda al saldo presentado el 31 de diciembre del 2018 de la Cuenta por Cobrar Venta de Bienes y Servicios.
Veracidad					
Integridad	MODERADO No hay un conocimiento claro sobre la aplicación del Reglamento de Coactivas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.		Verifique que se haya realizado una provisión de cuentas por cobrar durante el periodo 2018.	Revise que se hayan realizado de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental los asientos de cierre de Cuentas por Cobrar del año 2018.
Valuación y Exposición	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta			



		mayores problemas			
EXISTENCIAS DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCIÓN					
Veracidad	MODERADO Montos significativos.	MODERADO Constataciones físicas de manera anual.	Adquisiciones realizadas de acuerdo al PAC, a través del Sistema de Compras Públicas.	Verifique que haya documentación sustentatoria de las constataciones físicas.	Compruebe de manera aritmética los registros de entradas y salidas de las existencias de la muestra asignada.
Integridad	MODERADO Alto número de transacciones.	MODERADO Conciliación de saldos realizados por la misma persona encargada del registro.	Control mediante Kardex.	Verifique si se han establecido saldos máximos y mínimos para las adquisiciones y consumos.	Realice pruebas físicas con suficiente detalle como código, características del bien, entre otros, a fin de facilitar la identificación de los artículos para el seguimiento posterior.
Valuación y Exposición	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.		Verifique que a la entidad cuente con la contratación de seguros contra siniestros para los inventarios.	



DEUDORES FINANCIEROS Veracidad Integridad Valuación y Exposición	MODERADO Montos significativos.	MODERADO Existen procedimientos de recuperación de cartera, pero no se conoce a fondo el Reglamento de Coactivas.	Conciliación de saldos.	Compruebe que el saldo de mayor general corresponda al saldo presentado el 31 de diciembre del 2018 de Cuentas por Cobrar Años Anteriores. Verifique si se realiza vigilancia permanente y efectiva de los vencimientos y cobros, mediante la elaboración de análisis de antigüedad de saldos.	Analice los saldos de los últimos 5 años de Cuentas por Cobrar de Años Anteriores, para determinar las situaciones que generan el saldo al 31 de diciembre del 2018
	MODERADO Montos significativos.	MODERADO Las conciliaciones de saldos son realizadas por la misma persona que se encarga del registro contable.			
	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Veracidad	MODERADO Montos significativos.	MODERADO Las constataciones	Adquisiciones realizadas de	Verifique que los bienes adquiridos	Compruebe que los registros



<p>Integridad</p>	<p>MOREDADO Montos significativos.</p>	<p>físicas lo realizan la persona que custodia y es encargada de bodega.</p> <p>MODERADO La conciliación de saldos lo realiza la misma persona encargada del registro contable.</p>	<p>acuerdo al PAC, a través del Sistema de Compras Públicas.</p> <p>Constataciones físicas anuales.</p>	<p>durante el periodo 2018, cuente con documentación sustentatoria.</p> <p>Verifique que los bienes de la entidad estén codificados de acuerdo a la normativa y se encuentren asegurados.</p>	<p>contables de los bienes adquiridos en el periodo 2018, estén aritméticamente correctos y registrados de manera oportuna.</p> <p>Compruebe que la vida útil de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018, se encuentren asignados de manera correcta de acuerdo a la normativa.</p>
<p>Valuación Exposición</p>	<p>y BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>	<p>BAJO La entidad no cuenta con un reglamento acerca del responsable de la custodia de los bienes.</p>		<p>Verifique que la custodia de los bienes se haya asignado al responsable por medio de actas de entrega recepción.</p>	<p>Recalcule la depreciación de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018.</p>



<p>INVERSIONES EN OBRAS PROCESO</p> <p>Veracidad</p> <p>Integridad</p> <p>Valuación y Exposición</p>	<p>MODERADO Montos significativos.</p> <p>MOREDADO Montos significativos.</p> <p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>	<p>MODERADO Contratación de acuerdo al PAC, a través del Sistema de Compras Públicas.</p> <p>MODERADO El componente no presenta mayores problemas.</p> <p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>	<p>Estudios de factibilidad.</p> <p>Actas de entrega provisional y definitiva.</p> <p>Informes de fiscalización.</p>	<p>Revise los contratos para proyectos de inversión tengan informes técnicos de fiscalización.</p> <p>Verifique que el registro contable de las planillas de avance de obras se haya realizado de forma correcta y oportuna según la Normativa de Contabilidad Gubernamental.</p>	<p>Recalcule las planillas de avance de obras del periodo 2018 y verifique los valores registrados en el libro diario se encuentren correctos aritméticamente.</p>
<p>CUENTAS POR PAGAR</p> <p>Veracidad</p>	<p>BAJO No se reflejan importes significativos.</p>	<p>MODERADO La conciliación de saldos no realiza una persona independiente de su registro.</p>	<p>Autorización por el Gerente para contraer obligaciones.</p>	<p>Verifique que los asientos de cierre del periodo 2018 de Cuentas por Pagar, estén</p>	<p>Recalcule las retenciones de IVA y Renta correspondientes a Cuentas por Pagar</p>



<p>Integridad</p> <p>Valuación y Exposición</p>	<p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p> <p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>	<p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p> <p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>	<p>Conciliación de saldos de la cuenta mayor y cuentas auxiliares.</p>	<p>registrados conforme a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.</p> <p>Verifique que las Cuentas por Pagar del periodo 2018, haya sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo.</p>	<p>Bienes y Servicios para Inversión y comparar con los saldos contables del periodo 2018.</p>
<p>PATRIMONIO PÚBLICO</p> <p>Veracidad</p> <p>Integridad</p>	<p>MODERADO Montos significativos.</p> <p>MODERADO Montos significativos</p>	<p>MODERADO El componente no presenta mayores problemas.</p> <p>BAJO El componente no presenta</p>	<p>Conciliación de saldos de mayor general y mayor auxiliar.</p>	<p>Verifique que las cuentas que intervienen en el Patrimonio se hayan registrado en las cuentas respectivas.</p>	<p>Concilie el saldo de mayor general con el ESF respectivo de las cuentas que intervienen en el Patrimonio para verificar la exactitud de los saldos.</p> <p>Revise los registros contables</p>



<p>Valuación y Exposición</p>	<p>MODERADO La entidad cuenta con bienes públicos significativos.</p>	<p>mayores problemas. BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>			<p>que se hayan realizado en el Patrimonio, para comprobar el tratamiento contable correcto.</p>
<p>INGRESOS Veracidad</p>	<p>MODERADO Montos significativos.</p>	<p>MODERADO La verificación de los ingresos es realizada por una persona no ajena al registro contable.</p>	<p>Conciliación de mayor y auxiliares.</p>	<p>Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a la actividad propia de la entidad y que los mismos cuenten con documentación de respaldo, considerando la muestra asignada.</p>	<p>Elabore una cédula comparativa con los ingresos presupuestados y ejecutados del periodo 2018, comprobando los respectivos cálculos.</p>
<p>Integridad</p>	<p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>	<p>BAJO Los ingresos recaudados son depósitos de manera diaria.</p>	<p>Los ingresos son depositados en cuentas bancarias de la entidad.</p>	<p>Verificar que la entidad cuente con controles que aseguren la custodia del</p>	<p>Elaborar una cédula de las reformas presupuestarias realizadas a los ingresos durante el</p>



<p>Valuación y Exposición</p>	<p>BAJO La entidad utiliza comprobantes de ingreso.</p>	<p>BAJO El componente no presenta mayores problemas.</p>	<p>Emiten comprobantes de ingreso.</p>	<p>dinero recaudado. Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuenten con la documentación de respaldo.</p>	<p>periodo 2018 y verificar el valor de la cédula de ingresos.</p>
<p>GASTOS Veracidad Integridad</p>	<p>MODERADO Montos significativos. MODERADO Saldos significativos.</p>	<p>BAJO Las compras realizadas por la entidad lo hacen a través de Compras Públicas. MODERADO La conciliación de saldos es realizada por una persona no ajena a su registro.</p>	<p>La entidad realiza el PAC con los gastos a efectuarse. Cuentan con documentación de los pagos realizados.</p>	<p>Verifique que las transferencias de fondos a proveedores guarden relación con las adquisiciones realizadas por la entidad. Verificar que la entidad haya realizado el asiento de costo de ventas durante el periodo 2018.</p>	<p>Comprobar que el cálculo de los roles sea correcto, considerando la muestra asignada. Compruebe que las cuentas de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público se encuentren</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE24
10/10

Valuación y Exposición	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	Se verifica la existencia de la partida presupuestaria para efectuar un gasto.		registradas por el importe correcto.
-------------------------------	---	---	--	--	--------------------------------------

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 17 de septiembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 17 de septiembre del 2020

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 42: Plan de Muestreo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Plan de Muestreo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

- **Pruebas de Cumplimiento**

Objetivo: Verificar que las transferencias de fondos tengan la documentación y autorización por parte de la máxima autoridad.

Unidad de Muestreo: Transacciones de la cuenta 626 Transferencias Recibidas, 636 Transferencias Entregadas y documentos que respalden las mismas.

Universo: Todas las transacciones realizadas por transferencias de fondos durante el periodo 2018, con su respectiva documentación.

Tamaño de la Muestra: Se tomará a todo el universo.

Objetivo: Verificar que los depósitos de las recaudaciones diarias sean realizados de manera íntegra.

Unidad de Muestreo: Comprobante de depósito e informe de cierre de caja diario.

Universo: Todos los comprobantes de depósitos e informes de cierres de caja diarios del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará en cuenta los comprobantes de depósito e informes de cierres de caja de Febrero, Agosto y Noviembre.

- **Pruebas Sustantivas**

Objetivo: Reconciliar el saldo de la cuenta Banco Central del Ecuador Empresas Públicas y que este coincida con el mayor general.

Unidad de Muestreo: Estado de cuenta y mayor general de la cuenta 111.06 Banco Central del Ecuador Empresas Públicas.



Universo: Estados de cuenta y mayor general de la cuenta 111.06 Banco Central del Ecuador Empresas Públicas del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Estados de cuenta y mayor general de los meses: Marzo, Mayo y Septiembre.

CUENTAS POR COBRAR

- Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Comprobar que el mayor general de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, cuente con documentación que respalde las transacciones.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 113.14 Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios y Reporte de ventas.

Universo: Mayor general y reportes de venta de la cuenta 113.14 Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios y Reporte de ventas del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Mayor general y Reporte de venta de los meses: Febrero, Agosto y Noviembre.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Comprobar que el saldo de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios sea el reflejado al 31 de Diciembre del 2018.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 113.14 Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios y Estado de Situación Financiera.

Universo: Mayor general de la cuenta 113.14 Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios y Estado de Situación Financiera del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Mayor general de la cuenta 113.14 Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios del periodo 2018.

Objetivo: Comprobar que se haya realizado de acuerdo a la normativa el asiento de cierre de Cuentas por cobrar del periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Asiento de cierre de 113 Cuentas por cobrar.

Universo: Asientos de cierre del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Asiento de cierre de la cuenta 113 Cuentas por cobrar.



EXISTENCIAS DE USO Y CONSUMO PARA PRODUCCIÓN

- Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Verificar que la entidad cuente con documentación que respalde las constataciones físicas.

Unidad de Muestreo: Informes de constataciones físicas.

Universo: Todos los informes de constataciones físicas del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del universo.

Objetivo: Verificar que en las adquisiciones de existencias del periodo 2018 se establezcan saldos máximos y mínimos.

Unidad de Muestreo: Proformas de adquisiciones de existencias.

Universo: Proformas de adquisiciones de existencias del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del universo.

Objetivo: Verificar que en las adquisiciones de existencias del periodo 2018 cuenten con póliza de seguros.

Unidad de Muestreo: Póliza de seguros.

Universo: Póliza de seguros del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del universo.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Comprobar que los registros de entradas y salidas de existencias del periodo 2018 estén correctos aritméticamente.

Unidad de Muestreo: Registros de entradas y salidas de existencias.

Universo: Todos los registros de entradas y salidas de existencias del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomarán los registros de Febrero, Junio, Septiembre y Diciembre.

Objetivo: Realice una toma física de las existencias con suficiente detalle con el propósito de facilitar e identificar los artículos en bodega.

Unidad de Muestreo: Existencias almacenadas en bodega.



Universo: Todas las existencias almacenadas en bodega.

Tamaño de la Muestra: Se realizará una descripción narrativa.

DEUDORES FINANCIEROS

- Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Compruebe que el saldo de mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por cobrar años anteriores sea reflejado al 31 de diciembre de 2018.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por cobrar años anteriores.

Universo: Mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por cobrar años anteriores del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del universo.

Objetivo: Compruebe que el saldo de mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por cobrar años anteriores sea reflejado al 31 de diciembre de 2018.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por cobrar años anteriores.

Universo: Mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por cobrar años anteriores del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del universo.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Analizar el saldo de la cuenta 124.98 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores.

Universo: Mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores de los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018

Tamaño de la Muestra: Mayor general de la cuenta 124.98 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores de los años: 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



- Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Verificar que los bienes adquiridos en el periodo 2018, cuenten con documentación sustentatoria.

Unidad de Muestreo: Factura de compra de activos fijos y reporte de compras.

Universo: Todas las facturas de compra de activos fijos y reporte de compras del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará la totalidad del universo.

Objetivo: Verificar que los bienes adquiridos en el periodo 2018, estén codificados de acuerdo a la normativa y cuenten póliza de seguros.

Unidad de Muestreo: Reporte de Activos Fijos y Póliza de Seguros

Universo: Reporte de Activos Fijos y Póliza de Seguros del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará la totalidad del universo.

Objetivo: Verificar que la custodia de los bienes adquiridos durante el periodo 2018, hayan sido asignados a los responsables por medio de actas entrega-recepción.

Unidad de Muestreo: Acta de entrega-recepción de los activos fijos.

Universo: Todas las actas de entrega-recepción de los activos fijos adquiridos en el periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará la totalidad del universo.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Comprobar que el registro contable de los bienes adquiridos en el 2018, estén registrados de manera oportuna y aritméticamente correcto.

Unidad de Muestreo: Registro contable y facturas de los bienes adquiridos.

Universo: Todos los registros contables y facturas de los bienes adquiridos en el periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará la totalidad del universo.



Objetivo: Comprobar que la vida útil de los bienes adquiridos durante el periodo 2018 estén asignados de acuerdo a la normativa.

Unidad de Muestreo: Reporte de los bienes adquiridos.

Universo: Reporte de los bienes adquiridos en el periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará la totalidad del universo.

Objetivo: Recalcular la depreciación de los bienes adquiridos en el periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Reporte de los bienes adquiridos.

Universo: Reporte de los bienes adquiridos en el periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará la totalidad del universo.

INVERSIONES DE OBRAS EN PROCESO

- Pruebas de Cumplimiento

Objetivo: Verificar que los contratos de obras en proceso cuenten con informes técnicos de fiscalización.

Unidad de Muestreo: Los contratos de Obras en Proceso e Informes Técnicos de Fiscalización.

Universo: Todos los contratos de Obras en Proceso e Informes Técnicos de Fiscalización del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará a todo el universo.

Objetivo: Verificar que el registro de las planillas de avance de obra haya sido registrado de manera correcta y oportuna de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Unidad de Muestreo: Registro contable de las planillas de avance de obra.

Universo: Registros contables de las planillas de avance de obras.

Tamaño de la Muestra: Se considerará a todo el universo.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Recalcular las planillas de avance de obra y comprobar con los saldos registrados en el libro diario.



Unidad de Muestreo: Planillas de avance de obra con su registro contable.

Universo: Todas las planillas de avance de obra y registro contable del periodo 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará la totalidad del universo.

CUENTAS POR PAGAR

- Pruebas de cumplimiento

Objetivo: Verificar que los asientos de cierre del periodo 2018 de Cuentas por Pagar, estén registradas conforme a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Unidad de Muestreo: Asiento de cierre de la cuenta 213 Cuentas por Pagar.

Universo: Asiento de cierre de la cuenta 213 Cuentas por Pagar del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se considerará a la totalidad del universo.

Objetivo: Verificar que las Cuentas por Pagar del periodo 2018 hayan sido canceladas por el importe correcto y tengan documentación de respaldo.

Unidad de Muestreo: Reporte de compras y comprobantes de egreso.

Universo: Reporte de compras y comprobantes de egreso del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Reporte de compras y comprobantes de egreso de los meses de: Enero, Junio y Noviembre del periodo 2018.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondientes a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios del periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Facturas de bienes y servicios para inversión.

Universo: Todas las facturas de bienes y servicios para inversión del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se considera las facturas de los meses de Abril, Agosto y Diciembre.

PATRIMONIO PÚBLICO



- Pruebas de cumplimiento

Objetivo: Verificar que las cuentas de Patrimonio Público se hayan registrado en las cuentas respectivas.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 611 Patrimonio Público.

Universo: Mayor general de la cuenta 611 Patrimonio Público del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se tomará todo el universo.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Conciliar el saldo del mayor general con el ESF y determinar la exactitud de los saldos del periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 611 Patrimonio Público y ESF.

Universo: Mayor general de la cuenta 611 Patrimonio Público y ESF del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se considerará a todo el universo.

Objetivo: Revisar que los registros contables se hayan realizado de acuerdo a la normativa.

Unidad de Muestreo: Transacciones de la cuenta 611 Patrimonio Público.

Universo: Transacciones de la cuenta 611 Patrimonio Público del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se considerará a todo el universo.

INGRESOS

- Pruebas de cumplimiento

Objetivo: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a la actividad propia de la entidad y que los mismos cuenten con documentación de respaldo, considerando la muestra asignada.

Unidad de Muestreo: Reporte de recaudaciones diarias.

Universo: Reporte de recaudaciones diarias del periodo 2018.



Tamaño de la muestra: Reporte de recaudaciones diarias de los meses de: Mayo, Julio y Octubre del periodo 2018.

Objetivo: Verificar que las recaudaciones por transferencia del periodo 2018 cuenten con documentación de respaldo.

Unidad de Muestreo: Reporte de recaudaciones diarias y comprobante de depósito de transferencia.

Universo: Reporte de recaudaciones diarias y comprobantes de depósito de las transferencias del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Reporte de recaudaciones diarias y comprobantes de depósito de las transferencias de los meses de: Mayo, Julio y Octubre

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Elaborar una cedula comparativa de los ingresos presupuestados y ejecutados del periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Cedula de ingresos.

Universo: Cédula de ingresos del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se tomará la totalidad del universo.

Objetivo: Elaborar una cedula de las reformas presupuestarias realizadas a los ingresos durante el periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Reformas presupuestarias de ingresos realizadas por la entidad.

Universo: Todas las reformas realizadas en el periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se considerará a la totalidad del universo

GASTOS

- Pruebas de cumplimiento

Objetivo: Verificar que las transferencias de fondos a proveedores guarden relación con las adquisiciones realizadas en el periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Reporte de compras, comprobante de egreso y mayor general de la cuenta 111.06 BCE Empresas Públicas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Universo: Reporte de compras, comprobante de egreso y mayor general de la cuenta 111.06 BCE Empresas Públicas del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Reporte de compras, comprobante de egreso y mayor general de la cuenta 111.06 BCE Empresas Públicas de los meses de: Mayo y Septiembre del periodo 2018.

Objetivo: Verificar que se haya realizado el asiento de costo de las ventas en el periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 638.03 Costo de Ventas no Industriales.

Universo: Mayor general de la cuenta 638.03 Costo de Ventas no Industriales del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se considera la totalidad del universo.

- Pruebas Sustantivas

Objetivo: Comprobar que el cálculo de los roles de pago sea correcto del periodo 2018.

Unidad de Muestreo: Roles de pago

Universo: Roles de pago del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se consideraran los roles de pago de los meses de: Junio, Marzo y Octubre.

Objetivo: Compruebe que la cuenta de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público del periodo 2018 se encuentren registradas por el importe correcto.

Unidad de Muestreo: Mayor general de la cuenta 631.53 Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público.

Universo: Mayor general de la cuenta 631.53 Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público del periodo 2018.

Tamaño de la muestra: Se tomará la totalidad del universo.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 21 de septiembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 21 de septiembre del 2020



Anexo 43: Programa de Auditoría – Estados Financieros

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Estados Financieros					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos:				
1	Determinar la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros.				
	Procedimientos Generales				
1	Verifique que los Estados Financieros de la entidad hayan sido preparados y presentados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	1 día	1 día	Karla Maldonado	<u>EJ1</u> <u>EJ2</u>
2	Verifique que los Estados Financieros de la entidad estén correctos aritméticamente.	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	<u>EJ1</u> <u>EJ2</u>
3	Verifique la relación coherente de las cuentas contables registradas en los Estados Financieros con el Catálogo General de Cuentas del Sector Público no Financiero.	1 día	1 día	Karla Maldonado	<u>EJ1</u> <u>EJ2</u>
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 44: Programa de Auditoría – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Efectivo y Equivalentes de Efectivo					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivos:					
1	Verificar que los desembolsos y transferencias de fondos tengan la documentación y autorización por parte de la máxima autoridad.				
2	Verificar que los depósitos de las recaudaciones hayan sido realizados de manera íntegra.				
Procedimientos					
Pruebas de Cumplimiento					
1	Verifique que las transferencias de fondos recibidas y entregadas cuenten con la autorización del Gerente y Jefa Financiera, de acuerdo a la muestra asignada.	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ3
2	Verifique que las recaudaciones por ingresos de autogestión hayan sido depositadas de manera íntegra.	3 días	2 días	Karla Maldonado	EJ4
Pruebas Sustantivas					
1	Verifique los saldos del mayor general y reconcilie la cuenta Banco Central del	3 días	3 días	Jessica Chillogalli	EJ5



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE27
2/2

	Ecuador Empresas Públicas, considere la muestra asignada.				
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 45: Programa de Auditoría – Cuentas por Cobrar

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Cuentas por Cobrar					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivos:					
1	Verificar que las cuentas por cobrar reflejen los saldos presentados por la entidad.				
2	Comprobar que las cuentas por cobrar estén registradas de acuerdo a la norma contable.				
Procedimientos					
Pruebas de Cumplimiento					
1	Compruebe que el mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes, cuente con documentación que respalde las transacciones, considerando la muestra asignada.	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ6
Pruebas Sustantivas					
1	Compruebe que el saldo de mayor general corresponda al saldo presentado el 31 de diciembre del 2018 de la Cuenta por Cobrar Venta de Bienes y Servicios.	2 días	1 ½ día	Jessica Chillogalli	EJ7
2	Revise que se hayan realizado de acuerdo a la Normativa de Contabilidad	½ día	½ día	Karla Maldonado	EJ8



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE28
2/2

	Gubernamental los asientos de cierre de Cuentas por Cobrar del año 2018.				
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 46: Programa de Auditoría – Existencias de Uso y Consumo para Producción

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos:				
1	Verificar que la entidad tenga documentación de respaldo de las constataciones físicas y constataciones de las existencias.				
2	Comprobar que aritméticamente este correcto el registro de entradas y salidas de existencias.				
	Procedimientos				
	Pruebas de Cumplimiento				
1	Verifique que haya documentación sustentatoria de las constataciones físicas.	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ9
2	Verifique si se han establecido saldos máximos y mínimos para las adquisiciones y consumos.	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ10
3	Verifique que la entidad cuente con la contratación de seguros contra siniestros para los inventarios.	½ día	½ día	Karla Maldonado	EJ11
	Pruebas Sustantivas				
	Compruebe de manera aritmética los	2 días	2 días	Karla Maldonado	EJ12



1	registros de entradas y salidas de las existencias de la muestra asignada.				
2	Realice pruebas físicas con suficiente detalle como código, características del bien, entre otros, a fin de facilitar la identificación de los artículos para el seguimiento posterior.	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	EJ13

Realizado por: Karla Maldonado
Fecha de elaboración: 15/10/2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli
Fecha de supervisión: 15/10/2020



Anexo 47: Programa de Auditoría – Deudores Financieros

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Deudores Financieros					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivos:					
1	Verificar que la entidad cuente con documentación que respalde las cifras presentadas en las cuentas por cobrar de años anteriores.				
2	Analizar la variación del saldo de las cuentas por cobrar de años anteriores presentadas al final del periodo 2018.				
Procedimientos					
Pruebas de Cumplimiento					
1	Compruebe que el saldo de mayor general corresponda al saldo presentado el 31 de diciembre del 2018 de Cuentas por Cobrar Años Anteriores.	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	EJ14
2	Verifique si se realiza vigilancia permanente y efectiva de los vencimientos y cobros, mediante la elaboración de análisis de antigüedad de saldos.	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ15
Pruebas Sustantivas					
1	Analice los saldos de los últimos 5 años de Cuentas por Cobrar de Años Anteriores, para	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	EJ16



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE30
2/2

	determinar las situaciones que generan el saldo al 31 de diciembre del 2018				
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 48: Programas de Auditoría – Propiedad Planta y Equipo

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Propiedad, Planta y Equipo					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos:				
1	Verificar que se los bienes de la entidad se encuentren clasificados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.				
2	Verificar que los bienes adquiridos por la entidad durante el periodo 2018 cuenten con documentación y se hayan registrado correctamente.				
3	Verificar que los bienes cuenten con seguro contra eventos y los mismos se encuentren vigentes.				
4	Determinar que se haya realizado el proceso de depreciación de acuerdo a las disposiciones legales.				
	Procedimientos				
	Pruebas de Cumplimiento				
1	Verifique que los bienes adquiridos durante el periodo 2018, cuente con documentación sustentatoria.	1 día	1 día	Jessica Chilligalli	EJ17



2	Verifique que los bienes adquiridos en el periodo 2018 estén codificados de acuerdo a la normativa y se encuentren asegurados.	2 día	2 día	Jessica Chillogalli	<u>EJ18</u>
3	Verifique que la custodia de los bienes se haya asignado al responsable por medio de actas de entrega recepción.	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	<u>EJ19</u>
Pruebas Sustantivas					
1	Compruebe que los registros contables de los bienes adquiridos en el periodo 2018, estén aritméticamente correctos y registrados de manera oportuna.	1 día	1 día	Karla Maldonado	<u>EJ20</u>
2	Compruebe que la vida útil de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018, se encuentren asignados de manera correcta de acuerdo a la normativa.	1 día	1 día	Karla Maldonado	<u>EJ21</u>
3	Recalcule la depreciación de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018.	1 día	1 día	Karla Maldonado	<u>EJ22</u>
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 49: Programa de Auditoría – Inversiones de Obras en Proceso

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Inversiones de Obras en Proceso					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivos:					
1	Verificar que los proyectos cuenten con informes técnicos de fiscalización.				
2	Verificar el correcto registro contable de las planillas de avance de obras.				
Procedimientos					
Pruebas de Cumplimiento					
1	Revise los contratos para proyectos de inversión tengan informes técnicos de fiscalización.	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	<u>EJ23</u>
2	Verifique que el registro contable de las planillas de avance de obras se haya realizado de forma correcta y oportuna según la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	1 día	1 día	Karla Maldonado	<u>EJ24</u>
Pruebas Sustantivas					
1	Recalcule las planillas de avance de obras del periodo 2018 y verifique los valores registrados en el libro diario se encuentren correctos aritméticamente.	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	<u>EJ25</u>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE32
2/2

Realizado por: Karla Maldonado
Fecha de elaboración: 15/10/2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli
Fecha de supervisión: 15/10/2020



Anexo 50: Programa de Auditoría – Cuentas por Pagar

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Cuentas por pagar					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
	Objetivos:				
1	Verificar que las Cuentas por Pagar efectivamente reflejen los valores que adeuda la entidad y se hayan registrado de manera adecuada.				
2	Constatar que exista la documentación que corrobore las deudas de la entidad.				
	Pruebas de cumplimiento				
1	Verifique que los asientos de cierre del periodo 2018 de Cuentas por Pagar, estén registrados conforme a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	1 día	½ día	Jessica Chillogalli	EJ26
2	Verifique que las Cuentas por Pagar del periodo 2018, haya sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo.	3 días	2 ½ días	Jessica Chillogalli	EJ27
	Pruebas sustantivas				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE33
2/2

1	Recalcule las retenciones de IVA y Renta correspondientes a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión y comparar con los saldos contables del periodo 2018.	3 días	3 días		EJ28
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 51: Programa de Auditoría – Patrimonio Público

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Patrimonio Público					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivos:					
1	Verificar que los saldos presentados en los EEFF estén de acuerdo con los mayores generales y auxiliares a la fecha de cierre del ejercicio contable.				
2	Verificar la razonabilidad de las cifras que conforman el Patrimonio Público.				
Pruebas de cumplimiento					
1	Verifique que las cuentas que intervienen en el Patrimonio se hayan registrado en las cuentas respectivas.	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ29
Pruebas Sustantivas					
1	Concilie el saldo de mayor general con el ESF respectivo de las cuentas que intervienen en el Patrimonio para verificar la exactitud de los saldos.	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	EJ30
2	Revise los registros contables que se	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE34
2/2

	hayan realizado en el Patrimonio, para comprobar el tratamiento contable correcto.				
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 52: Programa de Auditoría - Ingresos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Ingresos					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivos:					
1	Verificar que los ingresos de autogestión estén de acorde a las actividades que realiza la entidad y cuentas con documentación de respaldo.				
2	Constatar la existencia física y/o electrónica de documentación válida que sustente los registros contables realizados.				
Pruebas de cumplimiento					
1	Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a la actividad propia de la entidad y que los mismos cuenten con documentación de respaldo, considerando la muestra asignada.	5 días	3 días	Jessica Chillogalli	<u>EJ32</u>
2	Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuenten con la documentación de respaldo.	4 días	3 días	Karla Maldonado	<u>EJ33</u>
Pruebas sustantivas					
1	Elabore una cédula comparativa con los	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	<u>EJ34</u>



	ingresos presupuestados y ejecutados del periodo 2018, comprobando los respectivos cálculos.				
2	Elaborar una cédula de las reformas presupuestarias realizadas a los ingresos durante el periodo 2018 y verificar el valor de la cédula de ingresos.	1 día	1 día	Karla Maldonado	EJ35
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 53: Programa de Auditoría – Gastos

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP EMAPAS-G-EP					
Nombre del Auditoría: Auditoría Financiera					
Periodo: 01-01-2018 a 31-12-2018					
Componente: Gastos					
N°	Detalle	TIEMPO		Realizado por	Ref. P/T
		Estimado	Utilizado		
Objetivos:					
1	Comprobar que los gastos en los que ha incurrido la entidad tengan la documentación y autorización respectiva, y los mismos guarden relación con la misión institucional.				
2	Comprobar que los cálculos de los roles de pagos hayan cumplido con lo establecido en la normativa.				
Pruebas de cumplimiento					
1	Verifique que las transferencias de fondos a proveedores guarden relación con las adquisiciones realizadas por la entidad.	2 días	2 días	Jessica Chillogalli	<u>EJ36</u>
2	Verificar que la entidad haya realizado el asiento de costo de ventas	1 día	1 día	Jessica Chillogalli	<u>EJ37</u>



	durante el periodo 2018.				
	Pruebas sustantivas				
1	Comprobar que el cálculo de los roles sea correcto, considerando la muestra asignada.	6 días	6 días	Karla Maldonado	<u>EJ38</u>
2	Compruebe que las cuentas de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público se encuentren registradas por el importe correcto.	1 día	1 día	Karla Maldonado	<u>EJ39</u>
Realizado por: Karla Maldonado					
Fecha de elaboración: 15/10/2020					
Supervisado por: Jessica Chillogalli					
Fecha de supervisión: 15/10/2020					



Anexo 54: Verificación de la preparación, presentación y calculo aritmético del Estado de Situación Financiera.

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Estados Financieros

Nombre del papel de trabajo: Verificación de la preparación, presentación y cálculo aritmético del ESF del periodo 2018.

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
Código	Descripción	
	ACTIVO	
	CORRIENTE	897.442,82
111	Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	354.138,21
111.01	Cajas Recaudadoras	2.835,13
111.01.01.001	Jaramillo Teodoro	0,01
111.01.01.005	Montoya García Edison Yimi	2.835,12
111.06	Banco Central Del Ecuador Empresas Públicas	344.078,27
111.06.01.001	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	344.078,27
111.1.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación	7.224,81
111.1.15.01.003	Cooperativa Jardín Azuayo	7.224,81
112	Anticipos de Fondos	24.773,40
112.01	Anticipos a Servidores Públicos	14.871,35
112.01.01.002	Anticipos valores al IESS	99,14
112.01.03.001	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	14.772,21
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.712,50
112.03.01.001	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.712,50
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	20,50
112.05.01.001	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	20,50
112.07	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	19,05
112.07.01.001	Subrogaciones de Deuda	19,05
112.13	Fondos de Reposición	150,00

Σ
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1
2/8

112.13.01.001	Piña Portoviejo Mónica	150,00
113	Cuentas por Cobrar	302.533,08
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	28.471,83
113.13.04.009	Obras de Alcantarillado y Canalización	27.899,30
113.13.04.011	Construcción y Ampliación de Obras y Sistemas	572,53
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	264.784,86
113.14.03.101	Agua Potable	153.712,21
113.14.03.102	Reconexión y Reconexión de Agua Potable	29.356,48
113.14.03.104	Instalación de Medidores	4.170,83
113.14.03.301	Alcantarillado	58.722,03
113.14.03.302	Alcantarillado (Conexión y Reconexión)	18.823,31
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	6.828,59
113.17.03.001	Tributaria	6.828,59
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	2.447,80
113.19.04.992	Ingresos No Especificados	1.971,89
113.19.04.993	Análisis de la Planta de Agua	475,91
132	Inventarios para Producción	215.998,13
132.08	Inventarios de Uso y Consumo para Producción	215.998,13
132.08.02.001	Existencias de Vestuario, Lencería y Prendas Di	9.528,80
132.08.03.001	Existencias de Combustibles y Lubricantes	30,63
132.08.04.001	Existencias de Materiales de Oficina	19.751,49
132.08.05.001	Existencias de Materiales de Aseo	3.125,87
132.08.06.001	Existencias de Herramientas	177,78
132.08.07.001	Existencias de Materiales de Impresión, Fotografía	2.578,38
132.08.11.001	Existencias de Materiales Construcción, Elect	154.570,72
132.08.13.001	Existencias de Repuestos y Accesorios	26.234,46
	NO CORRIENTE	3.340.455,28
124	Deudores Financieros	178.071,60
124.97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	936,00
124.97.07.001	Antici. por Devengar de Ea de Gads y Empresas	936,00
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	177.135,60
124.98.01.001	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	27.973,07

Σ
v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1
3/8

124.98.01.002	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	9.374,13
124.98.01.003	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Agua Potable	1.747,57
124.98.01.004	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Alcantarillado	1.391,81
124.98.01.005	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Alcantarillado	92.720,68
124.98.01.006	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Servicios	12.471,99
124.98.01.007	Cuentas por Cobrar Años Anteriores o Contrib Const y A	28.264,85
124.98.01.008	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Anticipos	761,74
124.98.01.009	Recargo por Mora Años Anteriores	2.000,92
124.98.01.010	Instalación Reubicación de Medidores Mano De	428,84
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	
142	Propiedad, Planta y Equipo de Producción	2.964.627,65
142.01	Bienes Muebles	880.388,27
142.01.03.001	Mobiliarios	53.225,32
142.01.04.001	Maquinarias y Equipos	629.070,53
142.01.05.001	Vehículos	101.048,95
142.01.05.002	Camión	7.500,00
142.01.05.003	Moto	4.731,25
142.01.06.001	Herramientas	12.405,50
142.01.07.001	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	71.308,65
142.01.09.001	Libros y Colecciones	228,00
142.01.11.001	Partes y Repuestos	870,07
142.03	Bienes Muebles	2.650.701,61
142.03.01.001	Terrenos	840.701,61
142.03.02.001	Edificios, Locales y Residencias	1.810.000,00
142.99	(-) Depreciación Acumulada	-566.462,23
142.99.02.001	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales	-108.990,27
142.99.03.001	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-21.573,79
142.99.04.001	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias Y Equipos	-282.711,67
142.99.05.001	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	-93.870,31
142.99.06.001	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	-6.516,92

Σ
v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1
4/8

142.99.07.001	(-) Depreciación Acumulada Equipos, Sistemas	-51.967,63
142.99.09.001	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-205,20
142.99.11.001	(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-626,44
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	
151	Inversiones en Obras en Proceso	-
151.36	Contratación de Estudios e Investigaciones	176.120,00
151.36.05.002	Estudios y Rediseño de Agua Potable en el Ant	176.120,00
151.51	Obras de Infraestructura	11.128,52
151.51.03.001	Construcción de Obras de Canalización y Alcan	11.128,52
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	391.267,37
151.92.01.001	Acumulación de Inversiones en Obras en Proceso	391.267,37
151.98	(-) Aplicación de Gastos de Gestión	-578.515,89
151.98.01.001	Chiquintur Bajo y Nallig	-386.891,80
151.98.01.007	Aplicación a Gastos de Gestión	-191.624,09
152	Inversiones en Programas en Ejecución	197.756,03
152.12	Remuneraciones Complementarias	464,86
152.12.03.001	Decimotercer Sueldo	271,86
152.12.04.001	Decimocuarto Sueldo	193,00
152.15	Remuneraciones Temporales	1.860,65
152.15.09.001	Horas Extraordinarias y Suplementarias	460,65
152.15.10.001	Servicios Profesionales por Contrato	1.400,00
152.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social	335,87
152.16.01.001	Aporte Patronal	180,81
152.16.02.001	Fondo de Reserva	155,06
152.18	Indemnizaciones	1.009,17
152.18.07.001	Compensación por Vacaciones no Gozada por C	1.009,17
152.32	Servicios Generales	1.645,00
152.32.04.001	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	1.120,00
152.32.19.001	Servicio de Publicidad Propaganda Usando Otros	525,00
152.35	Arrendamientos de Bienes	182.492,19
152.35.05.001	Servicios de Recolección, Transporte y Disposi	182.492,19

Σ
v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1
5/8

152.58	Transferencias para Inversión al Sector Público	9.948,29
152.58.04.002	A Transferencia a la Emac	9.948,29
	Otros Activos	-
	TOTAL ACTIVO	4.237.898,10
	PASIVO	
	CORRIENTE	36.999,53
212	Depósitos y Fondos de Terceros	19.633,92
212.03	Fondos de Terceros	5.713,50
212.03.01.001	Recolección de Basura P. A	20,00
212.03.01.002	Recolección de Basura A. A	5.310,40
212.03.01.003	Multa De Basura	383,10
212.05	Anticipos de Bienes y Servicios	10.486,60
212.05.01.001	Anticipos por Bs y Ss Agua Potable	902,00
212.05.01.002	Anticipos por Bs y Ss N/C Bancos	9.399,01
212.05.01.003	Anticipos por Mejoras	185,59
212.11	Garantías Recibidas	3.433,82
212.11.01.001	Garantías Recibidas	3.433,82
213	Cuentas por Pagar	17.365,61
213.61	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción	10.385,25
213.61.01.004	Aporte Personal	4.138,65
213.61.01.005	Aporte Patronal	3.561,26
213.61.01.006	Impuesto a la Renta Rol	687,64
213.61.01.099	Otras Retenciones	1.997,70
213.63	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Producción	2.728,70
213.63.01.002	Impuesto a la Renta 2%	279,18
213.63.01.003	Impuesto a la Renta 8%	252,45
213.63.01.004	Impuesto a la Renta 1%	265,69
213.63.01.016	IVA 30%	463,06
213.63.01.017	IVA 70%	1.089,64
213.63.01.018	IVA 100%	378,68
213.67	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Producción	18,00
213.67.01.007	IVA 100%	10,80
213.67.03.003	Impuesto A La Renta 8%	7,20
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	4.070,00
213.73.01.006	Impuesto A La Renta 10%	1.850,00
213.73.01.018	IVA 100%	2.220,00
213.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	58,32

Σ
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1
6/8

213.81.07.001	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado 12%	31,88
213.81.07.002	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado 14%	26,44
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	105,34
213.84.01.004	Impuesto A La Renta 1%	22,90
213.84.01.006	IVA 30%	82,44
	NO CORRIENTE	6.907,23
224	Financieros	6.907,23
224.83	Cuentas por Pagar Años Anteriores	43,42
224.83.81.007	Cuentas Por Pagar Años Anteriores Impuesto A	43,42
224.98	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	6.863,81
224.98.01.061	Cuentas Por Pagar Gastos En Personal Para Pr	0,01
224.98.01.081	Cuentas Por Pagar IVA 12% Físico Por Ventas	6.863,80
	TOTAL PASIVO	43.906,76
	PATRIMONIO	
	PATRIMONIO ACUMULADO	4.193.991,34
611	Patrimonio Público	3.877.884,51
611.07	Patrimonio de Empresas Públicas	3.877.884,51
611.07.01.001	Patrimonio Empresas Publicas	3.877.884,51
618	Resultados de Ejercicios	316.196,38
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	316.196,38
618.03.01.001	Resultado Del Ejercicio Vigente	316.196,38
619	(-) Disminución Patrimonial	-89,55
619.94	(-) Disminución De Bienes De Larga Duración	-89,55
619.94.01.004	(-) Disminución De Bienes De Larga Duración	-89,55
	TOTAL PATRIMONIO	4.193.991,34
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.237.898,10
9.	CUENTAS DE ORDEN	
91.	CUENTAS DE ORDEN DEUDOR	107.165,49
911.07	Especies Valoradas Emitidas	2.119,00
911.07.01.001	Especies de Contratos de Agua Y Alcantarillado	1.290,00
911.07.01.002	Especies De Solicitudes Para Acceder Al Agua P	249,00
911.07.01.004	De Ingreso De Estudios Hidrosanitarios	580,00
911.09	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	32.023,87

Σ
-V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1
7/8

911.09.01.001	Garantías De Buen Uso Del Anticipo	16.187,50
911.09.01.002	Garantías De Fiel Cumplimiento	15.836,37
911.13	Bienes Recibidos En Comodato	45.969,66
911.13.01.001	Bienes Recibidos En Comodato	45.969,66
911.17	Bienes no Depreciables	27.052,96
911.17.01.003	Mobiliario	10.429,79
911.17.01.004	Maquinaria Y Equipo	3.639,16
911.17.01.006	Herramienta	7.449,12
911.17.01.007	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	1.918,42
911.17.01.011	Partes Y Repuestos	261,93
911.17.01.013	Libros Y Colecciones	3.354,54
92.	ORDEN ACREEDOR	107.165,49
921.07	Emisión de Especies Valoradas	2.119,00
921.07.01.001	Especies De Contratos De Agua Y Alcantarillado	1.290,00
921.07.01.002	Especies De Solicitudes Para Acceder Al Agua P	249,00
921.07.01.004	Ingreso De Estudios Hidrosanitarios	580,00
921.09	Responsabilidad por Garantías en Valores, Bienes y Documentos	32.023,87
921.09.01.001	Garantía Del Buen Uso Del Anticipo	16.187,50
921.09.01.002	Garantía Del Fiel Cumplimiento	15.836,37
921.13	Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodatos	45.969,66
921.13.01.001	Responsabilidades De Bienes Recibidos En Comodato	45.969,66
921.17	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	27.052,96
921.17.01.003	Mobiliario	10.429,79
921.17.01.004	Maquinaria Y Equipo	3.639,16
921.17.01.006	Herramienta	7.449,12
921.17.01.007	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	1.918,42
921.17.01.011	Partes Y Repuestos	261,93
921.17.01.013	Libros Y Colecciones	3.354,54

Σ
V

Marcas:

Σ Verificación aritmética de los saldos

V Tomado del ESF del periodo 2018

Conclusión:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1
8/8

El Estado de Situación Financiera del periodo 2018, esta presentado de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental del Sector Público no Financiero, con respecto a la comprobación aritmética de los saldos, los valores comprendidos dentro de cada subcuenta están correctos con respecto a los valores presentados en cada cuenta del ESF de la entidad.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 01 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 01 de diciembre del 2020



Anexo 55: Verificación de la preparación, presentación y calculo aritmético del Estado de Resultados.

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Estados Financieros

Nombre del papel de trabajo: Verificación de la preparación, presentación y cálculo aritmético del Estado de Resultado del periodo 2018

**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Cuentas	Denominación	
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	249.953,51
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	1.350.803,32
624.03	Ventas no Industriales	1.350.803,32
624.03.01	Agua Potable	970.494,54
624.03.03	Alcantarillado	379.574,28
624.03.99	Otros servicios técnicos y especializados	734,50
638	(-) Costo de Ventas y Otros	-1.100.849,81
638.03	Costo de Ventas no Industriales	-1.100.849,81
638.03.01	Costo de Ventas no Industriales	-1.100.849,81
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	-137.439,49
623	Tasas y Contribuciones	49.904,88
623.01	Impuesto sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	727,00
623.01.06	Especies Fiscales	527,00
623.01.07	Venta de bases	200,00
623.04	Contribuciones	49.177,88
623.04.09	Obras de Alcantarillado y Canalización	45.879,12
623.04.11	Construcciones y Ampliación de Obras y Sistemas	3.298,76
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	-187.344,37
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-187.248,52
631.53.01	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	-187.248,52
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	
634.45	Bienes Muebles no Depreciables	-

Σ
-V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ2
2/3

634.45.09	Libros y Colecciones	-
635	(-) Gastos Financieros y Otros	
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros	-95,85
634.04.03	Comisiones Bancarias	-95,85
	TRANSFERENCIAS NETAS	189.687,13
626	Transferencias Recibidas	195.298,31
626.01	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	38.229,00
626.01.02	Transferencias de Entidades Descentralizadas	38.229,00
626.01.04	Transferencias del Gobierno Seccional	-
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	157.069,31
626.21.04	Del Gobierno Nacional	157.069,31
636	(-) Transferencias Entregadas	-5.611,18
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	-5.611,18
636.01.02	Transferencias a Entidades Descentralizadas	-5.611,18
	RESULTADO FINANCIERO	12.361,03
625	Rentas de Inversiones y Otros	
625.01	Rentas de Inversiones	2,85
625.01.01	Intereses por Depósitos a Plazo	2,85
625.03	Intereses por Mora	12.358,18
625.03.01	Tributarias	12.358,18
625.04	Multas	-
625.04.04	Incumplimiento de Contratos	-
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	1.634,20
625	Renta de Inversiones y Otros	
625.24	Otros Ingresos no Clasificados	16.743,00
625.24.99	Otros no especificados	16.743,00
629	Actualizaciones y Ajustes	
629.51	Actualización de Activos	-
629.51.01	Actualización de Activos	-
629.52	Ajustes de ejercicios anteriores	93,03
625.52.01	Ajustes de ejercicios anteriores	93,03
638	(-) Depreciaciones, amortizaciones y otros	
638.54	Amortización de Incobrables	-15.201,83
638.54.01	Amortización de Incobrables	-15.201,83
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	316.196,38

Σ
V

Marcas:

Σ Verificación aritmética de los saldos



V Tomado del Estado de Resultados del periodo 2018

Conclusión:

El Estado de Resultados del periodo 2018, esta presentado de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental del Sector Público no Financiero, con respecto a la comprobación aritmética de los saldos, los valores comprendidos dentro de cada subcuenta están correctos con respecto a los valores presentados en cada cuenta del Estado de Resultados de la entidad.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 01 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 01 de diciembre del 2020



Anexo 56: Verificación de las transferencias de fondos recibidas cuentem con documentación de respaldo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Nombre del papel de trabajo: Verificación de que las transferencias de fondos recibidas cuentem con documentación de respaldo.

Transferencias Recibidas				
Fecha	Asiento	Entidad que entrega	Monto	Documento
11/1/2018	56	ELECAUSTRO	38.229,00	Convenio 082-2016 del manejo integral Cuenca-Rio San Francisco
3/9/2018	2136	SENAGUA	8.000,00	Demarcación Hidrográfica de Santiago de la Secretaría de Agua Demarcación Hidrográfica de Santiago de la Secretaría de Agua
14/9/2018	2138	SENAGUA	149.009,31	Demarcación Hidrográfica de Santiago de la Secretaría de Agua Demarcación Hidrográfica de Santiago de la Secretaría de Agua
18/9/2018	2140	SENAGUA	60,00	Demarcación Hidrográfica de Santiago de la Secretaría de Agua Demarcación Hidrográfica de Santiago de la Secretaría de Agua
Total			195.298,31	



Marcas:

V Tomado de los mayores generales de las cuentas de: Transferencias Recibidas.

S Documentación de sustento

Conclusión:

Durante el periodo 2018, la entidad ha recibido cuatro transferencias de fondos en enero y septiembre mismas que han sido registradas y cuentan con documentación de sustento, estas corresponden a transferencias recibidas de ELECAUSTRO y SENAGUA.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 03 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 03 de diciembre del 2020



Anexo 57: Verificación de que las transferencias de fondos entregados cuenten con documentación de sustento

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Nombre del papel de trabajo: Verificación de que las transferencias de fondos entregadas cuenten con documentación de respaldo.

Transferencias Entregadas				
Fecha	Asiento	Beneficiario	Monto	Documento
1/2/2018	425	CGE	896,03	CD-288
2/3/2018	674	CGE	896,03	CD-468
9/4/2018	933	CGE	896,03	CD-656
27/4/2018	935	CGE	896,03	CD-658
5/7/2018	1622	CGE	579,16	CD-1138
3/8/2018	1819	CGE	289,58	CD-1287
4/9/2018	2143	CGE	289,58	CD-1512
10/10/2018	2369	CGE	289,58	CD-1651
22/11/2018	2748	CGE	289,58	CD-1926
18/12/2018	2908	CGE	289,58	CD-2036
Total			5611,18	

Marcas:

V Tomado de los mayores generales de las cuentas de: Transferencias Entregadas

S Documentación de sustento

Conclusión:

Durante el periodo 2018, la entidad ha realizado diez transferencias de fondos mismos que cuentan con documentación de sustento y corresponden al aporte del 5 por mil a la Contraloría General del Estado.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 03 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chilloalli	Fecha: 03 de diciembre del 2020



Anexo 58: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión

- Febrero

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Nombre del papel de trabajo: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión de Febrero se hayan depositado de manera oportuna e integra

Recaudaciones del mes de Febrero						
Según Recaudación Diaria		Según Comprobantes de Depósitos			Diferencia	
Fecha	Total	Fecha	N° Comprob.	Monto	Monto	Días
1/2/2018	2.165,32	2/2/2018	51849913	1.207,17	0,00	1 ¥
			51849909	815,57		
			51849910	114,50		
			51849911	0,14		
			S.P.L. (Csjo. de protección derechos cantón Gualaceo)	15,89		
			51849912	12,05		
			TOTAL	2.165,32		
2/2/2018	3.031,12	5/2/2018	51849914	2.071,11	0,00	3 ¥
			51849915	716,97		
			51849916	182,00		
			51849917	0,70		
			51849918	60,34		
			TOTAL	3.031,12		
5/2/2018	7.684,62	6/2/2018	51849920	4.856,07	0,00	1 ¥
			51849921	1.956,47		
			51849922	302,68		
			51849923	195,33		
			51587094	5,00		
			51587094	91,61		
			51849924	260,10		
			190499	17,36		
TOTAL	7.684,62					
6/2/2018	5.067,83	7/2/2018	53226055	3.388,28	0,00	1 ¥



			53226056	1.099,83		
			53226057	170,00		
			53226058	388,23		
			53226059	11,94		
			53226060	9,55		
			TOTAL	5.067,83		
			53226061	3.962,99		
			53226062	165,39		
			53226063	210,50		
			53226064	0,32		
			53226065	1,03		
			S.P.L. Función Judicial del Azuay	41,99		
			S.P.L. Centro Interamerica no de artesanías y artes populares	15,75		
7/2/2018	5.572,03	8/2/2018	S.P.L. Dirección Distrital 01D04 Chordeleg- Gualaceo SALUD	831,28	0,00	1¥
			S.P.L Coordinació n zonal 6 de Registro civil.	9,85		
			S.P.L. Fiscalía del Azuay	8,55		
			S.P.L. Cuerpo de Bomberos de Gualaceo	324,38		
			TOTAL	5.572,03		
8/2/2018	4.533,44	9/2/2018	53226066	3.028,89	0,00	1¥
			53226067	1.310,73		
			53226068	158,00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4
3/17

			53226069	23,51		
			53226070	0,69		
			Transf. Bancaria Pago	11,62		
			TOTAL	4.533,44		
9/2/2018	2.088,11	14/2/2018	53226075	1.661,48	0,00	5 ¥
			53226076	403,61		
			53226077	23,00		
			53226078	0,02		
			TOTAL	2.088,11		
14/2/2018	6.665,65	15/2/2018	53226079	3.800,05	0,00	1 ¥
			53226080	1.340,72		
			53226081	107,50		
			53226082	726,96		
			53226083	98,78		
			53226084	545,53		
			53226085	46,11		
			TOTAL	6.665,65		
15/2/2018	7.270,99	16/2/2018	53226086	5.212,36	0,00	1 ¥
			53226087	1.932,56		
			53226088	124,50		
			53226089	1,17		
			53226090	0,40		
			TOTAL	7.270,99		
16/2/2018	4.620,20	19/2/2018	53226091	3.322,65	0,00	3 ¥
			53226092	1.163,44		
			53226093	134,00		
			53226094	0,11		
			TOTAL	4.620,20		
19/2/2018	12.059,98	20/2/2018	53226095	2.577,76	0,00	1 ¥
			53226096	3.947,62		
			53226097	200,50		
			53226098	1,42		
			53226099	0,04		
			S.P.L. Dirección Distrital 01D04 Chordeleg- Gualaceo EDUCACIÓN	5.022,94		
			SP.L. ANT	69,70		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4
4/17

			Transferenci a Bancaria Pago	240,00		
			TOTAL	12.059,98		
20/2/2018	4.054,94	21/2/2018	53226100	2.830,17	0,00	1¥
			53226101	1.017,53		
			53226102	143,50		
			53226103	50,40		
			53226115	0,37		
			53226116	1,84		
			SP.L. ANT	11,13		
			TOTAL	4.054,94		
21/2/2018	3.899,59	22/2/2018	53226117	2.626,88	0,00	1¥
			53226118	1.036,30		
			53226119	220,00		
			53226120	9,28		
			53226121	7,13		
			TOTAL	3.899,59		
22/2/2018	6.902,42	23/2/2018	53226122	4.894,84	0,00	1¥
			53226123	1.752,15		
			53226124	222,50		
			53226125	28,06		
			53226126	2,11		
			53226127	2,76		
			TOTAL	6.902,42		
23/2/2018	3.440,60	26/2/2018	53226128	2.595,99	0,00	3¥
			53226129	636,75		
			53226130	115,50		
			53226131	3,09		
			53226132	7,82		
			S.P.L. Unidad de Desarrollo Social en Picay	81,45		
			TOTAL	3.440,60		
26/2/2018	5.612,46	27/2/2018	53226133	3.764,59	0,00	1¥
			53226134	1.620,32		
			53226135	119,44		
			53226136	6,24		
			53226137	70,38		
			53226138	31,49		
			TOTAL	5.612,46		



27/2/2018	3.236,21	28/2/2018	53226139	2.304,41	0,00	1¥
			53226140	701,14		
			53226141	160,00		
			53226142	3,96		
			53226143	58,79		
			Transferenci a Bancaria Pago	7,91		
			TOTAL	3.236,21		
28/2/2018	4.442,08	1/3/2018	53226144	3.247,06	0,00	1¥
			53226145	988,20		
			53226146	204,00		
			53226147	2,15		
			53226148S	0,67Σ		
			TOTAL	4.442,08Σ		

Marcas:

V Tomado del reporte de recaudaciones diarias por ingresos de autogestión.

S Documentación de sustento

Σ Comprobación aritmética

¥ Diferencia encontrada

Conclusión:

Se ha verificado que las recaudaciones por ingresos de autogestión del mes de Febrero son depositadas de manera íntegra y los mismos cuentan con sus respectivos comprobantes; sin embargo, se pudo constatar que las recaudaciones no son depositadas de manera inmediata, sino que lo realizan al día siguiente, con excepción de los feriados y fines de semana en los cuales se deposita en el primer día hábil posterior.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 04 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 04 de diciembre del 2020



**Anexo 59: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión
- Agosto**

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Nombre del papel de trabajo: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión de Agosto se hayan depositado de manera oportuna e integra

Recaudaciones del mes de Agosto						
Según Recaudación Diaria		Según Comprobantes de Depósitos			Diferencia	
Fecha	Total	Fecha	N° de comprobante.	Monto	Monto	Días
1/8/2018	1.265,35	2/8/2018	55883217	945,08	0,00	1 ¥
			55883218	313,28		
			55883219	1,00		
			55883220	5,99		
			TOTAL	1.265,35		
2/8/2018	1.252,54	3/8/2018	51883221	906,81	0,00	1 ¥
			51883222	344,38		
			51883223	1,35		
			TOTAL	1.252,54		
3/8/2018	1.466,79	6/8/2018	51883225	1.034,11	0,00	3 ¥
			51883226	391,00		
			51883227	5,00		
			51883228	35,24		
			51883229	1,44		
			TOTAL	1.466,79		
6/8/2018	10.333,97	7/8/2018	55883230	7.384,43	0,00	1 ¥
			55883231	2.934,19		
			55883232	7,00		
			55883233	8,35		
			TOTAL	10.333,97		
7/8/2018	8.253,68	8/8/2018	55883234	3.969,55	0,00	1 ¥
			55883235	2.317,05		
			55883236	12,50		
			55883237	37,70		
			55883238	2,80		
			55883239	383,80		



			S.P.L. Fiscalía del Azuay	9,53		
			S.P.L. Dirección Distrital 01D04 Chordeleg-Gualaceo salud	1.343,38		
			S.P.L. Coordinación zonal 6 de Registro civil, iden., y ced.	35,71		
			S.P.L. Función Judicial del Azuay	135,73		
			Transferencia Bancaria Pago	5,93		
			TOTAL	8.253,68	Σ	
8/8/2018	6.872,54	9/8/2018	55883240	4.828,73	Σ	1
			55883241	1.960,23		
			55883242	14,50		
			55883243	3,77		
			55883244	10,50		
			S.P.L. Centro Interamericano de artesanías y artes populares	17,99		
			S.P.L. Corporación Nacional de Comunicaciones CNT EP	12,39		
			S.P.L. ANT	12,87		
			Transferencia Bancaria Pago	11,56		
			TOTAL	6.872,54		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4
8/17

9/8/2018	4.495,54	13/8/2018	55883245	3.263,58	0,00	4¥
			55883246	1.167,30		
			55883247	8,00		
			55883248	0,74		
			55883249	55,92		
			TOTAL	4.495,54		
13/8/2018	6.407,98	14/8/2018	55883250	4.725,81	0,00	1¥
			55883251	1.647,97		
			55883252	26,50		
			55883253	7,67		
			55883254	0,03		
			TOTAL	6.407,98		
14/8/2018	6.293,73	15/8/2018	55883255	4.195,46	0,00	1¥
			55883256	2.064,62		
			55883257	28,00		
			55883258	5,64		
			55883259	0,01		
			TOTAL	6.293,73		
15/8/2018	7.910,22	16/8/2018	55883260	5.602,57	0,00	1¥
			55883261	1.996,57		
			55883262	42,00		
			55883263	227,44		
			55883264	6,18		
			55883265	35,46		
TOTAL	7.910,22					
16/8/2018	7.690,82	17/8/2018	55883266	5.217,19	0,00	1¥
			55883267	1.608,62		
			55883268	165,00		
			55883269	241,71		
			55883270	274,04		
			55883271	140,00		
			55883272	44,26		
			TOTAL	7.690,82		
17/8/2018	2.244,95	20/8/2018	55883273	1.582,86	0,00	3¥
			55883274	622,63		
			55883275	30,00		
			55883276	2,81		
			55883277	1,27		
			Transferenci a Bancaria Pago	5,38		
			TOTAL	2.244,95		
20/8/2018	5.200,21	21/8/2018	55883278	3.900,70	0,00	1¥



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4
9/17

			55883279	1.275,53		
			55883280	12,50		
			55883281	3,54		
			55883282	0,03		
			Transferenci a Bancaria Pago	7,91		
			TOTAL	5.200,21		
21/8/2018	6.091,73	22/8/2018	55883283	3.079,03	0,00	1¥
			55883284	1.317,12		
			55883378	143,68		
			55883379	759,54		
			55883380	639,49		
			55883381	138,00		
			55883382	14,87		
			TOTAL	6.091,73		
22/8/2018	2.536,67	23/8/2018	55883383	1.848,73	0,00	1¥
			55883384	675,98		
			55883385	9,00		
			55883386	2,96		
			TOTAL	2.536,67		
23/8/2018	4.188,16	24/8/2018	55883387	2.845,03	0,00	1¥
			55883388	1.340,06		
			55883389	3,07		
			TOTAL	4.188,16		
24/8/2018	2.565,36	27/8/2018	55883390	1.413,58	0,00	3¥
			55883391	682,36		
			55883392	26,50		
			55883393	34,93		
			55883394	4,82		
			55883395	1,53		
			S.P.L. Comando Provincial de Policía Azúay	401,64		
			TOTAL	2.565,36		
27/8/2018	3.991,64	28/8/2018	55883396	2.714,38	0,00	1¥
			55883397	708,75		
			55883398	215,34		
			55883399	352,32		
			55883400	0,85		
			TOTAL	3.991,64		



28/8/2018	3.306,48	29/8/2018	55883401	2.295,15	0,00	1¥
			55883402	936,59		
			55883403	59,00		
			55883404	14,57		
			55883405	1,17		
			TOTAL	3.306,48		
29/8/2018	1.814,23 ^V	30/8/2018	55883407	1.344,74	0,00	1¥
			55883408	465,31		
			55883409	4,18		
			TOTAL	1.814,23		
30/8/2018	4.439,40 ^V	31/8/2018	55883410	3.097,50	0,00	1¥
			55883411	1.318,94		
			55883412	8,00		
			55883413	14,96		
			TOTAL	4.439,40		
31/8/2018	3.688,58 ^V	3/9/2018	55883414	2.699,37	0,00	3¥
			55883415	822,87		
			55883416	104,75		
			55883417	58,42		
			55883418	3,17		
			TOTAL	3.688,58		

Marcas:

^V Tomado del reporte de recaudaciones diarias por ingresos de autogestión.

^S Documentación de sustento

Σ Comprobación aritmética

¥ Diferencia encontrada

Conclusión:

Se ha verificado que las recaudaciones por ingresos de autogestión del mes de Agosto son depositadas de manera íntegra y los mismos cuentan con sus respectivos comprobantes; sin embargo, se pudo constatar que las recaudaciones no son depositadas de manera inmediata, sino que lo realizan al día siguiente, con excepción de los feriados y fines de semana en los cuales se deposita en el primer día hábil posterior.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 04 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 04 de diciembre del 2020



**Anexo 60: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión
- Noviembre**

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Nombre del papel de trabajo: Verificación de las recaudaciones por ingresos de autogestión Noviembre se hayan depositado de manera oportuna e integra

Recaudaciones del mes de Noviembre						
Según Recaudación Diaria		Según Comprobantes de Depósitos			Diferencia	
Fecha	Total	Fecha	N° de comprobantes	Monto	Monto	Días
3/11/2018	42,05	3/11/2018	Cierre N° 1541 Jardín Azuayo Orquídea	42,02	0,00	0
			TOTAL	42,02		
4/11/2018	67,35	4/11/2018	Cierre N° 1542 Jardín Azuayo Gualaceo	50,19	0,00	0
			Cierre N° 1543 Jardín Azuayo Orquídea	17,16		
			TOTAL	S 67,35		
5/11/2018	9.298,04	6/11/2018	17309015	8.606,75	0,00	1 ¥
			Cierre N° 1545 Jardín Azuayo Gualaceo	387,28		
			Cierre N° 1547 Jardín Azuayo Orquídea	304,01		
			TOTAL	9.298,04		
6/11/2018	6.501,59	7/11/2018	17309016	5.988,91	0,00	1 ¥
			Cierre N° 1549 Jardín Azuayo Gualaceo	330,25		



			Cierre N° 1550 Jardín Azuayo Orquídea	182,43		
			TOTAL	6.501,59		
7/11/2018	5.540,67	8/11/2018	17309017	5.112,29	0,00	1¥
			Cierre N° 1551 Jardín Azuayo Gualaceo	344,10		
			Cierre N° 1553 Jardín Azuayo Orquídea	84,28		
			TOTAL	5.540,67		
8/11/2018	6.837,50	9/11/2018	17309019	6.018,56	0,00	1¥
			145491	565,63		
			Cierre N° 1557 Jardín Azuayo Gualaceo	111,42		
			Cierre N° 1559 Jardín Azuayo Orquídea	141,89		
			TOTAL	6.837,50		
9/11/2018	7.004,15	12/11/2018	17309020	5.362,10	0,00	3¥
			Cierre N° 1564 Jardín Azuayo Gualaceo	161,05		
			Cierre N° 1566 Jardín Azuayo Orquídea	215,23		
			S.P.L. Fiscalía del Azuay	9,25		
			S.P.L. Función Judicial del Azuay	32,39		
			S.P.L. Dirección Distrital 01D04 Chordeleg-	1.224,13		



			Gualaceo SALUD			
			TOTAL	7.004,15		
10/11/2018	59,65	10/11/2018	Cierre N° 1567 Jardín Azuayo Orquídea	59,65	0,00	0
			TOTAL	59,65		
11/11/2018	95,61	11/11/2018	Cierre N° 1568 Jardín Azuayo Gualaceo	79,41	0,00	0
			Cierre N° 1569 Jardín Azuayo Orquídea	16,20		
			TOTAL	95,61		
12/11/2018	10.557,16	13/11/2018	17309021	6.802,16	0,00	1¥
			Cierre N° 1572 Jardín Azuayo Gualaceo	171,68		
			Cierre N° 1573 Jardín Azuayo Orquídea	204,09		
			S.P.L. Dirección Distrital 01D04 Chordeleg-Gualaceo EDUCACIÓN	3.171,53		
			S.P.L. Comando Provincial de Policía Azuay N° 6	207,70		
			TOTAL	10.557,16		
13/11/2018	6.281,39	14/11/2018	17309022	6.073,20	0,00	1¥
			Cierre N° 1576 Jardín Azuayo Gualaceo	108,60		
			Cierre N° 1577 Jardín	99,59		



			Azuayo Orquídea			
			TOTAL	6.281,39		
			17309023	5.875,56		
			Cierre N° 1581 Jardín Azuayo Gualaceo	155,41		
			Cierre N° 1582 Jardín Azuayo Orquídea	173,68		
14/11/2018	6.217,52	15/11/2018	S.P.L. Coordinación zonal de Registro civil iden., y ced.	12,87	0,00	1¥
			TOTAL	6.217,52		
			17309024	5.681,38		
			Cierre N° 1584 Jardín Azuayo Gualaceo	47,42	Σ	
15/11/2018	5.897,51	16/11/2018	Cierre N° 1585 Jardín Azuayo Orquídea	168,71	0,00	1¥
			TOTAL	5.897,51		
			17309025	3.051,43		
			Cierre N° 1586 Jardín Azuayo Gualaceo	149,60		
16/11/2018	3.259,90	19/11/2018	Cierre N° 1588 Jardín Azuayo Orquídea	58,87	0,00	3¥
			TOTAL	3.259,90		
			Cierre N° 1589 Jardín Azuayo Gualaceo	23,61	0,00	0
18/11/2018	23,61	18/11/2018	TOTAL	23,61		
19/11/2018	6.466,52	20/11/2018	17309026	6.245,63	0,00	1¥



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4
15/17

			Cierre N° 1591 Jardín Azuayo Gualaceo	83,02		
			Cierre N° 1592 Jardín Azuayo Orquídea	125,00		
			S.P.L. ANT	12,87		
			TOTAL	6.466,52		
20/11/2018	4.507,46	21/11/2018	17309027	4.178,78	0,00	1¥
			Cierre N° 1594 Jardín Azuayo Gualaceo	185,28		
			Cierre N° 1595 Jardín Azuayo Orquídea	143,40		
			TOTAL	4.507,46		
21/11/2018	3.175,80	22/11/2018	17309028	3.115,93	0,00	1¥
			Cierre N° 1598 Jardín Azuayo Gualaceo	33,65		
			Cierre N° 1600 Jardín Azuayo Orquídea	26,22		
			TOTAL	3.175,80		
22/11/2018	2.876,04	26/11/2018	17309029	2.444,37	0,00	4¥
			Cierre N° 1606 Jardín Azuayo Gualaceo	289,62		
			Cierre N° 1607 Jardín Azuayo Orquídea	106,31		
			Transferencia Bancaria Pago	35,74		
			TOTAL	2.876,04		
23/11/2018	874,64	23/11/2018	Cierre N° 1608 Jardín Azuayo Gualaceo	301,02	0,00	0



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4
16/17

			Cierre N° 1609 Jardín Azuayo Orquídea	573,62		
			TOTAL	874,64		
25/11/2018	12,87	25/11/2018	Cierre N° 1610 Jardín Azuayo Orquídea	12,87	0,00	0
			TOTAL	12,87		
26/11/2018	3.754,19	27/11/2018	17309030	3.522,29		
			Cierre N° 1613 Jardín Azuayo Gualaceo	98,05		
			Cierre N° 1614 Jardín Azuayo Orquídea	73,58	0,00	1¥
			S.P.L. Unidad de Desarrollo en el centro	60,27		
			TOTAL	3.754,19		
27/11/2018	2.216,65	28/11/2018	17309031	1.990,49	Σ	
			Cierre N° 1598 Jardín Azuayo Gualaceo	115,30	0,00	1¥
			Cierre N° 1600 Jardín Azuayo Orquídea	110,86		
			TOTAL	2.216,65		
28/11/2018	3.540,38	29/11/2018	17309032	3.339,00	0,00	
			Cierre N° 1619 Jardín Azuayo Gualaceo	33,63		
			Cierre N° 1620 Jardín Azuayo Orquídea	167,75		1¥
			TOTAL	3.540,38		
29/11/2018	3.231,88	30/11/2018	17309033	3.153,05	0,00	1¥



			Cierre N° 1622 Jardín Azuayo Gualaceo	70,47	}		
			Cierre N° 1623 Jardín Azuayo Orquídea	8,36			
			TOTAL	3.231,88			
30/11/2018	4.337,22 V	3/12/2018	17309034	3.694,93	}		
			Cierre N° 1626 Jardín Azuayo Gualaceo	182,03		Σ	
			Cierre N° 1627 Jardín Azuayo Orquídea	340,84		0,00	3¥
			S.P.L. Bomberos	106,75			
			S.P.L. CNT EP	12,67			
			TOTAL	4.337,22			

Marcas:

V Tomado del reporte de recaudaciones diarias por ingresos de autogestión.

S Documentación de sustento

Σ Comprobación aritmética

¥ Diferencia encontrada

Conclusión:

Se ha verificado que las recaudaciones por ingresos de autogestión del mes de Noviembre son depositadas de manera íntegra y los mismos cuentan con sus respectivos comprobantes; sin embargo, se pudo constatar que las recaudaciones no son depositadas de manera inmediata, sino que lo realizan al día siguiente, con excepción de los feriados y fines de semana en los cuales se deposita en el primer día hábil posterior.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 07 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 07 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
1/42

Anexo 61: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Marzo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Nombre del papel de trabajo: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Marzo

Según Libro Mayor						Según Estado de Cuenta BCE		
Fecha	Asiento	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
		Saldo inicial			359.582,83	Saldo anterior		358.661,87
1/3/2018	419	Pago de energía eléctrica de las reservas de Parculoma ref. memorando #63.		2,62	359.580,21	2,62		358.659,25
1/3/2018	670	BCE - transferencia de los intereses generados en el mes de febrero del 2018.	0,29		359.580,50			358.659,25
2/3/2018	399	BCE - transferencia del depósito del 27/02/2018	5.612,46		365.192,96		5.612,46	364.271,71
2/3/2018	434	Salinas Coronel Francisco - devolución de pago de sueldo del mes de Febrero, ref. memo #64.		533,95	364.659,01	533,95		363.737,76



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
2/42

2/3/2018	456	BCE - curso de dirección distrital Chordeleg-Gualaceo	815,79		365.474,80		815,79	364.553,55
2/3/2018	674	CGE - registro del aporte del 5 por mil.		896,03	364.578,77	896,03		363.657,52
5/3/2018	407	BCE - transferencia del depósito del 28/02/2018	3.228,30		367.807,07		3.228,30	366.885,82
5/3/2018	440	Vanegas León Hernán Lautaro - por pago de combustible para los vehículos, maquinaria y equipos de EMAPAS, ref. memo #16		265,85	367.541,22	265,85		366.619,97
5/3/2018	482	IESS - por pago de los aportes al IESS de empleados y trabajadores mes Febrero 2018		7.380,30	360.160,92	7.380,30		359.239,67
5/3/2018	483	IESS - por pago de préstamos hipotecarios del mes de Febrero 2018.		1.315,10	358.845,82	1.315,10		357.924,57
5/3/2018	484	IESS - por pago de préstamos quirografarios del mes de Febrero 2018.		752,20	358.093,62	752,20		357.172,37



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
3/42

5/3/2018	485	IESS - por pago de fondos de reserva del mes de Febrero 2018.		66,82	358.026,80	66,82		357.105,55
6/3/2018	430	BCE - transferencia del depósito del 01/03/2018	4.442,08		362.468,88		4.442,37Σ	361.547,92
6/3/2018	459	Por pago de arriendo de las oficinas de EMAPAS GEP del mes de febrero, ref. memo #66		2.838,85	359.630,03			361.547,92
6/3/2018	478	BCE - spi del cuerpo de bomberos	392,56		360.022,59		392,56	361.940,48
7/3/2018	444	BCE - transferencia del depósito de 02/03/2018	6.508,91		366.531,50		6.514,91Σ	368.455,39
7/3/2018	463	Para pago de garaje de Febrero 2018, ref. memo #008		64,33	366.467,17	64,33		368.391,06
7/3/2018	464	Piña Portoviejo Geovanny Santiago - por devolución de subsidio de enfermedad, según memo #060 y #068.		58,28	366.408,89	127,59Σ		368.263,47



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
4/42

7/3/2018	465	Salazar Cabrera Oliverio Gabriel - por devolución de subsidio de enfermedad, según memo #060 y #068.		69,31	366.339,58			368.263,47
7/3/2018	467	León Guillen Jhon Fernando - por cancelación de liquidación del ex funcionario ref. memo #67.		1.382,26	364.957,32	1.382,26		366.881,21
8/3/2018	454	BCE - transferencia del depósito de 05/03/2018	4.413,17		369.370,49		4.455,78Σ	371.336,99
8/3/2018	473	BCE - transferencia del depósito de 06/03/2018	7.274,64		376.645,13	v	7.226,03Σ	378.563,02
8/3/2018	486	IESS - por descuento al Sr. Marín por extensión de salud ref. rol Febrero 2018.		24,82	376.620,31	24,82		378.538,20
9/3/2018	477	BCE - transferencia del depósito de 07/03/2018	6.145,36		382.765,67		6.145,36	384.683,56
12/3/2018	504	Bco. Pacifico - por pago de pensión alimenticia del mes de Marzo ref. memo #071		334,19	382.431,48	334,19		384.349,37



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
5/42

12/3/2018	506	Por pago de la compra de sacos de cemento para labores de operación y mantenimiento, memo #25		221,51	382.209,97	1.024,44	Σ	383.324,93
12/3/2018	507	Por cancelación de energía eléctrica de los predios de Curantag y Planta de Agua Potable Capzha, ref. memo #69		218,40	381.991,57	218,40	-V	383.106,53
12/3/2018	508	Por la cancelación de las planillas de líneas telefónicas de EMAPAS GEP, ref. memo #74		168,10	381.823,47			383.106,53
12/3/2018	509	Por cancelación de energía eléctrica y recolección de basura de las oficinas de EMAPAS GEP, ref. memo #75		126,83	381.696,64			383.106,53
12/3/2018	510	Por pago de mantenimiento de eléctrica los motores de la Planta de Tratamiento de Agua		508,00	381.188,64			383.106,53



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
6/42

		Potable, formulario requerimiento #007						
13/3/2018	490	BCE - transferencia del depósito de 08/03/2018	6.548,20		387.736,84		6.548,20	389.654,73
13/3/2018	522	Vázquez Vázquez Fabian Leopoldo - por pago de dieta por asistir a reunión de directorio, ref. memo #009		82,80	387.654,04		82,80	389.571,93
13/3/2018	541	BCE - spi del centro interamericano	13,79		387.667,83		13,79	389.585,72
13/3/2018	669	EMAPAS GEP - por registro de devolución de comisiones.	2,65		387.670,48	v	2,65	389.588,37
14/3/2018	497	BCE - transferencia del depósito de 09/03/2018	4.481,35		392.151,83		4.481,35	394.069,72
14/3/2018	518	BCE - transferencia del depósito de 12/03/2018	4.743,32		396.895,15		4.758,19	Σ 398.827,91
14/3/2018	530	Pago de la planilla #29 del contrato de adquisición de bienes del 02 Feb - 21 Oct 2015, memo #38		1.286,94	395.608,21		1.286,94	397.540,97



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
7/42

14/3/2018	532	Por pago de la adquisición de 2 armarios, ref. memo #038		431,75	395.176,46	431,75		397.109,22
14/3/2018	533	ETAPA EP - por pago como anticipo por análisis químicos, ref. memo #39 y #43		658,15	394.518,31	658,15		396.451,07
15/3/2018	777	BCE - transferencia de un depósito de 4,97 según estado cta. Bco. Austro	4,97		394.523,28		6.859,80 Σ	403.310,87
16/3/2018	528	BCE - transferencia del depósito de 13/03/2018	6.854,83		401.378,11	v		403.310,87
16/3/2018	548	Por pago de mantenimiento de la camioneta DMX Chevrolet AMA1516, ref. memo #20		341,58	401.036,53		3.215,82 Σ	400.095,05
16/3/2018	549	Por pago de la adquisición de un banco de condensadores para la Planta de Tratamiento de Agua Potable, memo #051		1.278,06	399.758,47	1.278,06		398.816,99



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
8/42

16/3/2018	550	Por la cancelación en la difusión, promoción y publicidad de EMAPAS GEP en desfile cultural carnavales, memo #024		2.478,00	397.280,47			398.816,99
16/3/2018	558	Pago por servicio de mantenimiento preventivo del sistema de bombeo de la Urbanización los Pinos, ref. memo #016		396,24	396.884,23			398.816,99
16/3/2018	561	SRI - pago de las declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente mes de Febrero 2018		9.148,14	387.736,09	9.148,14		389.668,85
16/3/2018	575	BCE - spi de agencia nacional de tránsito y comando policial del Azuay.	208,53		387.944,62		208,53	389.877,38
19/3/2018	542	BCE - transferencia del depósito de 14/03/2018	7.873,98		395.818,60		7.859,11Σ	397.736,49
20/3/2018	556	BCE - transferencia del depósito de 15/03/2018	4.523,96		400.342,56		4.523,96	402.260,45



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
9/42

20/3/2018	584	Pago del servicio de aseo proceso a través Catálogo electrónico servicio correspondiente al mes de Febrero 2018, memo #76		887,47	399.455,09	887,47		401.372,98
21/3/2018	569	BCE - transferencia del depósito de 16/03/2018	6.718,39		406.173,48		6.718,39	408.091,37
21/3/2018	587	Pago de la planilla #3 de alquiler de retroexcavadora para el año 2018, ref. memo #30		4.082,95	402.090,53	4.082,95		404.008,42
21/3/2018	589	Responsable de Agua Potable y Alcantarillado de Torres Espinoza Cesar Alejandro - por anticipo de remuneración memo #054		7.800,00	394.290,53	7.800,00		396.208,42
21/3/2018	591	Por adquisición de 1 Dron y Kit para la EMAPAS GEP, memo 026		4.543,00	389.747,53	4.543,00		391.665,42
22/3/2018	576	BCE - transferencia del depósito de 19/03/2018	2.466,43		392.213,96		2.466,43	394.131,85



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
10/42

22/3/2018	605	Pago por la compra de prendas de protección y seguridad para el personal de EMAPAS GEP, memo #33		4.839,36	387.374,60	4.901,77Σ		389.230,08
22/3/2018	606	Pago de adquisición de pilas AAA alcalina, ref. memo #31 y cobro de multa por retraso sobre el orden de la compra.		62,41	387.312,19			389.230,08
22/3/2018	614	BCE - spi de Dirección distrital de educación Chordeleg y Gualaceo	3.031,67		390.343,86		3.031,67	392.261,75
23/3/2018	582	BCE - transferencia del depósito de 20/03/2018	4.758,11		395.101,97		4.758,11	397.019,86
23/3/2018	609	García Armijos Romel Alejandro - por anticipo de remuneración autorizado por Gerencia, memo #032.		5.400,00	389.701,97	5.400,00		391.619,86
26/3/2018	595	BCE - transferencia del depósito de 21/03/2018	3.544,46		393.246,43		3.552,37Σ	395.172,23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
11/42

27/3/2018	601	BCE - transferencia del depósito de 22/03/2018	3.325,07		396.571,50		3.325,07	398.497,30
27/3/2018	628	Pago de energía eléctrica de las reservas de Capzha y Parculoma ref. memorando #81.		91,91	396.479,59	91,91		398.405,39
27/3/2018	630	Rol empleados - por pago de sueldo de los empleados de EMAPAS GEP mes de Marzo 2018, ref. memo #082.		21.337,91	375.141,68	21.337,91		377.067,48
27/3/2018	631	Saquicela Tello Ruth - por descuentos realizados a algunos empleados para el fondo común y prestamos, ref. rol de empleados Marzo 2018.		510,70	374.630,98	510,70		376.556,78
27/3/2018	643	BCE - spi de cuerpo de bomberos ref. 27/03/2018	10,85		374.641,83		10,85	376.567,63
28/3/2018	613	BCE - transferencia del depósito de 23/03/2018	2.848,71		377.490,54		2.848,71	379.416,34



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
12/42

28/3/2018	646	Rol Trabajadores - por pago de sueldos a los trabajadores de EMAPAS GEP mes Marzo 2018		11.660,90	365.829,64	11.660,90		367.755,44
28/3/2018	647	Portoviejo Corte María Teresa - por descuento realizado al Sr. Geovanny Piña ref. rol Marzo 2018.		248,94	365.580,70	708,95Σ		367.046,49
28/3/2018	648	Saquicela Tello Ruth - por descuentos realizados a algunos trabajadores para el aporte del fondo común y prestamos, ref. rol de empleados Marzo 2018.		460,01	365.120,69			367.046,49
28/3/2018	671	BCE - registro de unos cursos según estado cta. BCE marzo 2018	25,90		365.146,59		25,90	367.072,39
29/3/2018	624	BCE - transferencia del depósito de 26/03/2018	2.266,42		367.413,01		2.266,42	369.338,81
29/3/2018	637	BCE - transferencia del depósito de 27/03/2018	4.056,10		371.469,11		4.048,19Σ	373.387,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
13/4

29/3/2018	657	Pago del 35% de anticipo para diseños definitivos de la Estación de Bombeo de Parculoma, línea de Impulsión de Parculoma Yabrún y reservas de Capzha y Yabrún		64.750,00	306.719,11			373.387,00
29/3/2018	662	BCE - spi del consejo de protección de los derechos	19,35		306.738,46		19,35	373.406,35
29/3/2018	672	BCE - registro de unos cursos según estado cta. BCE marzo 2018	31,82		306.770,28		31,82	373.438,17
31/3/2018	665	BCE - por registro de las notas de débito del BCE según estado de cta. mes Marzo 2018		7,80	306.762,48 ¥	7,80		373.430,37 ¥
		SALDO DEL PERIODO	107.192,42	160.012,77Σ		92.423,92Σ	107.192,42Σ	

Marcas:

Σ Comprobación aritmética

∇ Tomado de libro mayor de la cuenta BCE Empresas Públicas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
14/42

✖ Diferencia encontrada

✓ Verificado con el estado de cuenta del mes de Marzo

Conclusión:

En base a la conciliación bancaria de la cuenta del BCE Empresas Públicas del mes de Marzo, se pudo identificar que el saldo final del libro mayor con respecto al estado de cuenta presenta una diferencia de \$ 66.667,89 la misma se debe a que en el libro mayor se registran 2 transacciones que no se debitan en el estado de cuenta las mismas corresponden al pago del 35% de anticipo para diseños definitivos de la Estación de Bombeo de Parculoma por \$ 64.750,00 y por pago de arriendo de las oficinas de EMAPAS GEP por \$ 2.838,85, además saldo inicial del libro mayor con respecto al estado de cuenta tiene una diferencia en más de \$ 920,96 que se arrastra de los meses anteriores.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 08 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 08 de diciembre del 2020

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
15/42

Anexo 62: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Mayo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Mayo

Según Libro Mayor					Según Estado de Cuenta BCE				
Fecha	Asiento	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Referen.	Débitos	Créditos	Saldo
		Saldo inicial			244.956,90		Saldo anterior		240.037,83
2/05/2018						#166987 - Transf. Depósitos ingresos ctas de recaudac. 26/04/2018		3.998,11 ¥	244.035,94
2/5/2018	870	BCE - transferencia del depósito de 27/04/2018	3.739,05		248.695,95	V		3.739,05	247.774,99
3/5/2018	881	Pago de la energía eléctrica de las reservas de Parculoma, ref. memo #107		2,33	248.693,62		2,33		247.772,66
3/5/2018	925	IESS - por pago de los hipotecarios del mes de Abril del 2018.		1.315,10	247.378,52		1.315,10		246.457,56



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
16/42

3/5/2018	926	IESS - por pago de los préstamos quirografarios del mes de Abril del 2018.		787,43	246.591,09		787,43	246.670,13
3/5/2018	928	IESS - por pago de los aportes mes de Abril de empleados y trabajadores.		7.492,69	239.098,40		7.492,69	238.177,44
3/5/2018	929	IESS - por extensión de salud del mes de Abril 2018, se descuenta al Sr. Santiago Marín.		29,23	239.069,17		29,23	238.148,21
4/5/2018	876	BCE - transferencia del depósito de 02/05/2018	3.090,93		242.160,10			238.148,21
4/5/2018	885	Pago del arriendo del mes de Abril de las oficinas de EMAPAS GEP, ref. memo #108.		2.838,85	239.321,25		3.217,71Σ	234.930,50
4/5/2018	886	Vanegas León Hernán Lautaro - por pago de combustible que		378,86	238.942,39			234.930,50



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
17/42

		fueron utilizados en los vehículos de EMAPAS GEP, ref. memo #26.						
4/5/2018	894	BCE - transferencia del depósito de 03/05/2018	6.764,37		245.706,76		9855,3Σ	244.785,80
4/5/2018	922	BCE - spi de función judicial	66,34		245.773,10		66,34	244.852,14
7/5/2018	902	BCE - transferencia del depósito de 04/05/2018	7.826,60		253.599,70		7.826,60	252.678,74
7/5/2018	908	Pago de arriendo de garaje de Abril del 2018 de acuerdo al memo #016.		64,33	253.535,37		64,33	252.614,41
7/5/2018	909	GAD Municipal Gualaceo - por el servicio de recolección de basura del predio del sector de Curantag, ref. memo #110		6,00	253.529,37		6	252.608,41



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
18/42

7/5/2018	927	IESS - por pago de los fondos de reserva del Sr. Luis Cajamarca del periodo del abril 2018.		70,41	253.458,96		70,41	252.538,00
7/5/2018	947	BCE - spi de Unidad de Desarrollo Social en Picay y de la Unidad de Desarrollo Social en el centro del GAD Gualaceo.	193,97		253.652,93		193,97	252.731,97
9/5/2018	921	BCE - transferencia del depósito de 07/05/2018	4.581,71		258.234,64	V	4610,86	257.342,83
9/5/2018	937	Piña Portoviejo Mónica Isabel - por reposición de caja chica referencia memo #111		120,58	258.114,06		120,58	257.222,25
9/5/2018	939	Por pago de la compra de sacos de cemento para labores de operación y mantenimiento de la red de agua		174,04	257.940,02		174,04	257.048,21



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
19/42

		potable, memo #51.						
9/5/2018	941	Vázquez Vázquez Fabian Leopoldo - por pago por asistir a sesión del Directorio del día 26 de Marzo 2018.		82,80	257.857,22		82,80	256.965,41
9/5/2018	1225	BCE - por registro de un doble crédito según deposito #54426310 del Bco. Austro de fecha 07/05/2018.	20,50		257.877,72			256.965,41
10/5/2018	948	BCE - transferencia del depósito de 08/05/2018	7.039,89		264.917,61		7.039,89	264.005,30
10/5/2018	957	Pago de las planillas de las diferentes líneas telefónicas que dispone EMAPAS GEP, ref. memo #116		133,75	264.783,86		133,75	263.871,55



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
20/42

10/5/2018	958	Pago de energía eléctrica de Curantag y de la Planta de Tratamiento de Agua Potable, ref. memo #115.		274,56	264.509,30		274,56		263.596,99
11/5/2018	952	BCE - transferencia del depósito de 09/05/2018	6.904,75		271.414,05			6.904,75	270.501,74
11/5/2018	966	Pago de los trabajos de mantenimiento correctivo del vehículo Hidrosuccionador placas AMA1514, según requerimiento#023 y memo #027		6.451,60	264.962,45		6.451,60		264.050,14
11/5/2018	982	BCE - transferencia del depósito de 11/05/2018	3.565,27		268.527,72			3565,27	267.615,41
14/5/2018	963	BCE - transferencia del depósito de 10/05/2018	5.087,61		273.615,33			5.087,61	272.703,02



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
21/42

14/5/2018	974	Pago por publicidad en el seminario el PUEBLO ref. memo #042		1.026,00	272.589,33		1.026,00		271.677,02
14/5/2018	984	Pago del servicio de energía eléctrica y de la basura del local donde funcionan las oficinas de EMPAS GEP, ref. memo #119.		139,51	272.449,82		139,51		271.537,51
15/5/2018	972	BCE - transferencia del depósito de 11/05/2018	6.153,18		278.603,00			6.153,18	277.690,69
16/5/2018	981	BCE - transferencia del depósito de 14/05/2018	4.537,43		283.140,43			4.537,43	282.228,12
17/5/2018	990	BCE - transferencia del depósito de 15/05/2018	5.940,19		289.080,62			5.940,19	288.168,31
17/5/2018	1004	Pago del servicio de aseo del 16 de Abril al 15 de Mayo del 2018, ref. memo #120.		887,47	288.193,15		887,47		287.280,84



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
22/42

17/5/2018	1001	BCE - transferencia del depósito de 16/05/2018	6.190,29		294.383,44			6.198,20Σ	293.479,04
18/5/2018	1014	ARCOSA - por pago como anticipo para el permiso de funcionamiento del ARCOSA, memo #071.		138,96	294.244,48			487,18Σ	292.991,86
18/5/2018	1015	BCO PACIFICO - por pago como anticipo de la pensión alimenticia del mes de Mayo del Sr. Francisco Salinas, ref. memo #123.		334,19	293.910,29				292.991,86
18/5/2018	1016	ETAPA EP - por pago como anticipo de la orden #254108 por análisis físicos, químicos y bacteriológicos, ref. memo #72.		298,37	293.611,92			298,37	292.693,49



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
23/42

18/5/2018	1018	Vintimilla Jara Cesar Augusto - por reembolso por copias certificadas de la escritura antecedente de los predios en MAYLAS, ref. memo #11.	14,03	293.597,89				292.693,49
18/5/2018	1026	SRI - por pago de las declaraciones de IVA y Retenciones en la fuente del mes de abril del 2018 y del pago en más 0,02.	9.390,68	284.207,21		9390,68		283.302,81
18/5/2018	1224	BCE - transferencia del depósito de 07/05/2018	8,65	284.215,86				283.302,81
21/5/2018	1013	BCE - transferencia del depósito de 17/05/2018	4.033,02	288.248,88			4.033,02	287.335,83
21/5/2018	1029	Pago de la planilla #31 del contrato de adquisición de	3.344,17	284.904,71		3.344,17		283.991,66



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
24/42

		bienes #02-2015, ref. memo #076.							
21/5/2018	1043	BCE - transferencia del depósito de 21/05/2018	401,46		285.306,17			401,46	284.393,12
22/5/2018	1024	BCE - transferencia del depósito de 18/05/2018	3.833,17		289.139,34			3.833,17	288.226,29
22/5/2018	1032	Por pago del servicio de Internet para la planta de agua potable y tanques de reserva de Capzha, memo #077.		36,28	289.103,06		468,08Σ		287.758,21
22/5/2018	1033	Por pago de mantenimientos del hidroneumático, de la Planta de Tratamiento de Agua Potable, memo #78.		431,80	288.671,26				287.758,21
23/5/2018	1037	BCE - transferencia del	2.610,55		291.281,81			2.610,55	290.368,76



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
25/42

		depósito de 21/05/2018							
24/5/2018	1044	BCE - transferencia del depósito de 22/05/2018	5.547,57		296.829,38			5.566,11 Σ	295.934,87
25/5/2018	1050	BCE - transferencia del depósito de 23/05/2018	4.154,72		300.984,10			4.136,18 Σ	300.071,05
28/5/2018	1056	BCE - transferencia del depósito de 24/05/2018	5.109,93		306.094,03			5.109,93	305.180,98
29/5/2018	1068	Rol Empleados - Pago de sueldos de los empleados de EMAPAS GEP del mes de Mayo 2018, memo #124.		21.373,14	284.720,89		21.373,14		283.807,84
29/5/2018	1071	Saquicela Tello Ruth - por descuentos realizados a algunos empleados de EMAPAS GEP		640,70	284.080,19		640,70		283.167,14



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
26/42

		para el fondo común y prestamos, ref. Rol Mayo 2018.						
29/5/2018	1223	BCE - transferencia del depósito de 29/05/2018	7,91		284.088,10			283.167,14
30/5/2018	1066	BCE - transferencia del depósito de 28/05/2018	3.165,88		287.253,98		3.165,88	286.333,02
30/5/2018	1079	Rol Trabajadores - por pago de sueldos a los trabajadores de EMAPAS GEP del mes de Mayo 2018.		12.167,85	275.086,13		12.167,85	274.165,17
30/5/2018	1081	Portoviejo Corte María Teresa - por descuento realizado al Sr. Geovanny Piña, ref. rol Mayo.		382,22	274.703,91		1015,13	273.150,04



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
27/42

30/5/2018	1082	Saquicela Tello Ruth - por descuentos a algunos trabajadores de EMAPAS GEP para el fondo común y prestamos, ref. Rol Mayo 2018.		632,91	274.071,00				273.150,04
30/5/2018	1103	BCE - spi de Dirección Distrital de salud y SPL de la ANT.	1.130,49		275.201,49			1130,49	274.280,53
30/5/2018	1226	BCE - por registro de un cur según estado cta. BCE.	9,36		275.210,85	v		9,36	274.289,89
31/5/2018	1077	BCE - transferencia del depósito de 29/05/2018	5.984,15		281.195,00			5.984,15	280.274,04
31/5/2018	1087	Para el pago del servicio de energía eléctrica de las reservas de Capzha y Parculoma, memo #126.		86,58	281.108,42			86,58	280.187,46



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
28/42

31/5/2018	1190	BCEC - cur según estado de cta. BCE.	32,21		281.140,63			32,21	280.219,67
31/5/2018	1222	BCE - registro de las notas de débito del mes de Mayo 2018.		7,55	281.133,08		7,55		280.212,12
SALDO DEL PERIODO			107.731,15 Σ	71.554,97 Σ			71.554,97 Σ	111.729,26 Σ	



Marcas:

- Σ Comprobación aritmética
- ✓ Tomado de libro mayor de la cuenta BCE Empresas Públicas
- ✖ Diferencia encontrada
- ✓ Verificado con el estado de cuenta del mes de Mayo

Conclusión:

En base a la conciliación bancaria de la cuenta del Banco Central del Ecuador Empresas Públicas del mes de Mayo, se pudo identificar que el saldo inicial del libro mayor con respecto al estado de cuenta presenta una diferencia en más de \$ 4919.97 la misma se debe a que en el mes de Abril se ha registrado el valor de \$ 3998.11 valor que consta con fecha de 02/05/2018 en el estado de cuenta que corresponde a transferencia de depósitos de ingresos cta. de recaudación del 26/04/2018; además, en el saldo final del libro mayor con respecto al estado de cuenta se mantiene una diferencia de \$920.96 valor sé que arrastra de los meses anteriores.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 09 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 09 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
29/42

Anexo 63: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Septiembre

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Efectivo y equivalentes de efectivo

Nombre del papel de trabajo: Verificar y reconciliar el mayor general de la cuenta del BCE Empresas Públicas - Septiembre

Según Libro Mayor						Según Estado de Cuenta BCE		
Fecha	Asiento	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
		Saldo inicial			305.959,36	Saldo anterior		305.038,40
3/9/2018	1963	ROL TRABAJADORES - pago de sueldos del mes de agosto 2018, ref. memo #194		11.490,13	294.469,23	11.490,13		293.548,27
3/9/2018	1964	SAQUICELA TELLO - descuento a trabajadores para el préstamo del fondo común y préstamos del mismo.		1.141,56	293.327,67	1.141,56		292.406,71
3/9/2018	1700	ROL EMPLEADOS - por pago de sueldos de agosto 2018, ref. memo #195		21.425,66	271.902,01	21.425,66		270.981,05
3/9/2018	1701	SAQUICELA TELLO - descuento a trabajadores para el		454,00	271.448,01	454,00		270.527,05



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
30/42

		préstamo ref. rol de agosto 2018						
3/9/2018	1705	para pago de energía eléctrica de las reservas de Capzha y Parculoma, ref. memo # 192		81,25	271.366,76	81,25		270.445,80
3/9/2018	1753	BCE - transferencia del depósito del 30/8/2018 del austro al central.	1.814,23		273.180,99		1.814,23	272.260,03
3/9/2018	1821	IESS - por pago de préstamos hipotecarios del mes de agosto 2018.		1.315,11	271.865,88	1.315,11		270.944,92
3/9/2018	1827	IESS - por pago de los aportes al IESS de planillas normales y ajustes de agosto 2018.		7.382,84	264.483,04	7.382,84		263.562,08
3/9/2018	2008	BCE - registro de un curso según estado de cuenta del BCE de septiembre.		12,39	264.495,43		12,39	263.574,47
3/9/2018	2137	EMAPAS G EP - registro del aporte municipal convenio de cooperación interinstitucional		8.000,00	272.495,43		8.000,00	271.574,47



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
31/42

4/9/2018	1759	BCE - transferencia del depósito del 30/8/2018 del austro al central.	4.439,40		276.934,83		4.439,40	276.013,87
4/9/2018	2143	CGE - registro del aporte del cinco por mil, ref. BCE del septiembre 2018.		289,58	276.645,25	289,58		275.724,29
5/9/2018	1765	BCE - transferencia del depósito del 3/9/2018 del austro al central.	3.688,58		280.333,83		3.709,23Σ	279.433,52
5/9/2018	1790	BCE - spi de la unidad de desarrollo social, ref. cuadro de fecha 5/9/2018	102,78		280.436,61	v	102,78	279.536,30
5/9/2018	1823	IESS - por pago de fondos de reserva del mes agosto		42,57	280.394,04	42,57		279.493,73
5/9/2018	2077	BCE - transferencia de los intereses generados en agosto, ref. estado de cuenta del Banco del Austro.	0,33		280.394,37			279.493,73
6/9/2018	1773	BCE - transferencia del depósito del 4/9/2018 de austro al central.	7.095,48		287.489,85		7.103,39Σ	286.597,12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
32/42

6/9/2018	1782	Pago de arriendo de las oficinas del mes agosto, ref. memo #199		2.838,85	284.651,00	4.060,46Σ		282.536,66
6/9/2018	1783	pago por servicio de aseo del 5 de julio al 15 de agosto, ref. memo # 198		887,47	283.763,53			282.536,66
6/9/2018	1784	BANCO DEL PACÍFICO - por pago de pensión alimenticia de septiembre, ref. memo #200		334,14	283.429,39			282.536,66
6/9/2018	1806	BCE - por spi de Función Judicial, ref. cuadro de fecha 6/9/2018.	77,43		283.506,82		77,43	282.614,09
7/9/2018	1777	BCE - transferencia del depósito del 5/9/2018 del austro al central.	5.249,76		288.756,58		5.241,85Σ	287.855,94
7/9/2018	1797	pago de la compra de cemento para operación de la red de agua potable, ref. memo # 96		158,23	288.598,35	2.291,05Σ		285.564,89
7/9/2018	1798	pago de transporte de personal, materiales y		1.048,91	287.549,44			285.564,89



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
33/42

		herramientas para op. y mant., ref. memo # 94.					
7/9/2018	1799	por pago servicio de mantenimiento preventivo para las bombas urbanización Los Pinos, ref. memo # 95		640,08	286.909,36		285.564,89
7/9/2018	1800	VANEGAS LEÓN - por pago de combustible durante agosto, ref. memo # 057		443,83	286.465,53		285.564,89
7/9/2018	1801	por el pago de energía eléctrica de Curantag, ref. memo # 202		297,55	286.167,98	297,55	285.267,34
7/9/2018	1824	IESS - por pago de extensión de salud de agosto de Sr. Santiago Marín.		23,39	286.144,59	23,39	285.243,95
7/9/2018	1825	IESS - por registro de planilla de ajuste de fondo de reserva de agosto del Sr. Jazmani Vera.		1,42	286.143,17	1,42	285.242,53
8/9/2018	1822	IESS - por pago de préstamos		664,24	285.478,93	664,24	284.578,29



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
34/42

		quiografarios de empleados de agosto del 2018.						
10/9/2018	1791	BCE - transferencia por depósito del 6/9/2018 del austro al central.	4.956,86		290.435,79		4.936,54	289.514,83
10/9/2018	1831	RUBIO MOLINA JAIME JOSÉ - por el pago de dieta por asistir a sesión del Directorio de ref. 14/8/2018, memo # 031.		82,80	290.352,99		2.160,80	287.354,03
10/9/2018	1832	VAZQUEZ VAZQUEZ - por pago de dieta por asistir a sesión del Directorio de ref. 14/8/2018, memo # 029.		82,80	290.270,19	v		287.354,03
10/9/2018	1833	ARIAS RODAS - por el pago de dieta por asistir a sesión del Directorio, ref. memo #30		745,20	289.524,99			287.354,03
10/9/2018	1834	ARIZAGA BALBUCA FREDI - autorizado por		1.250,00	288.274,99			287.354,03



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
35/42

		gerencia anticipo de remuneraciones.						
10/9/2018	1851	BCE - spi de fiscalía del Azuay	9,53		288.284,52		9,53	287.363,56
10/9/2018	1852	BCE - spi de dirección distrital de educación.	1.488,02		289.772,54		1.488,02	288.851,58
11/9/2018	1087	BCE - transferencia del depósito del 7/9/2018 del austro al central.	3.858,56		293.631,10		4.205,18	293.056,76
11/9/2018	1810	BCE - transferencia del depósito del 7/9/2018 del austro al central.	346,62		293.977,72			293.056,76
12/9/2018	1840	BCE - transferencia del depósito del 10/9/2018 del austro al central.	6.558,57		300.536,29	v	6.558,57	299.615,33
12/9/2018	1845	por pago de mantenimientos completos, formulario de requerimiento # 009 y ref. memo # 0146.		965,20	299.571,09		965,20	298.650,13
12/9/2018	1846	pago como anticipo la orden #258651, ref. memo #0146		298,37	299.272,72		298,37	298.351,76



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
36/42

12/9/2018	1855	CAJAMARCA QUITO - devolución de lo que se retuvo rol de julio, ref. memo # 203.		77,23	299.195,49	77,23		298.274,53
13/9/2018	1844	BCE - transferencia del depósito de la devolución del anticipo de remuneración del austro al central.	357,20		299.552,69		10.122,47Σ	308.397,00
13/9/2018	1850	BCE - transferencia del depósito del 11/9/2018 del austro al central.	9.765,27		309.317,96			308.397,00
13/9/2018	1858	PIÑA PORTOVIEJO - por anticipo de remuneración, ref. memo # 305, 306, 207, 208.		1.300,00	308.017,96	1.300,00		307.097,00
13/9/2018	1860	pago de arriendo de garaje de agosto 2018, ref. memo # 033.		64,33	307.953,63	64,33		307.032,67
13/9/2018	1882	BCE - spi de ANT ref. cuadro de fecha 13/9/2018.		13,31	307.966,94		13,31	307.045,98
14/9/2018	1857	BCE -transferencia del depósito del	7.749,41		315.716,35		7.749,41	314.795,39



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
37/42

		12/9/2018 del austro al central.						
14/9/2018	1871	TORRES ESPINOZA - por pago de subrogación, ref. memo #208.		322,94	315.393,41	322,94		314.472,45
14/9/2018	1872	pago de líneas telefónicas, ref. memo # 210.		131,22	315.262,19	372,48Σ		314.099,97
14/9/2018	1873	pago del energía eléctrica y basura de las oficinas, ref. memo # 211		158,80	315.103,39			314.099,97
14/9/2018	1875	pago de la citación por la prensa dentro del proceso coactivo, ref. memo # 031.		82,46	315.020,93			314.099,97
14/9/2018	1876	GAD GUALACEO - por el pago de recolección de basura, ref. memo # 212.		3,00	315.017,93		3,00	314.096,97
14/9/2018	2139	EMAPAS G EP - registro del aporte municipal convenio de cooperación interinstitucional	149.009,31		464.027,24		149.009,31	463.106,28



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
38/42

14/9/2018	2144	IESS - por pago de planillas de ajuste de TORRES ESPINOZA periodo agosto 2018.		53,46	463.973,78	53,46	463.052,82
17/9/2018	1867	BCE - transferencia del depósito del 13/9/2018 del austro al central.	6.777,08		470.750,86	6.777,08	469.829,90
18/9/2018	1883	BCE - transferencia del depósito del 14/9/2018 del austro al central.	5.151,83		475.902,69	5.151,83	474.981,73
18/9/2018	1890	ARBOLEDA TORRES - por anticipo del 50% de ropa de trabajo, ref. memo # 155.		1.093,00	474.809,69	1.980,47Σ	473.001,26
18/9/2018	1894	pago del servicio de aseo, ref. memo # 215.		887,47	473.922,22		473.001,26
18/9/2018	1909	BCE - spi de comando provincial del Azuay ref. cuadro de fecha 18/9/2018.	319,62		474.241,84	319,62	473.320,88
18/9/2018	2141	EMAPAS G EP - registro del saldo pendiente del aporte municipal convenio	60,00		474.301,84	60,00	473.380,88



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
39/42

		de cooperación interinstitucional.						
19/9/2018	1887	BCE - transferencia del depósito del 17/9/2018 del austro al central.	7.619,50		481.921,34		7.619,50	481.000,38
20/9/2018	1921	SRI - pago de declaraciones de IVA y retenciones en la fuente de agosto 2018.		24.258,10	457.663,24	24.258,10		456.742,28
21/9/2018	1898	BCE - transferencia del depósito del 18/9/2018 del austro al central.	4.139,84		461.803,08		4.139,84	460.882,12
21/9/2018	1910	BCE - transferencia del depósito del 19/9/2018 del austro al central.	4.823,75		466.626,83	v	5.055,54 Σ	465.937,66
21/9/2018	1912	BCE - transferencia del depósito del 19/9/2018 del austro al central.	231,79		466.858,62			465.937,66
21/9/2018	1922	VERA TORRES - por anticipo de remuneración, ref. memo # 217,218, 319, 322.		1.022,00	465.836,62	1.022,00		464.915,66
24/9/2018	1918	BCE - transferencia del depósito del	3.472,35		469.308,97		3.472,35	468.388,01



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
40/42

		20/9/2018 del austro al central.						
25/9/2018	1930	BCE - transferencia del depósito del 21/9/2018 del austro al central.	3.536,59		472.845,56		3.999,35Σ	472.387,36
26/9/2018	1934	BCE - transferencia del depósito del 24/9/2018 del austro al central.	4.092,86		476.938,42		4.119,00Σ	476.506,36
26/9/2018	1942	Pago de energía eléctrica de las reservas de Capzha, ref. memo # 221.		72,46	476.865,96	72,46		476.433,90
27/9/2018	1919	BCE - transferencia de los cheques depositados el 19/9/2018 del austro al central.	462,76		477.328,72			476.433,90
27/9/2018	1940	BCE - transferencia del depósito del 25/9/2018 de la Cooperativa Jardín Azuayo al central.	4.368,10		481.696,82		4.510,83Σ	480.944,73
27/9/2018	1952	ROL EMPLEADOS - por pago de sueldos de septiembre 2018, ref. memo # 222		21.634,33	460.062,49	21.634,33		459.310,40



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
41/42

27/9/2018	1953	SAQUICELA TELLO - por descuentos a empleados para el fondo común y préstamos del mismo, ref. rol de septiembre.		453,00	459.609,49	453,00	458.857,40
28/9/2018	1948	BCE - transferencia del depósito del 26/9/2018 de la Cooperativa Jardín Azuayo al central.	4.731,65		464.341,14	4.633,12	463.490,52
28/9/2018	1959	pago de la luz de las reservas de Parculoma, ref. memo # 224.		1,67	464.339,47	1,67	463.488,85
28/9/2018	1963	BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 de la Cooperativa Jardín Azuayo al central.	4.280,27		468.619,74		463.488,85
28/9/2018	1971	BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 del austro al central.	118,34		468.738,08		463.488,85
28/9/2018	2080	BCE - transferencia del depósito del 26/9/2018 de la Cooperativa Jardín Azuayo al central.	70,34		468.808,42		463.488,85



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5
42/42

30/9/2018	2086	BCE - registro de las notas de débito según estado de cuenta del BCE de septiembre.		8,70	468.799,72 ¥	8,70		463.480,15 ¥
SALDO DEL PERIODO			268.849,71 Σ	106.009,35 Σ		106.009,35 Σ	264.451,10 Σ	



Marcas:

- Σ Comprobación aritmética
- ✓ Tomado de libro mayor de la cuenta BCE Empresas Públicas
- ¥ Diferencia encontrada
- ✓ Verificado con el estado de cuenta del mes de Septiembre

Conclusión:

En base a la conciliación bancaria de la cuenta del Banco Central del Ecuador Empresas Públicas del mes de Septiembre, se pudo identificar que el saldo final del libro mayor con respecto al estado de cuenta presenta una diferencia en más de \$ 5.319,57 la misma se debe a que el libro mayor se encuentran registradas 2 transacciones que no constan en el estado de cuenta, estas corresponden a BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 de la Cooperativa Jardín Azuayo al central por \$ 4.280,27 y BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 del austro al central por \$ 118.34; además, en el saldo final del libro mayor con respecto al estado de cuenta se mantiene una diferencia de \$920.96 valor sé que arrastra de los meses anteriores.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 10 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 10 de diciembre del 2020



Anexo 64: Comprobar que Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios cuente con documentación de respaldo.

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Cobrar

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que el libro mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios cuente con documentación de respaldo de los meses de Febrero, Agosto y Noviembre.

Según reporte de Ventas			Según Mayor Contable					Diferencia	
Fecha	N° facturas emitidas	Valor	Fecha	Asiento	N° Comp	Detalle	Debe		Haber
Del 01/02/2018 al 27/02/2018	4448	91.979,40Σ	27/2/2018	411	CD-275	FACTURACION. - Emisión de comprobantes de venta correspondientes al Periodo 27-02-2018	97.441,08Σ	-	- 5.461,68¥
Del 01/08/2018 al 27/08/2018	5244	100.424,15Σ	27/8/2020	1740	CD-1230	FACTURACION. - Emisión de comprobantes de venta correspondientes al Periodo 27-08-2018	102.303,14Σ	-	- 1.878,99¥



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ6
2/2

Del 01/11/2018 al 27/11/2018	5160 ^V	108.512,04 Σ	27/11/2020	2575	CD-1813	FACTURACION. - Emisión de comprobantes de venta correspondientes al Periodo 27-11-2018	^V 108.981,66 Σ	-	-469,62 [¥]
---------------------------------------	-------------------	------------------------	------------	------	---------	---	-------------------------------------	---	----------------------

Marcas:

Σ Comprobación aritmética

^V Tomado de reporte de ventas y libro mayor de los meses de Febrero, Agosto y Noviembre

[¥] Diferencia encontrada

Conclusión:

Mediante la revisión del reporte de Ventas y el libro mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios de los meses de Febrero, Agosto, y Noviembre se pudo determinar que presentan las siguientes diferencias: \$5461.68, \$1878.99 y \$469.62 respectivamente; esto se debe a que en los reportes de ventas emitidos de los meses mencionados anteriormente no están considerados los valores que se han emitido por notas de crédito, por lo que las diferencias presentadas en los 3 meses corresponden a las notas de crédito que ha realizado la entidad.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ7
1/6

Anexo 65: Comprobar el mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios sea el presentado en el ESF.

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Componente: Cuentas por Cobrar

Periodo: 2018

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que el libro mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios refleje el saldo presentado en el ESF

Según Mayor General						
Fecha	Asiento	Comprobante	Detalle	Debe	Haber	Saldo
			Saldo inicial		-	-
8/1/2018	34	CD-20	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 08-01-2018	-128,48		-128,48
31/1/2018	199	CD-129	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 31-01-2018	115.204,63		115.076,15
31/1/2018	201	CD-131	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 31-01-2018		18.157,57	96.918,58
28/2/2018	412	CD-276	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 28-02-2018	-7,91	-	96.910,67
28/2/2018	427	CD-290	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta	116.744,28		213.654,95



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ7
2/6

			correspondientes al Período 28-02-2018			
28/2/2018	428	CD-291	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 28-02-2018		68.413,45	145.241,50
14/3/2018	543	CD-373	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 14-03-2018	-1.411,05	-	143.830,45
29/3/2018	658	CD-453	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 29-03-2018	99.311,71		243.142,16
29/3/2018	659	CD-454	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 29-03-2018		92.314,03	150.828,13
26/4/2018	864	CD-601	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 26-04-2018	-22.227,55	-	128.600,58
27/4/2018	871	CD-606	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 27-04-2018	161.769,30		290.369,88
27/4/2018	872	CD-607	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 27-04-2018		92.171,44	198.198,44
21/5/2018	1057	CD-742	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito	-977,40	-	197.221,04



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ7
3/6

			correspondientes al Período 21-05-2018			
31/5/2018	1105	CD-776	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 31-05-2018	94.635,21	-	291.856,25
31/5/2018	1107	CD-778	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 31-05-2018	-	109.156,27	182.699,98
19/6/2018	1238	CD-873	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 19-06-2018	-704,99	-	181.994,99
29/6/2018	1310	CD-926	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 29-06-2018	109.109,72	-	291.104,71
29/6/2018	1311	CD-927	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 29-06-2018	-	78.820,93	212.283,78
20/7/2018	1458	CD-1034	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 20-07-2018	-180,09	-	212.103,69
31/7/2018	1530	CD-1082	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 31-07-2018	107.545,17	-	319.648,86



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ7
4/6

31/7/2018	1531	CD1083	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 31-07-2018	-	102.559,75	217.089,11
27/8/2018	1739	CD-1229	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 07-08-2018	-788,59	-	216.300,52
31/8/2018	1760	CD1244	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 31-08-2018	111.949,33	-	328.249,85
31/8/2018	1761	CD-1245	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 31-08-2018	-	95.713,96	232.535,89
26/9/2018	1945	CD-1376	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 26-09-2018	-937,54	-	Σ 231.598,35
27/9/2018	1966	CD-1391	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 29-09-2018	101.456,38	-	333.054,73
30/9/2018	1987	CD-1405	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 29-09-2018	-	101.219,61	231.835,12
31/10/2018	2308	CD-1627	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 31-10-2018	-1.737,86	-	230.097,26



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31/10/2018	2309	CD-1628	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 31-10-2018	126.104,33	-	356.201,59
31/10/2018	2310	CD-1629	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 31-10-2018	-	123.723,50	233.198,09
26/11/2018	2533	CD-1784	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 30-11-2018	-2.448,26	-	230.749,83
30/11/2018	2591	CD-1824	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 30-11-2018	124.267,09	-	355.016,92
30/11/2018	2592	CD-1825	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 30-11-2018	-	99.110,83	255.906,09
21/12/2018	2851	CD-1995	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 21-12-2018	-1.722,49	-	254.183,60
29/12/2018	2894	CD-2024	FACTURACIÓN. - Emisión de comprobantes de Venta correspondientes al Período 29-12-2018	115.258,38	-	369.441,98
31/12/2018	2921	CD-2049	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 31-12-2018	-	104.657,12	264.784,86



Según Estado de Situación Financiera			
Código	Nombre	Debe	Haber
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios V	264.784,86✓	-

Marcas:

∑ Comprobación aritmética

V Tomado de libro mayor Cuentas por cobrar Venta de Bienes y Servicios

✓ Verificado con el Estado de Situación Financiera del año 2018

Conclusión:

Luego de analizar los valores presentados en el libro mayor de Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios, se determinó que los saldos son iguales a los presentados en el Estado de Situación Financiera en el año 2018.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 14 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 14 de diciembre del 2020



Anexo 66: Comprobar que se haya realizado el asiento de cierre de Cuentas por Cobrar de acuerdo a la Normativa.

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Cobrar

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que se haya realizado el asiento de cierre de Cuentas por Cobrar de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental

Asiento de Cierre de Cuentas por Cobrar			
Fecha	31/12/2018		
Asiento	2921 V		
Código	Descripción	Debe	Haber
124.97.07.001	Anticipo por devengar de EA de Gads y Empresas Públicas	20,50	
124.97.08.001	De anticipos por devengar de EA de Gads y Empresas Públicas	9.712,50	
124.98.01.001	Cuentas por cobrar años anteriores Agua Potable	153.712,21	
124.98.01.002	Cuentas por cobrar años anteriores Alcantarillado	58.722,03	
124.98.01.003	Cuentas por cobrar años anteriores Agua Potable	29.356,48	
124.98.01.004	Cuentas por cobrar años anteriores Alcantarillado	18.823,31	
124.98.01.005	Cuentas por cobrar años anteriores ^o contribuciones alcantarillado	27.899,30	
124.98.01.007	Cuentas por cobrar años anteriores ^o contribuciones	572,53	
124.98.01.009	Recargo por mora años anteriores	6.828,59	

-√



124.98.01.010	Instalación reubicación de medidores mano de obra	4.170,83	
124.98.01.013	Cuentas por cobrar de años anteriores otros	2.447,80	
112.03.01.001	Anticipos a contratistas de Obras de Infraestructura		9.712,50
112.05.01.001	Anticipos a proveedores de Bienes y Servicios		20,50
113.13.04.009	Obras de alcantarillado y canalización		27.899,30
113.13.04.011	Construcción y ampliación de obras y sistemas de Agua Potable		572,53
113.14.03.101	Agua Potable		153.712,21
113.14.03.102	Reconexión y reconexión de Agua Potable		29.356,48
113.14.03.104	Instalación de medidores		4.170,83
113.14.03.301	Alcantarillado		58.722,03
113.14.03.302	Alcantarillado (conexión y reconexión)		18.823,31
113.17.03.001	Tributaria		6.828,59
113.19.04.992	Ingresos no especificados		1.971,89
113.19.04.993	Análisis de la Planta de Agua		475,91
SUMAN		312.266,08 Σ	312.266,08 Σ

Marcas:

Σ Comprobación aritmética

∇ Tomado del libro diario 2018

\checkmark Verificado con los mayores auxiliares de Cuentas por Cobrar



Conclusión:

Al cierre del periodo 2018, si se han realizado los asientos de cierre de Cuentas por Cobrar grupo 113 de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, dentro de este grupo se encuentran Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones (113.13), Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios (113.14), Cuentas por Cobrar Renta de Inversiones y Multas (113.17) y Cuentas por Cobrar otros ingresos (113.19).

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 15 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 15 de diciembre del 2020



Anexo 67: Verificar que existan constataciones físicas

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Verificar que haya documentación de las constataciones físicas

Fecha	Bodegas	Firma de constancia	Documentos de respaldo
08/08/2018	Benigno Vázquez y Dávila chica	Bodeguera	Memo. EMAPAS-GEP-APA-2018-0086-M
	Planta de tratamiento de agua potable Sector Curantag	Delegado de inventario 1	
	Tanques de reserva de Parculoma	Delegado de inventario 2	Anexo 1 al Anexo 4
	Tanques de reserva de Capzha		

Código	Descripción	Saldo		Diferencia
		Contabilidad	Bodega	
1.3.2.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	11754.65	11754.21	-0.44
1.3.2.08.03	Combustibles y lubricantes	30.63	30.67	0.04
1.3.2.08.04	Materiales de oficina	7129.56	7128.60	-0.96
1.3.2.08.05	Materiales de aseo	3907.68	3907.54	-0.14
1.3.2.08.06	Herramientas	177.78	177.62	-0.16
1.3.2.08.07	Materiales de impresión, reproducción y publicación	2915.32	2915.43	0.11
1.3.2.08.11	Materiales de construcción, eléctrico y plomería	171194.31	171195.62	1.31
1.3.2.08.13	Repuestos y accesorios	27443.06	27431.52	-11.54
TOTAL		224552.99 Σ	224541.21 Σ	-11.78 Σ



Marcas

- S** Documentación de sustento
- V** Tomado del informe de constatación físicas y sus anexos
- ✓ Verificado la diferencia de saldos
- Σ** Comprobación aritmética

Conclusión:

En el periodo 2018, la entidad ha realizado una constatación física de existencias misma que está respaldado en el informe del 08 de agosto del 2018, este informe cuenta con las respectivas firmas y con los anexos de constatación física, existencias de sobrantes, existencias para la baja y falta de existencias.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 16 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 16 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ10
1/3

Anexo 68: Verificar que se hayan establecido saldos máximos y mínimos de las existencias

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Verificar que se hayan establecido saldos máximos y mínimos de las existencias

Artículo	<i>Carpetas colgantes verdes</i>					Máx.:	V				
Código	0019					Mín.:	V				
Método	Promedio ponderado										
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total
01/01/2018	CI	000000							475	0.2826	134.24
31/01/2018	EC	006297				50	0.2826	14.13	425	0.2826	120.11
28/09/2018	EC	006733				25	0.2826	7.07	400	0.2826	113.04
16/10/2018	IC	001870	25	0.2828	7.07		0.2826	-	425	0.2826	120.11

}

Artículo	<i>Aceite 15W40</i>					Máx.:	V				
Código	0888					Mín.:	V				
Método	Promedio ponderado										
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total
05/04/2018	CI	000000							16	21.00	336.00
06/04/2018	EC	006415				4	21.00	84.00	12	21.00	252.00

}



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ10
2/3

06/04/2018	EC	006416				8	21.00	168.00	4	21.00	84.00
06/04/2018	EC	006417				4	21.00	84.00	0	0.00	-
19/07/2018	IC	001862	20	21.00	420			-	20	21.00	420.00
31/07/2018	EC	006607				4	21.00	84.00	16	21.00	336.00
31/07/2018	EC	006608				8	21.00	168.00	8	21.00	168.00
31/07/2018	EC	006609				8	21.00	168.00	0	0.00	-
17/10/2018	IC	001873	24	21.00	504			-	24	21.00	504.00
17/10/2018	EC	006760				8	21.00	168.00	16	21.00	336.00
17/10/2018	EC	006761				16	21.00	336.00	0	0.00	-
14/12/2018	IC	001899	12	21.00	252		0.00	-	12	21.00	252.00
20/12/2018	EC	006902				8	21.00	168.00	4	21.00	84.00
20/12/2018	EC	006903				4	21.00	84.00	0	0.00	-

S

Artículo	<i>Abrazadera de 1/2 acero inoxidable</i>					Máx.:	V				
Código	1129					Mín.:	V				
Método	Promedio ponderado										
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total
01/01/2018	CI	000000							17	0.97	16.47
08/01/2018	EC	006256				4	0.97	3.88	13	0.97	12.60
10/04/2018	IC	001846	48	1.5120	72.58			-	61	1.40	85.17
23/04/2018	EC	006443				2	1.40	2.79	59	1.40	82.38
13/06/2018	EC	006543				2	1.40	2.79	57	1.40	79.59
19/07/2018	EC	006591				2	1.40	2.79	55	1.40	76.80
07/08/2018	EC	006630				6	1.40	8.38	49	1.40	68.42

S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ10
3/3

24/09/2018	EC	006719				3	1.40	4.19	46	0.00	64.23
16/10/2018	IC	001871	2	1.3950	2.79			-	48	1.40	67.02

S

Marcas:

- ? Recálculo de los saldos
- V Tomado de los Kardex de existencias

Conclusión:

Durante el periodo 2018 no se han establecido valores máximos o mínimos para la adquisición de existencias, puesto que en los Kardex la entidad realiza las adquisiciones en función de la necesidad que se vaya presentando; como es en el caso del artículo Aceite 15W40 el cual se compra cuando este ya no se disponga en bodega y la adquisición no es en la misma cantidad que la de compras anteriores.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 17 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 17 de diciembre del 2020

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 69: Verificar que la entidad haya contratado seguro para las existencias

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Verificar que la entidad haya contratado seguro para las existencias.

El día 17 de diciembre de 2020 mediante una visita a la Bodeguera de EMAPAS-G-EP, se pidió información acerca de los seguros que se hayan contratado para las existencias en la entidad y nos supieron manifestar lo siguiente:

En EMAPAS-G-EP en el año 2018 no se ha contratado póliza de seguros para la cobertura de existencias, únicamente adquirieron pólizas de seguros para los bienes de larga duración. Las pólizas de seguros para existencias se empezaron a contratar desde el año 2019. **C**

Marcas:

C Confirmado con la bodeguera de la entidad.

Conclusión:

La entidad en el periodo 2018, no ha contratado pólizas de seguros para las existencias sino únicamente para los bienes de larga duración, las pólizas para existencias han comenzado a contratar desde el año 2019.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 18 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 18 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
1/15

Anexo 70: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Materiales de Construcción

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Mat. de Construcción

Artículo		<i>Neplo H, G de 1/2 corrido</i>									
Código		0128									
Método		Promedio ponderado									
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Cant.	V.Unit	Total	Q	V.Unit	Total	Q	V.Unit	Total
01/01/2018	CI	000000							192	0.5050	96.96
02/01/2018	EC	006246				2	0.5050	1.01	190	0.5050	95.95
03/01/2018	EC	006248				1	0.5050	0.51	189	0.5050	95.45
05/01/2018	EC	006251				1	0.5050	0.51	188	0.5050	94.94
10/01/2018	EC	006261				2	0.5050	1.01	186	0.5050	93.93
15/01/2018	EC	006268				2	0.5050	1.01	184	0.5050	92.92
17/01/2018	EC	006270				4	0.5050	2.02	180	0.5050	90.90
17/01/2018	EC	006271				2	0.5050	1.01	178	0.5050	89.89
18/01/2018	EC	006272				1	0.5050	0.51	177	0.5050	89.39
19/01/2018	EC	006275				1	0.5050	0.51	176	0.5050	88.88
22/01/2018	EC	006277				2	0.5050	1.01	174	0.5050	87.87
25/01/2018	EC	006280				4	0.5050	2.02	170	0.5050	85.85
25/01/2018	EC	006281				2	0.5050	1.01	168	0.5050	84.84
28/01/2018	EC	006287				1	0.5050	0.51	167	0.5050	84.34

?
↓
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
2/15

30/01/2018	EC	006291				2	0.5050	1.01	165	0.5050	83.33
31/01/2018	EC	006293				3	0.5050	1.52	162	0.5050	81.81
01/02/2018	EC	006314				2	0.5050	1.01	160	0.5050	80.80
06/02/2018	EC	006319				1	0.5050	0.51	159	0.5050	80.30
07/02/2018	EC	006323				3	0.5050	1.52	156	0.5050	78.78
15/02/2018	EC	006324				3	0.5050	1.52	153	0.5050	77.27
16/02/2018	EC	006325				2	0.5050	1.01	151	0.5050	76.26
19/02/2018	EC	006326				2	0.5050	1.01	149	0.5050	75.25
21/02/2018	EC	006330				1	0.5050	0.51	148	0.5050	74.74
21/02/2018	EC	006331				4	0.5050	2.02	144	0.5050	72.72
26/02/2018	EC	006334				2	0.5050	1.01	142	0.5050	71.71
01/03/2018	EC	006350				2	0.5050	1.01	140	0.5050	70.70
15/03/2018	EC	006365				1	0.5050	0.51	139	0.5050	70.20
22/03/2018	EC	006383				2	0.5050	1.01	137	0.5050	69.19
26/03/2018	EC	006384				2	0.5050	1.01	135	0.5050	68.18
26/03/2018	EC	006386				1	0.5050	0.51	134	0.5050	67.67
26/03/2018	EC	006387				4	0.5050	2.02	130	0.5050	65.65
26/03/2018	EC	006388				2	0.5050	1.01	128	0.5050	64.64
27/03/2018	EC	006390				3	0.5050	1.52	125	0.5050	63.13
29/03/2018	EC	006394				3	0.5050	1.52	122	0.5050	61.61
05/04/2018	EC	006407				5	0.5050	2.53	117	0.5050	59.09
05/04/2018	EC	006410				1	0.5050	0.51	116	0.5050	58.58
05/04/2018	EC	006412				2	0.5050	1.01	114	0.5050	57.57
06/04/2018	EC	006413				4	0.5050	2.02	110	0.5050	55.55
09/04/2018	EC	006418				2	0.5050	1.01	108	0.5050	54.54
10/04/2018	IC	001844	880	0.6160	542.08				988	0.6039	596.62
10/04/2018	EC	006422				4	0.6039	2.42	984	0.6039	594.20

?
√
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
3/15

11/04/2018	EC	006424				2	0.6039	1.21	982	0.6039	593.00
12/04/2018	EC	006425				4	0.6039	2.42	978	0.6039	590.58
13/04/2018	EC	006431				1	0.6039	0.60	977	0.6039	589.98
23/04/2018	EC	006443				2	0.6039	1.21	975	0.6039	588.77
24/04/2018	EC	006447				10	0.6039	6.04	965	0.6039	582.73
25/04/2018	EC	006454				2	0.6039	1.21	963	0.6039	581.52
02/05/2018	EC	006476				3	0.6039	1.81	960	0.6039	579.71
03/05/2018	EC	006480				1	0.6039	0.60	959	0.6039	579.11
09/05/2018	EC	006487				2	0.6039	1.21	957	0.6039	577.90
10/05/2018	EC	006488				2	0.6039	1.21	955	0.6039	576.69
11/05/2018	EC	006489				2	0.6039	1.21	953	0.6039	575.48
14/05/2018	EC	006490				2	0.6039	1.21	951	0.6039	574.28
15/05/2018	EC	006493				2	0.6039	1.21	949	0.6039	573.07
17/05/2018	EC	006495				2	0.6039	1.21	947	0.6039	571.86
21/05/2018	EC	006498				2	0.6039	1.21	945	0.6039	570.65
23/05/2018	EC	006500				1	0.6039	0.60	944	0.6039	570.05
23/05/2018	EC	006503				2	0.6039	1.21	942	0.6039	568.84
28/05/2018	EC	006510				2	0.6039	1.21	940	0.6039	567.63
01/06/2018	EC	006529				2	0.6039	1.21	938	0.6039	566.43
07/06/2018	EC	006536				3	0.6039	1.81	935	0.6039	564.62
07/06/2018	EC	006537				2	0.6039	1.21	933	0.6039	563.41
08/06/2018	EC	006538				2	0.6039	1.21	931	0.6039	562.20
27/06/2018	EC	006549				1	0.6039	0.60	930	0.6039	561.60
27/06/2018	EC	006550				3	0.6039	1.81	927	0.6039	559.78
02/07/2018	EC	006570				2	0.6039	1.21	925	0.6039	558.58
02/07/2018	EC	006571				2	0.6039	1.21	923	0.6039	557.37
03/07/2018	EC	006572				1	0.6039	0.60	922	0.6039	556.76

?
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
4/15

05/07/2018	EC	006573				1	0.6039	0.60	921	0.6039	556.16
06/07/2018	EC	006575				2	0.6039	1.21	919	0.6039	554.95
09/07/2018	EC	006577				2	0.6039	1.21	917	0.6039	553.75
10/07/2018	EC	006579				2	0.6039	1.21	915	0.6039	552.54
11/07/2018	EC	006583				2	0.6039	1.21	913	0.6039	551.33
13/07/2018	EC	006586				2	0.6039	1.21	911	0.6039	550.12
16/07/2018	EC	006588				3	0.6039	1.81	908	0.6039	548.31
17/07/2018	EC	006589				1	0.6039	0.60	907	0.6039	547.71
19/07/2018	EC	006591				2	0.6039	1.21	905	0.6039	546.50
20/07/2018	EC	006592				2	0.6039	1.21	903	0.6039	545.29
20/07/2018	EC	006593				2	0.6039	1.21	901	0.6039	544.08
24/07/2018	EC	006598				1	0.6039	0.60	900	0.6039	543.48
25/07/2018	EC	006599				4	0.6039	2.42	896	0.6039	541.06
27/07/2018	EC	006602				2	0.6039	1.21	894	0.6039	539.86
31/07/2018	EC	006610				3	0.6039	1.81	891	0.6039	538.04
03/08/2018	EC	006626				1	0.6039	0.60	890	0.6039	537.44
06/08/2018	EC	006627				2	0.6039	1.21	888	0.6039	536.23
07/08/2018	EC	006628				2	0.6039	1.21	886	0.6039	535.03
09/08/2018	EC	006663				2	0.6039	1.21	884	0.6039	533.82
09/08/2018	EC	006666				2	0.6039	1.21	882	0.6039	532.61
04/09/2018	EC	006684				2	0.6039	1.21	880	0.6039	531.40
05/09/2018	EC	006687				1	0.6039	0.60	879	0.6039	530.80
06/09/2018	EC	006691				2	0.6039	1.21	877	0.6039	529.59
07/09/2018	EC	006694				1	0.6039	0.60	876	0.6039	528.99
07/09/2018	EC	006695				2	0.6039	1.21	874	0.6039	527.78
10/09/2018	EC	006697				2	0.6039	1.21	872	0.6039	526.57
11/09/2018	EC	006698				20	0.6039	12.08	852	0.6039	514.49

?
√
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
5/15

12/09/2018	EC	006705				1	0.6039	0.60	851	0.6039	513.89
17/09/2018	EC	006714				2	0.6039	1.21	849	0.6039	512.68
20/09/2018	EC	006717				4	0.6039	2.42	845	0.6039	510.27
24/09/2018	EC	006719				1	0.6039	0.60	844	0.6039	509.66
26/09/2018	EC	006723				2	0.6039	1.21	842	0.6039	508.46
28/09/2018	EC	006725				2	0.6039	1.21	840	0.6039	507.25
28/09/2018	EC	006726				2	0.6039	1.21	838	0.6039	506.04
02/10/2018	EC	006737				4	0.6039	2.42	834	0.6039	503.62
03/10/2018	EC	006740				4	0.6039	2.42	830	0.6039	501.21
04/10/2018	EC	006741				1	0.6039	0.60	829	0.6039	500.61
05/10/2018	EC	006742				4	0.6039	2.42	825	0.6039	498.19
05/10/2018	EC	006743				1	0.6039	0.60	824	0.6039	497.59
09/10/2018	EC	006744				1	0.6039	0.60	823	0.6039	496.98
09/10/2018	EC	006745				2	0.6039	1.21	821	0.6039	495.77
10/10/2018	EC	006748				1	0.6039	0.60	820	0.6039	495.17
15/10/2018	EC	006756				4	0.6039	2.42	816	0.6039	492.75
16/10/2018	IC	001871	14	0.60	8.45			-	830	0.6039	501.20
17/10/2018	EC	006759				2	0.6039	1.21	828	0.6039	500.00
22/10/2018	EC	006766				2	0.6039	1.21	826	0.6039	498.79
26/10/2018	EC	006770				2	0.6039	1.21	824	0.6039	497.58
26/10/2018	EC	006771				1	0.6039	0.60	823	0.6039	496.98
26/10/2018	EC	006772				4	0.6039	2.42	819	0.6039	494.56
29/10/2018	EC	006792				4	0.6039	2.42	815	0.6039	492.15
29/10/2018	EC	006793				2	0.6039	1.21	813	0.6039	490.94
30/10/2018	EC	006794				1	0.6039	0.60	812	0.6039	490.34
31/10/2018	EC	005670				2	0.6039	1.21	810	0.6039	489.13
05/11/2018	EC	006802				3	0.6039	1.81	807	0.6039	487.32

?
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
6/15

05/11/2018	EC	006803				2	0.6039	1.21	805	0.6039	486.11
06/11/2018	EC	006813				2	0.6039	1.21	803	0.6039	484.90
09/11/2018	EC	006816				1	0.6039	0.60	802	0.6039	484.30
14/11/2018	EC	006822				2	0.6039	1.21	800	0.6039	483.09
20/11/2018	EC	006843				1	0.6039	0.60	799	0.6039	482.49
21/11/2018	EC	006844				3	0.6039	1.81	796	0.6039	480.67
21/11/2018	EC	006845				2	0.6039	1.21	794	0.6039	479.47
26/11/2018	EC	006849				2	0.6039	1.21	792	0.6039	478.26
27/11/2018	EC	006851				3	0.6039	1.81	789	0.6039	476.45
28/11/2018	EC	006853				2	0.6039	1.21	787	0.6039	475.24
29/11/2018	EC	006854				3	0.6039	1.81	784	0.6039	473.43
30/11/2018	EC	006855				2	0.6039	1.21	782	0.6039	472.22
14/12/2018	EC	006883				2	0.6039	1.21	780	0.6039	471.01
14/12/2018	EC	006885				2	0.6039	1.21	778	0.6039	469.80
14/12/2018	EC	006889				2	0.6039	1.21	776	0.6039	468.60
14/12/2018	EC	006890				2	0.6039	1.21	774	0.6039	467.39
14/12/2018	EC	006891				2	0.6039	1.21	772	0.6039	466.18
17/12/2018	EC	006893				3	0.6039	1.81	769	0.6039	464.37
19/12/2018	EC	006896				1	0.6039	0.60	768	0.6039	463.77
21/12/2018	EC	006905				2	0.6039	1.21	766	0.6039	462.56
26/12/2018	EC	006908				2	0.6039	1.21	764	0.6039	461.35
27/12/2018	EC	006909				2	0.6039	1.21	762	0.6039	460.14

?
∑



Marcas:

- ? Recálculo de Kardex
- √ Verificado con el Kardex de existencias
- Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se ha procedido al recálculo del Kardex bajo el método promedio ponderado del artículo Neplo H.G de ½ corrido código 0128, por lo cual no se ha presentado diferencias puesto que el cálculo es igual al Kardex presentado por la entidad en el periodo 2018.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 21 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
8/15

Anexo 71: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias - Vestuario

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias - Vestuario

Artículo		Prefiltro para mascarilla 3m									
Código		0351									
Método		Promedio ponderado									
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total
01/01/2018	CI	000000							46	1.8582	85.48
19/01/2018	EC	006273				2	1.8582	3.72	44	1.8583	81.76
19/01/2018	EC	006274				2	1.8583	3.72	42	1.8583	78.05
29/01/2018	EC	006288				1	1.8583	1.86	41	1.8583	76.19
19/02/2018	EC	006328				2	1.8583	3.72	39	1.8583	72.47
22/03/2018	IC	001837	26	1.8256	47.47				65	1.8452	119.94
12/04/2018	EC	006426				2	1.8452	3.69	63	1.8452	116.25
12/04/2018	EC	006427				2	1.8452	3.69	61	1.8452	112.56
13/04/2018	EC	006428				2	1.8452	3.69	59	1.8452	108.87
13/04/2018	EC	006429				2	1.8452	3.69	57	1.8452	105.18
19/04/2018	EC	006440				4	1.8452	7.38	53	1.8452	97.80
03/05/2018	EC	006479				2	1.8452	3.69	51	1.8452	94.11
02/07/2018	EC	006569				2	1.8452	3.69	49	1.8452	90.41
05/09/2018	EC	006686				2	1.8452	3.69	47	1.8452	86.72

?
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
9/15

02/10/2018	EC	006738				2	1.8452	3.69	45	1.8452	83.03	} ? √ Σ
11/10/2018	EC	006749				10	1.8452	18.45	35	1.8452	64.58	
06/11/2018	EC	006805				2	1.8452	3.69	33	1.8452	60.89	
13/11/2018	EC	006819				2	1.8452	3.69	31	1.8452	57.20	

Marcas:

- ? Re cálculo de los saldos
- √ Verificado con el Kardex de existencias
- Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se ha procedido al recálculo del Kardex bajo el método promedio ponderado del artículo Prefiltro para mascarilla 3m código 0351, por lo cual no se ha presentado diferencias puesto que el cálculo es igual al Kardex presentado por la entidad en el periodo 2018.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 21 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
10/15

Anexo 72: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Materiales de Aseo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Mat. de Aseo

Artículo		Jabón líquido OZZ galón									
Código		0750									
Método		Promedio ponderado									
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Q	V.U.	Total	Q	V.U.	Total	Q	V.U.	Total
01/01/2018	CI	000000							36	6.2944	226.60
16/01/2018	EC	006269				1	6.2944	6.29	35	6.2944	220.31
28/03/2018	EC	006391				1	6.2944	6.29	34	6.2944	214.01
29/03/2018	EC	006393				1	6.2944	6.29	33	6.2944	207.72
29/03/2018	EC	006404				4	6.2944	25.18	29	6.2944	182.54
07/05/2018	EC	006483				1	6.2944	6.29	28	6.2944	176.24
09/05/2018	EC	006485				1	6.2944	6.29	27	6.2944	169.95
15/06/2018	EC	006545				2	6.2944	12.59	25	6.2944	157.36
29/06/2018	EC	006552				1	6.2944	6.29	24	6.2944	151.07
07/08/2018	EC	006628				1	6.2944	6.29	23	6.2944	144.77
05/09/2018	EC	006688				1	6.2944	6.29	22	6.2944	138.48
14/09/2018	EC	006710				2	6.2944	12.59	20	6.2944	125.89
11/10/2018	EC	006752				1	6.2944	6.29	19	6.2944	119.59
30/11/2018	EC	006870				3	6.2944	18.88	16	6.2944	100.71

?
√
Σ



Marcas:

- ? Re cálculo de los saldos
- ✓ Verificado con el Kardex de existencias
- Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se ha procedido al recálculo del Kardex bajo el método promedio ponderado del artículo Jabón líquido OZZ galón código 0750, por lo cual no se ha presentado diferencias puesto que el cálculo es igual al Kardex presentado por la entidad en el periodo 2018.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 22 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12
12/15

Anexo 73: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Materiales de Impresión

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias – Mat. de Impresión

Artículo		Tóner HP black 312A									
Código		0789									
Método		Promedio ponderado									
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total	Cant.	V.Unit	Total
01/01/2018	CI	000000							9	109.1767	982.59
28/02/2018	EC	006342				1	109.1767	109.18	8	109.1767	873.41
28/02/2018	EC	006345				1	109.1767	109.18	7	109.1767	764.24
27/04/2018	EC	006470				1	109.1767	109.18	6	109.1767	655.06
31/05/2018	EC	006525				1	109.1767	109.18	5	109.1767	545.88
29/06/2018	EC	006556				1	109.1767	109.18	4	109.1767	436.71
31/07/2018	EC	006619				1	109.1767	109.18	3	109.1767	327.53
31/08/2018	EC	006678				1	109.1767	109.18	2	109.1767	218.35
16/10/2018	IC	001870	1	109.18	109.18				3	109.1778	327.53
29/10/2018	EC	006778				1	109.1778	109.18	2	109.1778	218.36
30/11/2018	EC	006865				1	109.1778	109.18	1	109.1778	109.18
14/12/2018	IC	001896	15	95.2	1,428.00				16	96.0736	1,537.18
28/12/2018	EC	006912				1	96.0736	96.07	15	96.0736	1,441.10

?
√
Σ



Marcas:

- ? Re cálculo de los saldos
- ✓ Verificado con el Kardex de existencias
- Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se ha procedido al recálculo del Kardex bajo el método promedio ponderado del artículo Tóner HP black 312A código 0789, por lo cual no se ha presentado diferencias puesto que el cálculo es igual al Kardex presentado por la entidad en el periodo 2018.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 22 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de diciembre del 2020



Anexo 74: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias - Vestuario

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Comprobar de manera aritmética las entradas y salidas de existencias - Vestuario

Artículo		Chaqueta impermeable calibre 12									
Código		0930									
Método		Promedio ponderado									
			ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
Fecha	Tipo	Doc.	Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total	Cant.	V. Unit	Total
01/01/2018	CI	000000							36	9.3480	336.53
19/02/2018	EC	006328				1	9.3480	9.35	35	9.3481	327.18
19/02/2018	EC	006329				1	9.3481	9.35	34	9.3481	317.83
02/03/2018	EC	006352				1	9.3481	9.35	33	9.3481	308.49
29/05/2018	EC	006511				1	9.3481	9.35	32	9.3481	299.14
30/05/2018	EC	006512				1	9.3481	9.35	31	9.3481	289.79
30/05/2018	EC	006513				1	9.3481	9.35	30	9.3481	280.44
30/05/2018	EC	006514				1	9.3481	9.35	29	9.3481	271.09
31/05/2018	EC	006516				1	9.3481	9.35	28	9.3481	261.75
14/09/2018	EC	006711				1	9.3481	9.35	27	9.3481	252.40
02/10/2018	EC	006738				1	9.3481	9.35	26	9.3481	243.05
14/11/2018	EC	006823				1	9.3481	9.35	25	9.3481	233.70
14/12/2018	EC	006886				1	9.3481	9.35	24	9.3481	224.35
14/12/2018	EC	006887				1	9.3481	9.35	23	9.3481	215.01

?
Σ



Marcas:

- ? Re cálculo de los saldos
- √ Verificado con el Kardex de existencias
- Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se ha procedido al recálculo del Kardex bajo el método promedio ponderado del artículo Chaqueta impermeable calibre 12 código 0930, por lo cual no se ha presentado diferencias puesto que el cálculo es igual al Kardex presentado por la entidad en el periodo 2018.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 22 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de diciembre del 2020

Anexo 75: Realizar pruebas físicas del almacenamiento de existencias en la Bodega Central

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Existencias de Uso y Consumo para Producción

Nombre del papel de trabajo: Realizar pruebas físicas del almacenamiento de existencias en la Bodega Central

EXISTENCIAS BODEGA CENTRAL	
Suministros de Limpieza	
	
∅	
Código	Descripción
0747	Lava vajilla
0749	Desinfectantes
0750	Desinfectante liquido galón
0752	Toalla Wypall
0755	Escoba plástica superior
0759	Insecticida galón
0764	Funda negra estándar 23x25 P/10
0765	Funda negra industrial 39x55 P/10

-√

Herramientas de Plomería



∅

Código	Descripción
S/N	Destornillador plomo ¼" x 6" Stanley
1069	Destornillador estrella 3/16" x 4" Stanley
1070	Destornillador Plomo 3/16" x 4 Stanley
S/N	Juego de llaves de broca y corona 14 piezas Stanley
S/N	Punta botella
1086	Cinzel 18x250 mm botella
0793	Gibault Asimetría 110mm
S/N	Hojas de sierra lenox
S/N	Playo universal 8" Stanley
S/N	Playo de presión Stanley
0502	S/N
1351	Filtro para partículas 2097 3M

✓

Uniformes



∅

Código	Descripción
0652	Chaleco simple
0686	Chaleco polyester verde

✓

0687	Guante Yaqueta
Suministros de Plomería	



Ø

Código	Descripción
0182	Unión de cobre de 1/2'
0292	Unión de cobre #6 de 1/2' Pul Nibsá
S/N	Collarín de 110mm x 3/4' para PVC
S/N	Collarín de 6" x 3/4' para AC
S/N	Collarín de 160mm x 3/4' para PVC
S/N	Tapón de 63mm U/t Plastigama
S/N	Codo de 63mm x 45" R/L
0425	Codo 50mm x 90 radio corto U/t
0108	Codo E/C 63mm x 90
1288	Válvula de aire PVC de 112" dorot doble acción
0087	Válvula de aseo 3/4 pulgadas
1263	Válvula de aire 3/4
0412	Codo rudo largo de 170mm x 90 PVC
0116	Codo LR U/t 63mmgo
0448	Codo 7mm
0819	Adaptador PVC 83MM X 2" Hembra Plastigama
0818	Adaptador PVC 83MM X 2" Macho Plastigama
0826	Unión de cobre a cobre de 3/4'
1132	Llave de vereda de cobre a cobre 310mm
0243	Collarín de 2 x 8
0267	Collarín de 32mm x 12 PVC
0241	Collarín de 1/2'
S/N	Collarín de 100mm x 3/4 para PVC
S/N	Collarín de 50mm x 3/4 para PVC
S/N	Collarín de 2" x 3/4 para AC
S/N	Collarín de 90mm x 3/4 para PVC

✓



Marcas:

S/N Sin código de identificación

✓ Verificado en la bodega central de EMAPAS-G-EP

∅ Inspección física de bodega

Conclusión:

Mediante verificación física en la bodega central de EMAPAS-G-EP, se procedió a revisar las instalaciones en las que se almacenan las existencias, mediante esta inspección se recopiló información de los estantes en los cuales constan de un código y descripción del artículo, se procedió a elaborar un cuadro de detalle de las mismas y se evidenció que algunos artículos no constan de código de identificación, además se observó que los productos se encuentran apilados y el espacio es reducido.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 23 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 23 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14
1/7

Anexo 76: Comprobar que el saldo del libro mayor sea el reflejado en el ESF

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Deudores Financieros

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que el saldo del libro mayor sea el reflejado en el ESF

Según Mayor General						
Fecha	Asiento	Comprobante	Detalle	Debe	Haber	Saldo
			Saldo inicial	345,266.17	-	345,266.17
31/01/2018	200	CD-130	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 31-01-2018	-897.31		344,368.86
31/01/2018	201	CD-131	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 31-01-2018		90,976.00	253,392.86
31/01/2018	217	CD-276	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos y recargos por mora de años anteriores	997.31	997.31	253,392.86
28/02/2018	412	CD-276	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de	-1,446.65	-	251,946.21

-v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			Notas de Crédito correspondientes al Período 01-02-2018 a 28-02-2018			
28/02/2018	428	CD-291	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 02-02-2018 a 28-02-2018	-	22,425.38	229,520.83
28/02/2018	433	CD-295	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito	1,446.65	1,446.65	229,520.83
14/03/2018	543	CD-373	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 08-03-2018 a 14-03-2018	-355.93		229,164.90
29/03/2018	659	CD-429	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 01-03-2018 a 29-03-2018		12,738.95	216,425.95
31/03/2018	691	CD-431	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito	355.93	355.93	216,425.95
16/04/2018	789	CD-550	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito	-160.48		216,265.47

v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14
3/7

			correspondientes al Período 16-04-2018			
27/04/2018	872	CD-607	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 02-04-2018 a 26- 04-2018		7,620.15	208,645.32
30/04/2018	879	CD-612	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos y recargos por mora de años anteriores	160.48	160.48	208,645.32
21/05/2018	1057	CD-742	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 21-05-2018	-190.45		208,454.87
31/05/2018	1109	CI-172	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 02-05-2018 a 31- 05-2018		4,091.88	204,362.99

V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14
4/7

31/05/2018	1218	CD-856	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos y recargos por mora de años anteriores	190.45	190.45	204,362.99
29/06/2018	1573	CD-1057	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 04-06-2018 a 29-06-2018		2,868.31	201,494.68
25/07/2018	1474	CD-1045	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 25-07-2018	-390.44		201,104.24
27/07/2018	1491	CD-1057	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 02-07-2018 a 27-07-2018		1,743.88	199,360.36
31/07/2018	1674	CD-1181	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos y recargos por mora de años anteriores	390.44	390.44	199,360.36

v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14
5/7

31/08/2018	1763	CI-267	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 01-08-2018 a 31-08-2018		6,098.49	193,261.87
26/09/2018	1945	CD-1376	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 06-09-2018 a 26-09-2018	-174.26		193,087.61
26/09/2018	1957	CD-1385	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Período 05-09-2018 a 26-09-2018		4,673.93	188,413.68
30/09/2018	2026	CD-1432	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos y recargos por mora de años anteriores	174.26	174.26	188,413.68
31/10/2018	2308	CD-1627	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 03-10-2018 a 31-10-2018	-2,882.05		185,531.63

v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14
6/7

31/10/2018	2310	CD-1629	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 02-10-2018 a 31-10-2018		6,406.00	179,125.63
31/10/2018	2423	CD-1707	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos y recargos por mora de años anteriores	2,882.05	2,882.05	179,125.63
22/11/2018	2523	CD-1777	CUENTAS POR COBRAR. - Emisión de Notas de Crédito correspondientes al Período 08-11-2018 a 22-11-2018	-1,406.71		177,718.92
30/11/2018	2592	CD-1825	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 07-11-2018 a 30-11-2018		249.11	177,469.81
30/11/2018	2618	CD-1841	EMAPAS-G-EP. - por asiento de ajuste las notas de crédito de agua potable, alcantarillado, servicios administrativos y recargos por mora de años anteriores	1,406.71	1,406.71	177,469.81

v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14
7/7

31/12/2018	2821	CD-1975	CUENTAS POR COBRAR. - Recaudación correspondientes al Periodo 03-12-2018 a 19-12-2018	334.21	177.135.60 $\sqrt{\Sigma}$
------------	------	---------	---	--------	----------------------------

Según Estado Financiero			
Fecha	Código	Cuenta	Valor
31/12/2018	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	177,135.60 $\sqrt{\Sigma}$

Marcas:

Σ Comprobación aritmética

∇ Tomado de libro mayor Cuentas por cobrar años anteriores

$\sqrt{}$ Verificado con el Estado de Situación Financiera del año 2018

Conclusión:

Luego de analizar los valores presentados en el libro mayor de Cuentas por Cobrar de años anteriores, se determinó que el saldo de la cuenta es igual al presentado en el Estado de Situación Financiera del año 2018.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 28 de diciembre del 2020

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 77: Verificar si se realiza vigilancia permanente y efectiva de los vencimientos

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Deudores Financieros

Nombre del papel de trabajo: Verificar si se realiza vigilancia permanente y efectiva de los vencimientos mediante elaboración de análisis de antigüedad.

Mediante visita realizada a EMAPAS-G-EP a la Jefatura Financiera con fecha 28 de diciembre del 2020, se procedió a consultar acerca de los procedimientos que realizan con respecto a cobros vencidos teniendo como resultado la siguiente información:

Con respecto al proceso de coactivas se pudo constatar que la entidad no ha realizado análisis de antigüedad de valores pendientes de cobro de años anteriores durante el periodo 2018 ni en periodos anteriores, debido a que la entidad en el periodo 2019 elaboró su Reglamento de Coactivas mismo que en la actualidad no ha sido difundido a todas las áreas de la entidad, sino que se encarga el departamento jurídico de hacer uso de tal reglamento. **C**

Marcas:

C Confirmado con Jefa Financiera de la entidad

Conclusión:

Mediante la entrevista realizada a la Jefa Financiera se pudo constatar que la entidad no lleva un historial de análisis de saldos pendientes de cobros de años anteriores.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 29 de diciembre del 2020
Supervisado por: Jessica Chilligalli	Fecha: 29 de diciembre del 2020



Anexo 78: Analizar los saldos de los últimos 5 años de Cuentas por Cobrar Años Anteriores

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Deudores Financieros

Nombre del papel de trabajo: Analizar los saldos de los últimos 5 años de Cuentas por Cobrar Años Anteriores, para determinar el saldo reflejado en el ESF.

Según libro mayor de CxC Años Anteriores			
Año	Saldo Inicial	Saldo Final	Diferencia
2014	575,603.82	377,981.82	52,944.49 ¥
2015	430,926.31	421,470.92	
2016	421,470.92	347,063.96	-
2017	347,063.96	345,266.17	-
2018	345,266.17	479,668.68	-

Marcas:

¥ Diferencia encontrada

V Tomado del libro mayor de Cuentas por Cobrar Años Anteriores

Conclusión:

El saldo final en el año 2014 fue de \$ 377,981.82, sin embargo, el asiento de apertura del año 2015 fue de \$ 430,926.01 presentando una diferencia de \$ 52,944.49 debido a que contempla el valor de la cuenta 124.98.01.008 Cuentas por Cobrar Años Anteriores Anticipos que fue registrado en la cuenta 124.97 Anticipos de fondos de años anteriores en el cierre del periodo 2014; con respecto a los años posteriores no existen variaciones.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 30 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 30 de diciembre del 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
1/2

Anexo 79: Verifique que los bienes adquiridos durante el periodo 2018, cuente con documentación sustentatoria

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Propiedad, Planta y Equipo

Nombre del papel de trabajo: Verifique que los bienes adquiridos durante el periodo 2018, cuente con documentación sustentatoria

Según Reporte de Compras			Según Documento de Soporte			
Fecha	Detalle	Monto	Fecha	N° de factura	Proveedor	Monto
02/04/2018	Impresora multifunciones. - multifunción xerox 6515_	1,120.00	02/04/2018	001-101-000002515	Office Soluciones Cía. Ltda.	1,120.00
05/11/2018	PH metro. - pH metro de mesa	1,344.00	05/11/2018	001-998-000000188	Barros Vélez Arturo Rene	1,344.00
14/03/2018	Equipo eléctrico. - banco de capacitores de condensadores	1,332.80	14/03/2018	001-001-000008156	Maldonado Maldonado Vicente Bolívar	1,332.80
21/03/2018	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 drone, 1 c	4,737.59	21/03/2018	001-001-000000319	Albarracín Sarmiento Klever David	4,737.59
14/12/2018	Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor d	1,601.60	14/12/2018	001-001-000001488	Neira Patiño Cesar Oswaldo	1,601.60



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17
2/2

14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	481.60	V	14/12/2018	001-001-000001488	Neira Patiño Cesar Oswaldo	481.60
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	481.60		14/12/2018	001-001-000001488	Neira Patiño Cesar Oswaldo	481.60
09/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	225.12	V	09/03/2018	001-001-000001232	López Gálvez Ileana Paola	225.12
09/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	225.12		09/03/2018	001-001-000001232	López Gálvez Ileana Paola	225.12

Marcas:

V Tomado del reporte de compras del año 2018

✓ Verificado con facturas físicas

Conclusión:

Durante el año 2018 la entidad adquirió 9 activos fijos los mismos cuentan con las respectivas facturas como documentación de sustento, y en cuanto al monto total del reporte de compras de la entidad y facturas físicas los valores no presentan diferencias.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 31 de diciembre del 2020
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 31 de diciembre del 2020



Anexo 80: Verifique que los bienes adquiridos durante el periodo 2018, estén codificados y asegurados

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Propiedad, Planta y Equipo

Nombre del papel de trabajo: Verifique que los bienes adquiridos en el periodo 2018 se encuentren codificados y asegurados.

Según entidad			Según auditoría	
Fecha	Detalle	Codificación	Codificación	Detalle
02/04/2018	Impresora multifunciones. - multifunción xerox 6515_	007-06-003-0707	007-06-003-0707	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos
05/11/2018	PH metro. - pH metro de mesa	004-23-018-0708	004-23-018-0708	Herramientas
14/03/2018	Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensa	004-23-025-0705	004-23-025-0705	Maquinarias y Equipos
21/03/2018	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 dron	004-23-026-0706	004-23-026-0706	Maquinarias y Equipos
14/12/2018	Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor	004-24-015-0711	004-24-015-0711	Herramientas
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha	004-31-001-0709	004-31-001-0709	Maquinarias y Equipos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ18
2/3

14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	004-31-001-0710	004-31-001-0710	Maquinarias y Equipos
13/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	003-03-002-0703	003-03-002-0703	Mobiliarios
13/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	003-03-002-0704	003-03-002-0704	Mobiliarios

Fecha	Aseguradora	Contrato	No. Póliza	Vigencia	Tipo de Seguro	Valor Asegurado
24/06/2018	Seguros Sucre S.A. RUC. 0990064474001	Póliza de Seguros para los Bienes de EMAPAS-G-EP	10001610	24/06/2018 A 24/06/2019	Robo	122.608,55
			06000127		Aviación	4.737,59
			10000599		Equipo y Maquinaria de Contratistas	61.527,21
			10009435		Vehículos	346.340,00
			10001203		Responsabilidad Civil	50.000,00
			10000795		Rotura de Maquinaria	54.348,57



			10001538	V	Equipo Electrónico	137.214,55	S
			10011572		Incendio y líneas aliadas	2.263.695,16	

Marcas:

- V Tomado de reporte de bienes sujetos a depreciación y contrato de seguro
- ✓ Verificado con la normativa y las pólizas de seguros
- S Documentación de sustento
- ∅ Inspección Física

Conclusión:

Mediante inspección física se verifico que los bienes de la entidad que se encuentran dentro de cada grupo de activos fijos adquiridos en el periodo 2018 están codificados de manera correcta y se encuentran registrados en los respectivos grupos del Catálogo de Cuentas del Sector Público no Financiero; por otro lado, la entidad en el periodo 2018 si ha contratado pólizas de seguros para sus bienes y para posibles eventos que pueden sufrir los mismos.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 04 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 05 de enero del 2021



Anexo 81: Verifique que la custodia de los bienes se haya asignado por medio de actas entrega-recepción

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Propiedad, Planta y Equipo

Nombre del papel de trabajo: Verifique que la custodia de los bienes adquiridos en el periodo 2018 se haya asignado al responsable por medio de actas de entrega-recepción

Fecha Adquisición	Descripción del Activo	Valor	Acta de Entrega-Recepción	Ubicación	Firmas Responsables
02/04/2018	Impresora multifunciones. - multifunción xerox 6515_	1,120.00	SI	Bodega central	Gerente Inspector Bodeguero encargado
05/11/2018	PH metro. - pH metro de mesa	1,344.00	S/N	S/N	S/N
14/03/2018	Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensa	1,332.80	S/N	S/N	S/N
21/03/2018	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 drone	4,737.59	S/N	S/N	S/N
14/12/2018	Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor	1,601.60	S/N	S/N	S/N
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha	481.60	S/N	S/N	S/N
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	481.60	S/N	S/N	S/N

✓
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ19
2/2

13/03/2018	Armario metal. armario 900mm 350mm 2000mm	/ - x x	225.12	SI	Bodega central	Gerente Inspector Bodeguero encargado
13/03/2018	Armario metal. armario 900mm 350mm 2000mm	/ - x x	225.12	SI	Bodega central	Gerente Inspector Bodeguero encargado

✓
S

Marcas:

✓ Verificado con Actas de Entrega – Recepción de los bienes de la entidad

S Documentación de sustento

S/N Sin sustento

Conclusión:

La entidad cuenta únicamente con Actas de Entrega-Recepción de 3 bienes adquiridos en el periodo 2018, en dichas actas se especifica la ubicación de los bienes y cuenta con las firmas de autorización por parte del Gerente, Inspector y Bodeguero encargado, dando cumplimiento a lo establecido en el Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 06 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 06 de enero del 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20
1/6

Anexo 82: Comprobar los registros contables de los bienes adquiridos, estén aritméticamente correctos y registrados de manera oportuna.

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Propiedad, Planta y Equipo

Nombre del papel de trabajo: Comprobar los registros contables de los bienes adquiridos en el periodo 2018, estén aritméticamente correctos y registrados de manera oportuna.

Según factura					Según diario general				
Fecha	N° de factura	Detalle	Subtotal	IVA	Fecha	Asiento	Cuenta	Monto	Diferencia
02/04/2018	001-101-000002515	Impresora multifunciones . - multifunción xerox 6515_	1000.00	120.00	02/04/2018	654	142.01.07 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1120.00	0.00
05/11/2018	001-998-000000188	PH metro. - pH metro de mesa	1200.00	144.00	05/11/2018	2371	142.01.04 Maquinaria y Equipos	1344.00	0.00
14/03/2018	001-001-000008156	Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensa	1190.00	142.80	14/03/2018	546	142.01.04 Maquinaria y Equipos	1332.80	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20
2/6

21/03/2018	001-001-000000319	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 dron	4229.99	507.60	21/03/2018	590	142.01.04 Maquinaria y Equipos	4737.58	0.00
14/12/2018	001-001-000001488	Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor d	1430.00	171.60	14/12/2018	3105	142.01.04 Maquinaria y Equipos	2564.80	0.00
14/12/2018	001-001-000001488	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	430.00	51.60					
14/12/2018	001-001-000001488	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	430.00	51.60					
09/03/2018	001-001-000001232	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	201.00	24.12	09/03/2018	531	142.01.03 Mobiliarios	450.24	0.00
09/03/2018	001-001-000001232	Armario / metal. - armario 900mm x	201.00	24.12					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20
3/6

		350mm x 2000mm						
--	--	-------------------	--	--	--	--	--	--

Asientos contables sugeridos, debido a que las transacciones de compra de activos fijos no detallan el valor correspondiente de IVA en ninguna de las compras realizadas:

Fecha	Código	Aplicación Contable	Parcial	Debe	Haber
		1			
9/3/2018	142.01.03	Mobiliarios		450,24	
	142.01.03.01	Mobiliarios	402,00		
	142.01.03.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	48,24		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			450,24
	213.84.01	CxP Proveedores	397,98		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	4,02		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	14,47		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	33,77		
		P/r Adquisición de 2 armarios según fact 001-001-000001232			
		2			
14/3/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		1.332,80	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	1190,00		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	142,80		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			1.332,80
	213.84.01	CxP Proveedores	1.178,10		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	11,90		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	42,84		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	99,96		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20
4/6

		P/r Adquisición de un Eq eléctrico según fact 001-001-000008156			
		3			
21/3/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		4.737,58	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	4.229,98		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	507,60		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			4.737,58
	213.84.01	CxP Proveedores	4.187,68		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	42,30		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	152,28		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	355,32		
		P/r Adquisición de un Dron según fact 001-001-000000319			
		4			
2/4/2018	142.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		1.120,00	
	142.01.07.01	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1.000,00		
	142.01.07.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	120,00		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			1.120,00
	213.84.01	CxP Proveedores	990,00		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	10,00		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	36,00		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	84,00		
		P/r Adquisición de una impresora según fact 001-001-000002515			
		5			
5/11/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		1.344,00	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	1.200,00		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	144,00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20
5/6

	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			1.344,00
	213.84.01	CxP Proveedores	1.188,00		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	12,00		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	43,20		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	100,80		
		P/r Adquisición de un PH metro de mesa según fact 001-001-00188			
		6			
14/12/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		2.564,80	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	2.290,00		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	274,80		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			2.564,80
	213.84.01	CxP Proveedores	2.278,00		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	22,90		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	82,44		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	192,36		
		P/r Adquisición de bomba de agua según fact 001-001-000001488			

Marcas:

- V** Tomado de las facturas
- S** Documentación de sustento
- ✓ Verificado con el libro diario



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20
6/6

Conclusión:

Mediante la revisión de las facturas de los bienes adquiridos en el periodo 2018 y su registro en el libro diario, se pudo determinar que los valores registrados no presenten diferencias, sin embargo, en el registro contable no se detalla el valor de IVA, sino que lo registran directamente en el valor total del bien, por ello se ha propuesto los asientos contables en donde el IVA esta detallado en una cuenta auxiliar para su control.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 07 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 07 de enero del 2021



Anexo 83: Comprobar la vida útil de los bienes adquiridos se encuentren asignados de manera correcta de acuerdo a la Normativa

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Propiedad, Planta y Equipo

Nombre del papel de trabajo: Comprobar la vida útil de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018, se encuentren asignados de manera correcta de acuerdo a la normativa

Según entidad			Según auditoría		
Fecha de compra	Detalle	Vida útil	Codificación	Vida útil	Estado de vida útil
02/04/2018	Impresora multifunciones. - multifunción xerox 6515_	3	142.01.07	3	En proceso
05/11/2018	PH metro. - pH metro de mesa	10	142.01.06	10	En proceso
14/03/2018	Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensa	10	142.01.04	10	En proceso
21/03/2018	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 dron.	10	142.01.04	10	En proceso
14/12/2018	Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor	10	142.01.06	10	En proceso
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha;	10	142.01.04	10	En proceso
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha	10	142.01.04	10	En proceso
13/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	10	142.01.03	10	En proceso
13/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	10	142.01.03	10	En proceso



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ21
2/2

Marcas:

- ✓ Tomado del Reporte de Depreciaciones del año 2018
- ✓ Verificado con la Normativa de Contabilidad Gubernamental

Conclusión:

De acuerdo a lo verificado con la normativa contable la vida útil de los bienes adquiridos por la entidad en el año 2018, se han asignado correctamente, por lo tanto, dichos bienes aún siguen en proceso de su vida útil.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 08 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 08 de enero del 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ22
1/4

Anexo 84: Recalcule la depreciación de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Propiedad, Planta y Equipo

Nombre del papel de trabajo: Recalcule la depreciación de los bienes adquiridos por la entidad en el periodo 2018.

Según Auditoría									
Fecha		Detalle	Vida útil	Valor compra	Valor residual	Valor a depreciar	Dep. mensual	Días de dep.	Dep. del ejercicio vigente
Compra	Aplicación								
02/04/2018	03/04/2018	Impresora multifunciones. - multifunción xerox 6515_	3	1,120.00	112	1,008.00	28	268	250.13
05/11/2018	06/11/2018	PH metro. - pH metro de mesa	10	1,344.00	134.4	1,209.60	10.08	55	18.48
14/03/2018	15/03/2018	Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensa	10	1,332.80	133.28	1,199.52	10.00	286	95.30
21/03/2018	22/03/2018	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 drone.	10	4,737.59	473.759	4,263.83	35.53	279	330.45



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ22
2/4

14/12/2018	15/12/2018	Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor	10	1,601.60	160.16	1,441.44	12.01	16	6.41
14/12/2018	15/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	10	481.60	48.16	433.44	3.61	16	1.93
14/12/2018	15/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	10	481.60	48.16	433.44	3.61	16	1.93 ?
13/03/2018	14/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	10	225.12	22.512	202.61	1.69	287	16.15
13/03/2018	14/03/2018	Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	10	225.12	22.512	202.61	1.69	287	16.15
TOTAL				11,549.43		10,394.49	106.22		736.92 Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ22
3/4

Detalle	Tipo de Activo	DEP. Según Entidad	DEP. Según Auditoría	Diferencia
Impresora multifunciones. - multifunción xerox 6515	Equipos, Sistemas Paquetes Informáticos y	250,13	250,13	-0,00
PH metro. - pH metro de mesa	Herramientas	18,48	18,48	-
Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensa	Maquinarias Equipos y	95,45	95,30	0,15
Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 dron	Maquinarias Equipos y	331,25	330,45	0,80
Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor	Herramientas	6,59	6,41	0,18
Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	Maquinarias Equipos y	1,98	1,93	0,05
Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha	Maquinarias Equipos y	1,98	1,93	0,05
Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	Mobiliarios	16,18	16,15	0,03
Armario / metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	Mobiliarios	16,18	16,15	0,03
TOTAL				1.30



Marcas:

- Σ Comprobación aritmética
- ¥ Diferencia encontrada
- ? Re ejecución del cálculo

Conclusión:

En base al recálculo de las depreciaciones de los bienes de la entidad del periodo 2018, se determinó una diferencia de \$ 1.30, la misma se debe a que el cálculo realizado en la auditoría se considera todos los decimales y por ende refleja una diferencia mínima en cuanto al cálculo que presenta la entidad.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 11 de enero del 2021



Anexo 85: Revisar que los contratos de proyectos tengan informes técnicos de fiscalización

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Inversiones de Obras en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Revisar que los contratos de proyectos tengan informes técnicos de fiscalización

Contratos	Detalle	Monto	Informes
MCO-EMAPASG-01-17	Construcción de infraestructura hidrosanitaria en la Av. Los Nogales; Humberto León entre Hernán Cordero y Cañaverales y en el sector del Llano	131.727,36	7 informes técnicos de fiscalización V S

Detalle de Valores de Informes Técnicos de Fiscalización				
Año	No. Planilla	Monto		Avance Económico
		Planillas	Reajuste	
2017	1	16.417,68	-361,19	12,19%
2017	2	19.557,11	-469,37	14,49%
2017	3	23.276,22	-535,35	17,26%
2017	4	9.324,55	-214,46	6,92%
2017	5	10.871,83	-250,05	8,06%
2018	6	5.525,79	-116,04	4,11%
2018	7	4.607,48	-92,15	3,43%
TOTAL		89.580,66	-2.038,61	66,46%

Marcas:

V Tomado del contrato

✓ Verificado con los informes técnicos de fiscalización

S Documento de sustento



Conclusión:

La entidad durante el periodo 2018 no ha desarrollado proyectos, sino que arrastran los saldos del contrato que fue firmado en el periodo 2017, este contrato cuenta con 7 informes técnicos de fiscalización de los cuales 5 se desarrollaron en el 2017 y 2 en el 2018 junto con la recepción de la obra.

Para la realización de la obra se firmó un contrato por \$131.727,36, sin embargo, durante la ejecución de dicha obra se han realizado ajustes al valor, por lo que la obra llegó a costar \$ 89580.66, es decir el 32% menos del valor inicial del contrato, esto se debe a que el valor inicial fue un valor estimado puesto que el objeto para el que se firmó el contrato no ha variado y si se ha cumplido.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 12 de enero de 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 12 de enero de 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ24
1/2

Anexo 86: Verificar que el registro de las planillas de avance de obra se haya realizado de forma correcta y oportuna

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Inversiones de Obras en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Verificar el registro de las planillas de avance de obra se hayan realizado de forma correcta y oportuna

Asiento		90			
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
17/1/2018	1.5.1.51.03	Infraestructura de alcantarillado		6058,92	
	1.5.1.51.03.001	Construcción de obras de canalización y alcantarillado	6058,92		
	6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público		6058,92	
	6.3.1.53.01	Inversiones en bienes nacionales de uso público	6058,92		
	1.5.1.98	Aplicación a gastos de gestión			6058,92
	1.5.1.98.01.007	Aplicación a gastos de gestión	6058,92		
	2.1.3.75	Cuentas por pagar Obras Públicas			6058,92
	2.1.3.75.01.001	Cuentas por pagar proveedores	5355,65		
	2.1.3.75.01.004	Impuesto a la renta 1%	54,1		
	2.1.3.75.01.016	IVA 30%	194,75		
	2.1.3.75.01.017	IVA 70%	454,42		
P/r Registro de planilla de avance de obra # 6					
Asiento		1441			
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber

V
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ24
2/2

19/7/2018	1.5.1.51.03	Infraestructura de alcantarillado		5057,17	
	1.5.1.51.03.001	Construcción de obras de canalización y alcantarillado	5057,17		
	6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público		5057,17	
	6.3.1.53.01	Inversiones en bienes nacionales de uso público	5057,17		
	1.5.1.98	Aplicación a gastos de gestión			5057,17
	1.5.1.98.01.007	Aplicación a gastos de gestión	5057,17		
	2.1.3.75	Cuentas por pagar Obras Públicas			5057,17
	2.1.3.75.01.001	Cuentas por pagar proveedores	4470,18		
	2.1.3.75.01.004	Impuesto a la renta 1%	45,15		
	2.1.3.75.01.016	IVA 30%	162,55		
	2.1.3.75.01.017	IVA 70%	379,29		
	P/r Registro de planilla de avance de obra # 7				

V
Σ

Marcas:

V Tomado de libro diario

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se verificó el registro de las planillas en lo cual se determinó que en las planillas de avance de obra del 2018 no consta el valor de retención de IVA 30%, sin embargo, en el asiento contable si se reconoce esa retención y se encuentra registrado en las fechas correctas.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 13 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 13 de enero del 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ25
1/3

Anexo 87: Recalcular las planillas de avance de obra del periodo 2018

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Inversiones de Obras en Proceso

Nombre del papel de trabajo: Recalcular las planillas de avance de obra del periodo 2018

Según Entidad								
N° Planilla	1	2	3	4	5	6	7	Total
Valor	16.417,68	19.557,11	23.276,22	9.324,55	10.871,83	5.525,79	4.607,48	89.580,66
Reajuste Provisional	-361,19	-469,37	-535,35	-214,46	-250,05	-116,04	-92,15	-2.038,61
Total Planilla	16.056,49	19.087,74	22.740,87	9.110,09	10.621,78	5.409,75	4.515,33	87.542,05
IVA	1.926,78	2.290,53	2.728,90	1.093,21	1.274,61	649,17	541,84	10.505,05
Subtotal	17.983,27	21.378,27	25.469,77	10.203,30	11.896,39	6.058,92	5.057,17	98.047,10
Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-
Anticipo	-	-	-	-	-	-	-	-
RF IR 1%	160,56	190,88	227,41	91,10	106,22	54,10	45,15	875,42
RF IVA 30%	-	-	-	-	-	-	-	-
Líquido a Pagar	17.822,70	21.187,39	25.242,37	10.112,20	11.790,18	6.004,82	5.012,02	97.171,68

S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ25
2/3

Según Auditoría								
N° Planilla	1	2	3	4	5	6	7	Total
Valor	16.417,68	19.557,11	23.276,22	9.324,55	10.871,83	5.525,79	4.607,48	89.580,66
Reajuste Provisional	-361,19	-469,37	-535,35	-214,46	-250,05	-116,04	-92,15	-2.038,61
Total Planilla	16.056,49	19.087,74	22.740,87	9.110,09	10.621,78	5.409,75	4.515,33	87.542,05
IVA	1.926,78	2.290,53	2.728,90	1.093,21	1.274,61	649,17	541,84	10.505,05
Subtotal	17.983,27	21.378,27	25.469,77	10.203,30	11.896,39	6.058,92	5.057,17	98.047,10
Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-
Anticipo	-	-	-	-	-	-	-	-
RF IR 1%	160,56	190,88	227,41	91,10	106,22	54,10	45,15	875,42
RF IVA 30%	578,03	687,16	818,67	327,96	382,38	194,75	162,55	3.151,51
Líquido a Pagar	17.244,67	20.500,23	24.423,69	9.784,24	11.407,79	5.810,07	4.849,46	94.020,16

Σ

N° Planilla	Entidad	Auditoría	Diferencia
1	17.822,70	17.244,67	578,03
2	21.187,39	20.500,23	687,16
3	25.242,37	24.423,69	818,67
4	10.112,20	9.784,24	327,96
5	11.790,18	11.407,79	382,38
6	6.004,82	5.810,07	194,75
7	5.012,02	4.849,46	162,55
Total	97.171,68	94.020,16	3.151,51

¥



Marcas:

- S** Documentación de sustento
- ✓ Verificado con las planillas de avance de obra
- Σ Comprobación aritmética
- ¥ Diferencia encontrada

Conclusión:

Mediante la revisión aritmética de las planillas de avance de obra entregadas mediante informes técnicos se identificó que las mismas no constan con la retención en la fuente de IVA 30% que corresponde a contratos de construcción, por lo cual genera una diferencia en el año 2018 en las planillas #6 y #7 el valor de \$ 194.75 y \$ 162.55 respectivamente.; sin embargo, en el registro contable si se reconoce el valor de la retención.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 14 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 14 de enero del 2021



Anexo 88: Verificar el asiento de cierre de Cuentas por Pagar

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Verificar el asiento de cierre de Cuentas por Pagar de acuerdo a la Normativa

Fecha		31/12/2018	
Asiento		2922	
Código	Descripción	Debe	Haber
213.61.01.004	Aporte Personal	4.138,65	
213.61.01.005	Aporte Patronal	3.561,26	
213.61.01.006	Impuesto a la Renta Rol	687,64	
213.61.01.099	Otras Retenciones	1.997,70	
213.63.01.002	Impuesto a la Renta 2%	279,18	
213.63.01.003	Impuesto a la Renta 8%	252,45	
213.63.01.004	Impuesto a la Renta 1%	265,69	
213.63.01.016	IVA 30%	463,06	
213.63.01.017	IVA 70%	1.089,64	
213.63.01.018	IVA 100%	378,68	
213.67.01.007	IVA 100%	10,80	
213.67.03.003	Impuesto a la Renta 8%	7,20	
213.73.03.006	Impuesto a la Renta 10%	1.850,00	
213.73.01.018	IVA 100%	2.220,00	
213.81.07.001	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado 12%	31,88	
213.81.07.002	Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado 14%	26,44	
213.84.01.004	Impuesto a la Renta 1%	22,90	
213.84.01.006	IVA 30%	82,44	
224.83.81.007	Cuentas por pagar años anteriores Impuesto al Valor Agregado		58,32
224.98.01.061	Cuentas por pagar Gastos en Personal para Producción		10.385,25
224.98.01.063	Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Producción		2.728,70
224.98.01.067	Cuentas por pagar otros Gastos de Producción		18,00
224.98.01.073	Cuentas por pagar Bienes y Servicios para Inversión		4.070,00
224.98.01.084	Cuentas por pagar Bienes de Larga Duración		105,34
SUMAN		17.365,61 Σ	17.365,61 Σ

V
√



Marcas:

Σ Comprobación aritmética

√ Tomado del libro diario 2018

√ Verificado con los mayores auxiliares de Cuentas por Pagar

Conclusión:

Al cierre del periodo 2018, si se han realizado los asientos de cierre de Cuentas por Pagar grupo 213 de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, dentro de este grupo se encuentran Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción (213.61), Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Producción (213.63), Cuentas por Cobrar Otros Gastos para Producción (213.67) y Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión (213.73).

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 15 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 15 de enero del 2021



Anexo 89: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo - Enero

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo

PROVEEDOR	BASE IMPONIBLE	IVA	TOTAL	RET IVA	RET IR	TOTAL PAGO	CE
LEON FERNANDO	200,00	24,00	224,00	16,80	2,00	205,20	CE 1
EMPRESA ELECTRICA	291,59	-	291,59	-	-	291,59	CE 3
EMPRESA ELECTRICA	3,84	-	3,84	-	-	3,84	CE 4
RODAS ALEJANDRA	3.085,71	370,29	3.456,00	370,29	246,86	2.838,85	CE 5
VANEGAS LAUTARO	184,86	22,18	207,04	-	-	207,04	CE 6
CNT	150,01	18,00	168,01	-	-	168,01	CE 7
VALDIVIESO JUAN PABLO	3.657,98	438,96	4.096,94	131,69	36,58	3.928,67	Σ CE 9
BARROS ARTURO	2.695,69	323,48	3.019,17	97,05	26,96	2.895,16	CE 10
QUITO JULIA	69,92	8,39	78,31	8,39	5,60	64,32	CE 11
RUBIO JAIME	90,00	10,80	100,80	10,80	7,20	82,80	CE 12
CONSMONTEGRO	5.409,75	649,17	6.058,92	194,76	54,10	5.810,06	CE 13
MATUTE MARIA	257,81	30,94	288,75	9,29	2,58	276,88	CE 15
EMPRESA ELECTRICA	88,13	-	88,13	-	-	88,13	CE 18



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ27
2/6

EMAC	9.948,29	-	9.948,29	-	-	9.948,29	CE 19
BANCO CENTRAL	24,45	-	24,45	-	-	24,45	S/N

*CE- Comprobante de egreso

Marcas:

Σ Comprobación aritmética

√ Verificado con facturas y comprobantes de egreso

S/N Sin sustento

Conclusión:

Se ha verificado las compras realizadas por la entidad en el mes de Enero, las mismas poseen documentación de respaldo como es la factura y comprobante de egreso con lo que se realizó el pago, también se pudo evidenciar que la factura del Banco Central no tiene un documento de sustento puesto que son comisiones que están descontadas en el estado de cuenta del banco.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 15 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 19 de enero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 90: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo - Junio

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo

PROVEEDOR	BASE IMPONIBLE	IVA	TOTAL	RET IVA	RET IR	TOTAL PAGO	CE
LEON ORDOÑEZ MARCELO	3.150,00	378,00	3.528,00	264,60	63,00	3.200,40	CE 158
VANEGAS LAUTARO	351,10	42,13	393,23	-	-	393,23	CE 159
FERVIC	3.750,00	450,00	4.200,00	315,00	75,00	3.810,00	CE 160
QUITO JULIA	69,92	8,39	78,31	8,29	5,60	64,42	CE 161
RUBIO JAIME	90,00	10,80	100,80	10,80	7,20	82,80	CE 162
RODAS ALEJANDRA	3.085,71	370,29	3.456,00	370,29	246,86	2.838,85	CE 163
CONSMONTEGRO	11,10	1,33	12,43	0,41	0,12	11,90	CE 164
COELLAR GENARO	35,72	4,29	40,01	3,02	0,72	36,27	CE 165 ✓
BARROS ARTURO	3.448,15	413,78	3.861,93	-	34,49	3.827,44	CE 166
EMPRESA ELECTRICA	294,89	-	294,89	-	-	294,89	CE 167
MATUTE MARIA	235,71	28,29	264,00	8,49	2,36	253,15	CE 168
MALDONADO VICENTE	350,00	42,00	392,00	29,40	7,00	355,60	CE 169
CNT	117,27	14,07	131,34	-	-	131,34	CE 170
MIRASOL	436,24	52,35	488,59	-	6,91	481,68	CE 172
ASOCIACION	873,49	104,82	978,31	73,38	17,47	887,46	CE 173



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ27
4/6

MALDONADO VICENTE	950,00	114,00	1.064,00	79,80	19,00	965,20	CE 175
SEGUROS SUCRE	1.980,28	237,63	2.217,91	-	1,93	2.215,98	CE 176
CARRO SEGURO CARSEG	1.750,00	210,00	1.960,00	-	32,50	1.927,50	CE 177
EMPRESA ELECTRICA	84,67	0	84,67	-	-	84,67	CE 178
BANCO CENTRAL	8,25	0	8,25	-	-	8,25	S/N

*CE- Comprobante de egreso

Marcas:

∑ Comprobación aritmética

√ Verificado con facturas y comprobantes de egreso

S/N Sin sustento

Conclusión:

Se ha verificado las compras realizadas por la entidad en el mes de Junio, las mismas poseen documentación de respaldo como es la factura y comprobante de egreso con lo que se realizó el pago, también se pudo evidenciar que la factura del Banco Central no tiene un documento de sustento puesto que son comisiones que están descontadas en el estado de cuenta del banco.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 18 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 19 de enero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 91: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo - Noviembre

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Verificar las Cuentas por Pagar hayan sido canceladas por el importe correcto y cuenten con documentación de respaldo

PROVEEDOR	BASE IMPONIBLE	IVA	TOTAL	RET IVA	RET IR	TOTAL PAGO	CE
VANEGAS LAUTARO	401,16	48,14	449,30	-	-	449,30	CE 316
MATUTE MARIA	125,22	15,03	140,25	4,50	1,25	134,50	CE 317
QUITO JULIA	69,92	8,39	78,31	8,39	5,59	64,33	CE 319
BARROS ARTURO	1.200,00	144,00	1.344,00	43,20	12,00	1.288,80	CE 320
ARBOLEDA TORRES MARJORI	2.186,00	-	2.186,00	-	43,72	2.142,28	CE 321
EMPRESA ELECTRICA	263,15	-	263,15	-	-	263,15	CE 322
BARROS ARTURO	11.694,10	1.403,29	13.097,39	420,99	116,94	12.559,46	CE 323
LEON FERNANDO	348,00	-	348,00	-	5,28	342,72	CE 324
ARIAS FABIAN	180,00	21,60	201,60	21,60	14,40	165,60	CE 325
MIRASOL	468,22	56,19	524,41	-	6,52	517,89	CE 326
MALDONADO VICENTE	425,00	51,00	476,00	35,70	8,50	431,80	CE 327
BARROS ARTURO	2.240,00	268,80	2.508,80	188,16	44,80	2.275,84	CE 328
CNT	115,16	13,82	128,98	-	-	128,98	CE 329

✓



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ27
6/6

RODAS ALEJANDRA	3.085,71	370,29	3.456,00	370,29	246,85	2.838,86	CE 330
SARMIENTO GUSTAVO	114,60	-	114,60	-	2,28	112,32	CE 332
PALACIOS MARCELO	37.000,00	4.440,00	41.440,00	4.440,00	3.700,00	33.300,00	CE 333
ASOCIACION DE SERVICIOS DE ALIMENTANCIA	873,49	104,82	978,31	73,36	17,47	887,48	CE 335
ETAPA	266,40	31,97	298,37	-	-	298,37	S/N
EMPRESA ELECTRICA	80,01	-	80,01	-	-	80,01	CE 337
BANCO CENTRAL	7,90	-	7,90	-	-	7,90	S/N
GAD GUALACEO	3,00	-	3,00	-	-	3,00	S/N

*CE- Comprobante de egreso

Marcas:

Σ Comprobación aritmética

✓ Verificado con facturas y comprobantes de egreso

S/N Sin sustento

Conclusión:

Se ha verificado las compras realizadas por la entidad en el mes de Noviembre, las mismas poseen documentación de respaldo como es la factura y comprobante de egreso con lo que se realizó el pago, también se pudo evidenciar que la factura de ETAPA, Banco Central y GAD Gualaceo no tienen un documento de egreso, con respecto a la factura del Banco Central son comisiones que se van debitando del estado de cuenta del banco.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 19 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 19 de enero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ28
1/7

Anexo 92: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios - Abril

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios – Abril

Proveedor	Detalle	Bienes 12%	Servicios 12%	Servicios 0%	IVA	% Ret IVA	Monto Retenido	% Ret IR	Monto Retenido
OFFICESOLUCIONES	Armarios		1.000,00		120,00	N/A	N/A	1%	10,00
VANEGAS LAUTARO	Combustible		229,58		27,55	N/A	N/A	N/A	N/A
PROTELCOTELSA	Servicios		4.000,00		480,00	70%	336,00	2%	80,00
NAIRA OSWALDO	Servicios		395,00		47,40	70%	33,18	2%	7,90
NAIRA OSWALDO	Repuestos y Aceites	997,17			119,66	30%	35,90	1%	9,97
QUITO JULIA	Arriendo		69,92		8,39	100%	8,39	8%	5,59
ETAPA EP	Agua		266,40		31,97	N/A	N/A	? N/A	N/A
MATUTE MARIA	Suministros	272,54			32,70	30%	9,81	√ 1%	2,73
EMPRESA ELECTIRCA	Energía			221,67	-	N/A	N/A	Σ N/A	N/A
CNT	Internet		135,99		16,32	N/A	N/A	N/A	N/A
COELLAR GENARO	Servicios		71,42		8,57	70%	6,00	2%	1,43
LEXIS	Servicios		600,00		72,00	70%	50,40	2%	12,00
BARROS BORIS	Suministros	87.270,00			10.472,40	30%	3.141,72	1%	872,70
BARROS ARTURO	Suministros	2.278,64			273,44	30%	82,03	1%	22,79

?
√
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ28
2/7

RODAS ALEJANDRA	Arriendo		3.085,71		370,29	100%	370,29	8%	246,86
MALDONADO VICENTE	Servicios		450,00		54,00	70%	37,80	2%	9,00
CAEPRE	Servicios		891,00		106,92	70%	74,84	2%	17,82
ASOCIACION DE SERVICIOS	Servicios		873,49		104,82	70%	73,37	? 2%	17,47
MATUTE MARIA	Suministros	279,02			33,48	30%	10,04	Σ 1%	2,79
PEREZ AURIO	Servicios		30.070,00		3.608,40	70%	2.525,88	2%	601,40
EMPRESA ELECTIRCA	Energía			82,50	-	N/A	N/A	N/A	N/A
BANCO CENTRAL	Servicios			6,65	-	N/A	N/A	N/A	N/A

?
√
Σ

Marcas:

- ? Recalculo de valores de retención
- Σ Comprobación aritmética
- √ Verificado con el reporte de compras
- N/A No aplica

Conclusión:

Mediante el recalculo de las retenciones de las compras realizadas en el mes de Abril, se comprobó que los valores presentados en el reporte de compras de la entidad son correctos, puesto que las retenciones aplicadas en cada una de las facturas son las indicadas en base a la normativa fiscal.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 20 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de enero del 2021



Anexo 93: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios - Agosto

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios – Agosto

Proveedor	Detalle	Bienes 12%	Servicios 12%	Servicios 0%	IVA	% Ret IVA	Monto Retenido	% Ret IR	Monto Retenido
LEON FERNANDO	Publicidad		1.850,00		222,00	70%	155,40	1%	18,50
RODAS ALEJANDRA	Arriendo		3.085,71		370,29	100%	370,29	8%	246,86
MATUTE TERESA	Suministros	220,98			26,52	30%	7,96	1%	2,21
MIRASOL	Repuestos y Aceites/CE	378,04			45,36	N/A	N/A	1%	3,78
MIRASOL	Servicios/CE		198,40		23,81	N/A	N/A	? 2%	3,97
DINFORSYSMEGA	Servicios/CE		180,00		21,60	N/A	N/A	√ 2%	3,60
QUITO JULIA	Arriendo		69,92		8,39	100%	8,39	Σ 8%	5,59
PALACIOS MARCELO	Honorarios Profesionales	101.750,00			12.210,00	100%	12.210,00	10%	10.175,00
VANEGAS LAUTARO	Combustible		353,62		42,43	N/A	N/A	N/A	N/A
EMPRESA ELECTRICA	Energía			267,58	-	N/A	N/A	N/A	N/A
BARROS ARTURO	Suministros /CE	3.747,44			449,69	N/A	N/A	1%	37,47

?
√
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ28
4/7

RUBIO JAIME	Honorarios Profesionales		90,00		10,80	100%	10,80	8%	7,20
IVAN CARDENAS	Servicios		170,00		20,40	70%	14,28	2%	3,40
LIGA	Servicios		3.000,00		360,00	70%	252,00	2%	60,00
ETAPA	Agua		266,40		31,97	N/A	N/A	?	N/A
CNT	Internet		112,49		13,50	N/A	N/A	Σ	N/A
EMPRESA ELECTRICA	Energía			78,92	-	N/A	N/A	Σ	N/A
DIRECCION DISTRITAL	Servicios			356,00	-	N/A	N/A	Σ	N/A
BANCO CENTRAL	Servicios			5,55	-	N/A	N/A	Σ	N/A
GAD GUALACEO	Servicios			3,00	-	N/A	N/A	Σ	N/A

Marcas:

- ? Recálculo de valores de retención
- Σ Comprobación aritmética
- √ Verificado con el reporte de compras
- N/A No aplica

Conclusión:

Mediante el recalcu de las retenciones de las compras realizadas en el mes de Agosto, se comprobó que los valores presentados en el reporte de compras de la entidad son correctos, puesto que las retenciones aplicadas en cada una de las facturas son las indicadas en base a la normativa fiscal.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 21 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de enero del 2021



Anexo 94: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios - Diciembre

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Cuentas por Pagar

Nombre del papel de trabajo: Recalcular las retenciones de IVA y Renta correspondiente a Cuentas por Pagar Bienes y Servicios – Diciembre

Proveedor	Detalle	Bienes 12%	Bienes 0%	Servicios 12%	Servicios 0%	IVA	% Ret IVA	Monto Retenido	% Ret IR	Monto Retenido
RODAS ALEJANDRA	Arriendo			3.085,71		370,29	100%	370,29	8%	246,86
COELLAR GENARO	Servicios			71,42		8,57	70%	6,00	2%	1,43
BARROS ARTURO	Suministros	10.225,21				1.227,03	30%	368,11	1%	102,25
GENSYSTEMAS SA	Repuestos y Aceites/CE			160,00		19,20	N/A	N/A	? √2%	3,20
SEGUALV SEGURIDA CIA LTDA	Servicios/CE			40,00		4,80	70%	3,36	Σ	0,80
VANEGAS LAUTARO	Combustible			356,05		42,73	N/A	N/A	N/A	N/A
ORELLANA EDGAR	Suministros	29,75				3,57	30%	1,07	1%	0,30
CODYXO PAPE CIA LTDA	Suministros	1,80				0,22	30%	0,06	1%	0,02

?
√
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ28
6/7

EMPAQUES	Combustible		278,50			-	N/A	N/A	N/A	N/A
EMPRESA ELECTRICA	Energía				265,38	-	N/A	N/A	N/A	N/A
CNT	Internet			118,26		14,19	N/A	N/A	N/A	N/A
CODYXO PAPERIA LTDA	Suministros	57,00				6,84	30%	2,05	1%	0,57
RODRIGUEZ GISSELA	Suministros	1.122,57				134,71	30%	40,41	1%	11,23
MALDONADO VICENTE	Servicios			1.250,00		150,00	70%	105,00	2%	25,00
MATUTE TERESA	Suministros	206,25				24,75	30%	7,43	1%	2,06
MALDONADO VICENTE	Servicios			350,00		42,00	70%	29,40	2%	7,00
MALDONADO VICENTE	Suministros	173,00				20,76	30%	6,23	? 1%	1,73
SENEFELDER	Servicios			190,00		22,80	N/A	N/A	2%	3,80
QUITO JULIA	Arriendo			69,92		8,39	100%	8,39	8%	5,59
COGECOMSA	Servicios	151,10				18,13	N/A	N/A	1%	1,51
MIRASOL	Servicios			87,50		10,50	N/A	N/A	2%	1,75
MIRASOL	Repuestos	175,61				21,07	N/A	N/A	1%	1,76
NEIRA OSWALDO	Servicios			355,00		42,60	70%	29,82	2%	7,10
NEIRA OSWALDO	Repuestos	1.047,17				125,66	30%	37,70	1%	10,47
OFFICE SOLUCIONES	Suministros	12.500,00				1.500,00	N/A	N/A	1%	125,00
NEIRA OSWALDO	Activo Fijo/Bien	2.290,00				274,80	30%	82,44	1%	22,90
ARIAS FABIAN	Servicios Profesionales			90,00		10,80	100%	10,80	8%	7,20
LITUMA JAIME	Servicios			25,89		3,11	70%	2,17	2%	0,52
ASOCIACION DE LIMPIEZA	Servicios			873,49		104,82	70%	73,37	2%	17,47
ETAPA EP	Agua			266,40		31,97	N/A	N/A	N/A	N/A

?
?
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ28
7/7

GAD GUALACEO	Servicios				3,00	-	N/A	N/A	N/A	N/A
PALACIO MARCELO	Servicios Profesionales			18.500,00		2.220,00	100%	2.220,00	10%	1.850,00
LEON FERNANDO	Publicidad			600,00		72,00	70%	50,40	? √ 1%	6,00
LEON FERNANDO	Servicios				1.150,00	-	N/A	N/A	Σ 2%	23,00
MENDEZ JORGE	Servicios			9.406,05		1.128,73	N/A	N/A	2%	188,12
EMPRESA ELECTRICA	Energía				49,34	-	N/A	N/A	N/A	N/A
BANCO CENTRAL	Servicios				4,00	-	N/A	N/A	N/A	N/A

?
√
Σ

Marcas:

- ? Recalculo de valores de retención
- Σ Comprobación aritmética
- √ Verificado con el reporte de compras
- N/A No aplica

Conclusión:

Mediante el recalculo de las retenciones de las compras realizadas en el mes de Diciembre, se comprobó que los valores presentados en el reporte de compras de la entidad son correctos, puesto que las retenciones aplicadas en cada una de las facturas son las indicadas en base a la normativa fiscal.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 22 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 22 de enero del 2021



Anexo 95: Verificar que las cuentas de Patrimonio se hayan registrado en las cuentas respectivas

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Patrimonio Público

Nombre del papel de trabajo: Verificar que las cuentas de Patrimonio se hayan registrado en las cuentas respectivas

Fecha	Asiento	Comprobante	Código	Detalle	Debe	Haber
1/1/2018	1		611.07.01	Asiento inicial	-	2.250.011,16
9/1/2018	620	CD-427	611.07.01	EMAPAS-G-EP. - Ajuste de capitalización del resultado al Patrimonio	-	1.626.866,92
17/10/2018	2145	CD-1514	611.07.01	EMAPAS-G-EP. - Ajuste según memorando #62 de CPA Marcela Lojano Bodeguera de EMAPAG-G-EP.	-	1.006,43

V

Marcas:

V Tomado de libro diario

Conclusión:

Las cuentas registradas en la cuenta de Patrimonio corresponden a los valores de la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores más el Resultado del ejercicio del año 2017 y un valor de ajuste de inventarios.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 25 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 25 de enero del 2021



Anexo 96: Conciliar el mayor general de Patrimonio con el Estado de Situación Financiera

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Patrimonio Público

Nombre del papel de trabajo: Conciliar el mayor general de Patrimonio con el Estado de Situación Financiera para verificar la exactitud de los saldos

Según libro mayor							
Fecha	Asiento	Comprobante	Código	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/1/2018	1		611.07.01	Asiento inicial		2.250.011,16	-2.250.011,16
9/1/2018	620	CD-427	611.07.01	EMAPAS-G-EP. - Ajuste de capitalización del resultado al Patrimonio		1.626.866,92	-3.876.878,08
17/10/2018	2145	CD-1514	611.07.01	EMAPAS-G-EP. - Ajuste según memorando #62 de CPA Marcela Lojano Bodeguera de EMAPAG-G-EP.		1.006,43	-3.877.884,51 Σ

} v

Según Estado de Situación Financiera		
611.07	Patrimonio de Empresas Públicas	3.877.884,51 Σ

} v



Marcas:

- ✓ Tomado de libro mayor
- ✓ Verificado con el Estado de Situación Financiera
- Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Mediante conciliación del libro mayor de la cuenta de Patrimonio se puede evidenciar que el saldo corresponde al presentado en el Estado de Situación Financiera del periodo 2018.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 26 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 26 de enero del 2021



Anexo 97: Revisar los registros contables de la cuenta de Patrimonio y verificar el tratamiento contable correcto

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Patrimonio Público

Nombre del papel de trabajo: Revisar los registros contables de la cuenta de Patrimonio y verificar el tratamiento contable correcto

Asiento		620			
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
9/1/2018	6.1.8.01	Resultados ejercicios anteriores		1.626.866,92	
	6.1.8.01.01.001	Resultados ejercicios anteriores	1.626.866,92		
	6.1.1.07	Patrimonio de Empresas Públicas			
	6.1.1.07.01.001	Patrimonio Empresas Públicas	1.626.866,92		1.626.866,92
Asiento		2145			
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
17/10/2018	1.3.2.08	Inventarios de bienes de uso y consumo para producción		1.006,43	
	1.3.2.08.02.001	Existencias de vestuario, lencería y predas de vestir	29,07		
	1.3.2.08.04.001	Existencias de materiales de oficina	126,51		
	1.3.2.08.05.001	Existencias de materiales de aseo	12,20		
	1.3.2.08.07.001	Existencias de materiales de impresión, fotografía	38,65		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ31
2/2

	1.3.2.08.11.001	Existencias de materiales de construcción	753,56		
	1.3.2.08.13.001	Existencias de repuestos y accesorios	46,44		
	6.1.1.07	Patrimonio de Empresas Públicas			1.006,43
	6.1.1.07.01.001	Patrimonio Empresas Públicas	1.006,43		

√
Σ

Marcas:

√ Verificado con el registro contable y libro mayor

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

En el año 2018 la entidad si registra los asientos contables que presentan razonablemente el saldo de la cuenta, en los mismos se encuentran el asiento de Resultados de ejercicios anteriores y el valor de ajuste de Inventarios.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 27 de enero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 27 de enero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 98: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad - Mayo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad - Mayo

Detalle de recaudaciones EMAPAS G-EP													
Mes de mayo 2018													
Día	Const. de obras agua	De agua potable	Derecho de agua, cox, recon.	Mora	Instal. de medidores	Alcantarillado	Obras, cons. de alcan.	Análisis de planta de agua	Conex, reco. Alcant.	Tributaria (imp., tasas y cont.)	Servicios adm., y formularios	Basura	Total
2	0.00	3906.97	256.92	1.14	0.00	1472.05	0.00	0.00	1100.77	1.26	43.50	0.00	6782.61
3	100.00	4905.14	971.44	0.00	0.00	2085.61	0.00	0.00	688.62	3.55	22.00	0.00	8776.36
4	0.00	2863.76	512.35	0.92	84.21	1082.28	81.71	0.00	0.01	2.31	20.50	0.00	4648.05
7	0.00	4505.92	407.48	0.72	59.59	1767.68	0.00	0.00	424.88	5.59	62.00	0.00	7233.86
8	0.00	4525.54	584.62	0.00	0.00	1713.87	0.00	0.00	59.74	3.48	17.50	0.00	6904.75
9	0.00	3155.82	461.51	1.18	161.09	1167.80	0.00	0.00	124.73	5.48	10.00	0.00	5087.61
10	0.00	3867.81	550.83	1.82	0.00	1491.49	211.75	0.00	0.00	2.98	26.50	0.00	6153.18
11	0.00	5149.81	154.40	1.23	33.89	2749.94	0.00	0.00	0.00	0.93	12.50	0.00	8102.70
14	0.00	4146.33	173.70	0.01	0.00	1550.93	0.00	0.00	0.00	52.72	16.50	0.00	5940.19
15	0.00	3516.64	742.80	259.93	14.91	1283.99	0.00	0.00	351.98	3.19	25.50	0.00	6198.94
16	0.00	2707.31	115.80	0.00	0.00	966.91	233.44	0.00	0.00	4.56	5.00	0.00	4033.02
17	130.44	2566.77	100.96	0.06	0.00	936.33	0.00	0.00	60.16	3.45	35.00	0.00	3833.17
18	0.00	1836.51	38.60	0.90	51.03	673.20	0.00	0.00	0.00	0.31	10.00	0.00	2610.55
21	0.00	3929.16	334.38	1.10	41.20	1476.72	0.00	0.00	83.48	18.49	39.50	0.00	5924.03

Σ V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ32
2/6

22	0.00	2553.56	501.60	0.00	21.42	978.46	0.00	0.00	89.62	1.56	8.50	0.00	4154.72
23	0.00	2879.14	876.51	0.04	0.00	1123.15	0.00	0.00	214.01	6.58	10.50	0.00	5109.93
24	0.00	2136.09	173.70	0.00	82.36	724.47	0.00	0.00	0.00	1.94	9.00	0.00	3127.56
28	0.00	3972.35	378.10	0.62	0.00	1427.55	0.00	0.00	160.15	16.48	36.81	0.00	5992.06
29	328.71	2848.03	442.48	0.00	0.00	1082.63	0.00	0.00	0.00	2.86	19.00	0.00	4723.71
30	337.15	2974.47	193.61	0.00	59.69	1340.48	0.00	0.00	39.77	6.48	6.50	0.00	4958.15
31	0.00	3023.65	57.90	0.01	0.00	1066.55	0.00	0.00	0.00	13.29	42.50	36.00	4239.90
T	896.30	71970.78	8029.69	269.68	609.39	28162.09	526.90	0.00	3397.92	157.49	478.81	36.00	114535.05

Σ
V

Marcas:

V Tomado de los reportes de recaudaciones diarios

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

En las recaudaciones del mes de Mayo del 2018 se pudo verificar que los rubros que la entidad cobra son únicamente los de su competencia los mismos que corresponden a Construcción de obras de agua potable, Derecho de agua, Conexión y reconexión de agua potable y alcantarillado, Instalación de medidores, Servicio de alcantarillado, Obras de construcción de alcantarillado, Análisis de planta de agua, Tributaria (impuestos, tasas y contribuciones), Basura y Servicios administrativos.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 29 de enero del 2021



Anexo 99: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad - Julio

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad – Julio

Detalle de recaudaciones EMAPAS G-EP												
Mes de julio 2018												
Día	Const. de obras agua	De agua potable	Derecho de agua, cox, recon.	Mora	Instal. de medidores	Alcantarillado	Obras, cons. de alcan.	Análisis de planta de agua	Conex, reco. Alcant.	Tributaria (imp., tasas y cont.)	Servicios adm., y formularios	Total
2	0.00	1638.12	193.00	0.86	0.00	554.46	81.71	0.00	0.00	7.22	55.00	2530.37
3	0.00	785.81	601.91	0.00	56.30	307.27	0.00	0.00	55.28	0.54	3.00	1810.11
4	0.00	3644.55	463.00	2.35	0.00	1408.19	17.32	0.00	270.57	5.53	11.00	5822.51
5	275.87	4411.67	526.76	0.00	0.00	1720.22	0.00	0.00	359.99	8.28	22.00	7324.79
6	280.30	3216.40	123.51	0.13	21.42	1235.15	0.00	0.00	493.04	3.06	17.50	5390.51
9	0.00	4987.20	239.14	1.08	52.77	1862.23	0.00	151.49	0.00	7.11	20.00	7321.02
10	31.25	4453.21	173.70	0.00	0.00	1642.10	0.00	0.00	0.00	8.35	5.00	6313.61
11	0.00	6240.96	558.07	0.00	118.84	2969.89	0.00	0.00	0.00	5.94	4.00	9897.70
12	0.00	3724.93	190.21	0.00	0.00	1420.23	201.14	0.00	0.00	1.98	5.00	5543.49
13	0.00	3406.36	96.50	0.06	0.00	1510.34	65.11	0.00	117.58	7.20	37.50	5240.65
16	0.00	3533.76	77.20	0.00	14.98	1322.36	0.00	0.00	136.50	5.02	0.00	5089.82
17	0.00	2683.92	363.46	21.73	0.00	988.95	0.00	0.00	145.00	25.30	51.50	4279.86

V
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ32
4/6

18	0.00	3071.91	414.32	0.00	0.00	1134.10	0.00	0.00	266.42	6.71	7.50	4900.96
19	0.00	2582.47	349.21	259.87	55.29	979.97	0.00	0.00	0.00	3.40	10.00	4240.21
20	0.00	2112.16	1065.48	0.00	187.86	784.29	0.00	0.00	971.24	12.08	6.00	5139.11
23	0.00	3734.99	193.00	0.00	0.00	1395.15	0.00	0.00	149.97	6.53	7.50	5487.14
24	0.00	3111.79	541.09	1.69	0.00	1021.72	0.00	0.00	0.00	56.33	55.00	4787.62
25	0.00	1559.19	250.90	0.00	0.00	602.71	0.00	0.00	0.00	2.39	15.00	2430.19
26	0.00	1860.03	834.04	0.00	0.00	668.54	229.44	0.00	0.00	2.85	10.00	3604.90
27	0.00	1673.25	414.21	0.00	44.24	638.52	0.00	0.00	0.00	3.56	13.00	2786.78
30	0.00	1963.65	38.60	0.00	83.97	750.75	0.00	0.00	180.47	1.56	0.00	3019.00
31	0.00	1826.92	166.05	0.00	0.00	611.78	0.00	0.00	145.62	5.99	2.50	2758.86

V
Σ

Marcas:

V Tomado de los reportes de recaudaciones diarios

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

En las recaudaciones del mes de Julio del 2018 se pudo verificar que los rubros que la entidad cobra son únicamente los de su competencia los mismos que corresponden a Construcción de obras agua de agua potable, Derecho de agua, Conexión y reconexión de agua potable y alcantarillado, Instalación de medidores, Servicio de alcantarillado, Obras de construcción de alcantarillado, Análisis de planta de agua, Tributaria (impuestos, tasas y contribuciones) y Servicios administrativos.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 28 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 29 de enero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 100: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad - Octubre

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Verificar que las recaudaciones por autogestión correspondan a actividades de la entidad – Octubre

Detalle de recaudaciones EMAPAS G-EP													
Mes de octubre 2018													
Día	Const. de obras agua	De agua potable	Derecho de agua, cox, recon.	Mora	Instal. de medidores	Alcantarillado	Obras, cons. de alcan.	Análisis de planta de agua	Conex, reco. Alcant.	Tributaria (imp., tasas y cont.)	Servicios adm., y formularios	Fond. ajenos basura	Total
1	0.00	4974.72	685.85	0.00	10.24	1933.70	0.00	0.00	562.48	2.55	8.00	0.00	8177.54
2	0.00	3906.62	2227.74	0.00	0.00	1458.45	0.00	0.00	226.74	6.23	13.00	0.00	7838.78
3	68.95	3984.15	445.19	138.62	0.00	1515.19	81.71	0.00	0.00	66.63	0.00	0.00	6300.44
4	0.00	3726.64	482.50	0.00	269.47	1492.66	0.00	0.00	0.00	73.06	9.00	0.00	6053.33
5	0.00	4280.62	418.52	0.00	89.74	1707.86	0.00	96.08	0.00	3.15	13.50	0.00	6609.47
6	0.00	43.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.05	0.00	0.00	43.20
7	0.00	68.47	0.00	0.00	0.00	16.62	0.00	0.00	0.00	0.01	0.00	0.00	85.10
9	0.00	5240.84	396.94	0.00	16.00	2033.59	0.00	0.00	60.16	2.16	0.00	320.70	8070.39
10	0.00	4836.73	96.50	0.00	31.82	1810.56	0.00	0.00	0.00	9.23	13.00	0.00	6797.84
11	0.00	4504.59	496.90	279.39	58.69	2023.58	0.00	0.00	0.00	76.72	62.50	330.30	7832.67
12	0.00	3340.93	764.51	0.00	0.00	1224.02	0.00	0.00	0.00	1.39	11.00	0.00	5341.85
13	0.00	4.43	0.00	0.00	0.00	3.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.98
14	0.00	55.46	0.00	0.00	0.00	22.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77.65
15	0.00	4763.05	304.13	839.80	19.73	1679.76	0.00	0.00	180.48	30.43	108.50	0.00	7925.88

Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ32
6/6

16	0.00	2555.84	551.01	13.36	0.00	912.98	0.00	0.00	0.00	28.12	66.50	313.50	4441.31
17	0.00	3706.13	411.79	0.00	0.00	1579.63	0.00	0.00	276.69	2.82	6.00	0.00	5983.06
18	0.00	2007.74	96.50	0.00	0.00	731.06	0.00	0.00	330.86	2.33	2.50	0.00	3170.99
19	0.00	2390.10	361.77	0.00	45.75	903.90	0.00	0.00	182.45	3.97	8.00	48.00	3943.94
21	0.00	14.99	0.00	0.00	0.00	6.00	0.00	0.00	0.00	0.06	0.00	0.00	21.05
22	0.00	3135.64	96.50	0.14	156.20	1171.69	0.00	0.00	226.09	2.88	17.50	0.00	4806.64
23	0.00	3226.14	216.83	3.80	56.92	1226.66	1226.45	0.00	0.00	30.28	82.43	0.00	6069.51
24	0.00	1909.51	671.25	0.00	39.45	715.93	0.00	0.00	632.65	1.34	13.50	0.00	3983.63
25	0.00	2082.40	4581.48	0.00	0.00	773.00	0.00	0.00	4301.50	1.83	4.50	0.00	11744.71
26	164.63	1175.14	922.99	0.01	0.00	445.94	0.00	0.00	452.36	43.22	16.00	159.30	3379.59
27	0.00	31.02	12.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43.43
29	0.00	2568.11	84.91	0.00	0.00	948.05	0.00	0.00	0.00	1.81	7.50	27.00	3637.38
30	0.00	3235.89	557.08	17.97	25.09	1147.54	0.00	0.00	0.00	344.17	170.00	231.00	5728.74
31	75.40	2393.83	0.00	0.00	115.91	959.16	81.71	0.00	0.00	18.60	0.00	0.00	3644.61
T	308.98	74162.88	14883.30	1293.09	935.01	28443.27	1389.87	96.08	7432.46	753.04	632.93	1429.80	131760.71

V
Σ

Marcas:

V Tomado de los reportes de recaudaciones diarios

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

En las recaudaciones del mes de Octubre del 2018 se pudo verificar que los rubros que la entidad cobra corresponden a Construcción de obras agua de agua potable, Derecho de agua, Conexión y reconexión de agua potable y alcantarillado, Instalación de medidores, Servicio de alcantarillado, Obras de construcción de alcantarillado, Análisis de planta de agua, Tributaria, Basura y Servicios administrativos.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 29 de enero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 29 de enero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 101: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación - Mayo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación – Mayo

Transferencias recibidas por pagos			
Mes de Mayo			
Fecha	Emisor	Monto	Documento de respaldo
2/5/2018	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	18.24	S/N
3/5/2018	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	13.26	S/N
	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	926.14	S/N
	S.P.L. COORDINACIÓN ZONAL 6 DE REGISTRO CIVIL, IDENT. Y CED	10.46	S/N
4/5/2018	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	66.34	S/N
7/5/2018	S.P.L. UNIDAD DE DESARROLLO SOCIAL EN PICAY	161.84	S/N
	S.P.L. UNIDAD DE DESARROLLO SOCIAL EN EL CENTRO	32.13	S/N
11/5/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	3565.27	S/N

S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ33
2/6

15/5/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SR. ORELLANA CARLOS	8.65	51992606	S
21/5/2018	S.P.L. COMANDO PROVINCIAL DE POLICÍA AZUAY N° 6	401.46	S/N	
22/5/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SRA VAZQUEZ INES	18.54	56550775	
28/5/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SR. VAZQUEZ HUMBERTO	7.91	50629472	
30/5/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	1118.52	S/N	
	S.P.L. ANT	11.97	S/N	

Marcas:

S Documentación de sustento

S/N Sin sustento

Conclusión:

En las transferencias recibidas como ingresos de autogestión durante el mes de mayo del año 2018, se pudo identificar que las recaudaciones recibidas mediante transferencias bancarias si cuenta con vouchers de respaldo, mientras que las recaudaciones que se realiza con el sistema de pagos en línea no cuentan con un documento físico de respaldo.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 01 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 02 de febrero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 102: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación - Julio

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación – Julio

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR PAGOS			
MES DE JULIO			
Fecha	Emisor	Monto	Documento de respaldo
4/7/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SR. SANCHEZ SANTIAGO	12.39	48657663
10/7/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SR. ORELLANA CARLOS	18.20	52227539
11/7/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SR. BERNAL EMANUEL	15.84	5198063
	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	2287.91	S/N
	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	20.65	S/N
13/7/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	980.86	S/N
	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	9.73	S/N
18/7/2018	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	86.43	S/N

S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ33
4/6

20/7/2018	TRANSFERENCIA DE REGISTRO CIVIL	11.18	S/N	S
25/7/2018	SPI ANT	24.71	S/N	
	COMANDO PROVINCIAL DE POLICIA AZUAY N° 6	216.02	S/N	
	DEPÓSITO DE VAZQUEZ MARIANA	14.72	54670738	
	DEPÓSITO DE VAZQUEZ HUMBERTO	7.91	50529471	
26/7/2018	DEPÓSITO DE ALVARADO JORGE	81.55	55887281	

Marcas:

S Documentación de sustento

S/N Sin sustento

Conclusión:

En las transferencias recibidas como ingresos de autogestión durante el mes de julio del año 2018, se pudo identificar que las recaudaciones recibidas mediante transferencias bancarias si cuenta con vouchers de respaldo, mientras que las recaudaciones que se realiza con el sistema de pagos en línea no cuentan con un documento físico de respaldo.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 01 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 02 de febrero del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



Anexo 103: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación - Octubre

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Verificar si los ingresos recibidos mediante transferencias cuentan con documentación – Octubre

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS POR PAGOS			
MES DE OCTUBRE			
Fecha	Emisor	Monto	Documento de respaldo
2/10/2018	S.P.L.CNT EP	12.39	1163587
	TRANSFERENCIA BANCARIA ORELLANA CARLOS	9.75	18652633
4/10/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA ALVARADO PALACIOS	34.68	20181004
5/10/2018	DEPÓSITO DE VAZQUEZ HUMBERTO	7.91	7540784
	S.P.L. COORDINACIÓN ZONAL 6 DE REGISTRO CIVIL, IDENT. Y CED	12.87	S/N
	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	14.63	S/N
	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	29.93	S/N
11/10/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SR. BERNAL EMANUEL	33.60	17262180
	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	1423.19	S/N
	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	9.53	S/N

S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ33
6/6

17/10/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	992.38	S/N
19/10/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SRA. PACHECO ADRIANA	11.30	58106464
	S.P.L. CUERPO BOMBEROS GUALACEO	463.14	1380933
23/10/2018	S.P.L. UNIDAD DE DESARROLLO SOCIAL EN EL CENTRO	1012.31	1382620
26/10/2018	TRANSFERENCIA BANCARIA SR. LOPEZ NAZARIO	171.58	18478322
29/10/2018	S.P.L. CUERPO BOMBEROS GUALACEO	65.17	1426292
30/10/2018	COMANDO PROVINCIAL DE POLICIA AZUAY N° 6	206.22	S/N
	S.P.L. ANT	11.16	S/N
31/10/2018	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	18.62	S/N
	S.P.L.CNT EP	12.67	S/N

Marcas:

S Documentación de sustento

S/N Sin sustento

Conclusión:

En las transferencias recibidas como ingresos de autogestión durante el mes de octubre del año 2018, se pudo identificar que las recaudaciones recibidas mediante transferencias bancarias si cuenta con vouchers de respaldo, mientras que las recaudaciones que se realiza con el sistema de pagos en línea no cuentan con un documento físico de respaldo.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 02 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 02 de febrero del 2021



Anexo 104: Elabore una cédula comparativa con los ingresos presupuestados y ejecutados del periodo 2018

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Elabore una cédula comparativa con los ingresos presupuestados y ejecutados del periodo 2018

Código	Denominación	Presupuestado	Ejecutado	Variación	
				\$	%
INGRESOS CORRIENTES		1.297.580,00 Σ	1.468.041,23 Σ	-170.461,23	113%
1301	Tasas generales	1.600,00	727,00	873,00	
130106	Venta de especies valoradas	600,00	527,00	73,00	88%
130107	Venta de bases	1.000,00	200,00	800,00	20%
1304	Contribuciones	200.600,00	49.177,88	151.422,12	
130409	Obras de contribución de alcantarillado	200.000,00	45.879,12	154.120,88	23%
130411	Contribución y ampliación obras y sistemas	600,00	3.298,76	-2.698,76	550%
1403	Ventas no industriales	1.083.300,00	1.350.803,32	-267.503,32	
140301	De agua potable	425.000,00	835.205,11	-410.205,11	197%
140302	Derechos de agua potable, conexión, reconexión	35.000,00	124.174,03	-89.174,03	355%
140303	Venta de medidores y otros	100,00	-	100,00	0%
140304	Instalación de medidores	5.000,00	11.115,40	-6.115,40	222%
140305	Alcantarillado	275.200,00	323.521,77	-48.321,77	118%
140306	Alcantarillado conexión y reconexión	12.000,00	56.052,51	-44.052,51	467%
140307	Varios servicios	1.000,00	734,50	265,50	73%
140399	Servicios administrativos	330.000,00	-	330.000,00	0%

V
-√
?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ34
2/4

1701	Renta de inversiones	50,00	2,85	47,15	
170101	Intereses por depósito a plazo	50,00	2,85	47,15	6%
1702	Renta por arrendamientos de bienes	100,00	-	100,00	
170204	Maquinarias y equipos	100,00	-	100,00	0%
1703	Intereses por mora	10.000,00	12.358,18	-2.358,18	
170301	Intereses por mora tributaria	10.000,00	12.358,18	-2.358,18	124%
1704	Multas	200,00	-	200,00	
170402	Infracción de ordenanzas	100,00	-	100,00	0%
170404	Incumplimiento de contratos	100,00	-	100,00	0%
1801	Transferencias corrientes del sector público	200,00	38.229,00	-38.029,00	
180102	Entidades descentralizadas y autónomas	100,00	38.229,00	-38.129,00	38229%
180104	Entidades del gobierno seccional	100,00	-	100,00	0%
1904	Otros no operacionales	1.530,00	16.743,00	-15.213,00	
190401	Recaudación de fondos ajenos	500,00	2.450,77	-1.950,77	490%
190402	Ingresos no especificados	500,00	11.580,07	-11.080,07	2316%
190403	Análisis de la planta de agua	500,00	2.712,16	-2.212,16	542%
190404	Reintegro no cubierto por el seguro	10,00	-	10,00	0%
190405	Reintegro por bienes perdidos	10,00	-	10,00	0%
190406	Reintegro por caución póliza de fidelidad	10,00	-	10,00	0%
INGRESOS DE CAPITAL		309.698,90 Σ	157.069,31 Σ	152.629,59	51%
2401	Bienes muebles	400,00	-	400,00	
240105	Vehículos	100,00	-	100,00	0%
240107	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	300,00	-	300,00	0%
2801	Transferencias de capital del sector público	309.298,90	157.069,31	152.229,59	
280104	Aporte de municipio según convenios	309.298,90	157.069,31	152.229,59	51%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		730.325,29 Σ	631.143,29 Σ	99.182,00	86%

V
V
?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ34
3/4

3701	Saldos en caja y bancos	478.214,55	478.214,55	-	
370101	De fondos de autogestión (BCE)	475.037,54	475.037,54	-	100%
370102	De fondos de autogestión (BA)	3.170,24	3.170,24	-	100%
370103	De fondos de autogestión (Caja recaudadora)	6,77	6,77	-	100%
3801	Cuentas pendientes por cobrar	252.110,74	152.928,74	99.182,00	
380101	Ventas de bienes y servicios de agua potable	80.000,00	83.599,10	-3.599,10	104%
380102	Venta de bienes y servicios de alcantarillado	30.000,00	28.780,85	1.219,15	96%
380103	Agua potable conexión y reconexión	6.329,00	6.336,99	-7,99	100%
380104	Alcantarillado conexión y reconexión	1.000,00	-	1.000,00	0%
380105	Obras de contribución de alcantarillado	100.000,00	4.111,60	95.888,40	4%
380106	Servicios administrativos	22.000,00	21.574,59	425,41	98%
380107	Contribución y ampliación obras y sistemas	7.000,00	3.498,61	3.501,39	50%
380108	Anticipos años anteriores	761,74	-	761,74	0%
380109	Recargo por mora	4.000,00	3.681,17	318,83	92%
380110	Instalación reubicación medidores	1.000,00	1.325,11	-325,11	133%
380111	Venta de medidores y otros	20,00	20,72	-0,72	104%

V
√
?



Marcas:

- ✓ Tomado de cédulas presupuestarias
- Σ Comprobación aritmética
- ✓ Verificado con el Estado de Ejecución Presupuestaria
- ? Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Según lo verificado se pudo identificar que en el año 2018 con respecto a los Ingresos Corrientes se ha ejecutado el 113%, es decir se ha ejecutado un 13% más de lo presupuestado; en cuanto a los Ingresos de Capital se ha ejecutado el 51% de lo presupuestado y con respecto a los Ingresos de Financiamiento se ha ejecutado el 86% de lo presupuestado.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 03 de febrero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 03 de febrero del 2021



Anexo 105: Elaborar una cédula de las reformas presupuestarias realizadas a los ingresos durante el periodo 2018

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Ingresos

Nombre del papel de trabajo: Elaborar una cédula de las reformas presupuestarias realizadas a los ingresos durante el periodo 2018

Según reforma presupuestaria			Según cédula presupuestaria de ingresos	
Fecha	Partida presupuestaria	Valor	Código	Reforma
24/01/2018	380101.008.000	Anticipos de años anteriores 761.74	380101.008.000	761.74
24/01/2018	380101.009.001	Recargo por mora 4,000.00	380101.009.001	4,000.00
24/01/2018	380101.010.001	Instalación, reubicación medidores 1,000.00	380101.010.001	1,000.00
24/01/2018	380101.011.001	Venta de medidores y otros 20.00	380101.011.001	20.00
24/01/2018	370102.001.001	De fondos de autogestión (BCE) - 9,962.46	370102.001.001	- 9,962.46
24/01/2018	370102.002.001	De fondos de autogestión (BA) 3,170.24	370102.002.001	3,170.24
24/01/2018	370102.003.001	De fondos de autogestión (Caja recaudadora) 6.77	370102.003.001	6.77

v



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ35
2/2

24/01/2018	380101.003.001	Agua potable conexión y reconexión	6,329.00	380101.003.001	6,329.00
24/01/2018	380101.004.001	Alcantarillado conexión y reconexión	1,000.00	380101.004.001	1,000.00
24/01/2018	280104.001.005	Aporte de municipios según convenios	152,229.59	280104.001.005	309,298.90
19/09/2018	280104.001.005	Aporte de municipios según convenios	157,069.31		
Total			315,624.19 Σ	Total	315,624.19 Σ

Marcas:

- ✓ Verificado con las transacciones de ingreso No. 3936 y No. 205
- √ Tomado de la cédula presupuestaria de ingresos
- Σ Comprobación Aritmética

Conclusión:

Durante el periodo 2018 la entidad según transacción de ingreso No. 3936 y No. 205 ha realizado reformas a los ingresos por \$157069.31 y \$ 158554.88 respectivamente, el mismo corresponde a las cuentas 3801 Cuentas pendientes por cobrar, 2801 Transferencias de Capital del Sector Público y 3701 Saldos en Cajas y Bancos.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 03 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 03 de febrero del 2021



Anexo 106: Verificar que las transferencias a proveedores guarden relación con las adquisiciones - Mayo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Gastos

Nombre del papel de trabajo: Verificar que las transferencias a proveedores guarden relación con las adquisiciones – Mayo

Mes de Mayo										
Según reporte de compras							Según mayor general del BCE			
Proveedor	Subtotal		IVA 12%	Retención		Valor a pagar	N° de asiento	# Comp.	Detalle	Monto
	0%	12%		IVA	IR					
Rodas Vega Alejandrina		3.085,71	370,29	370,29	246,86	2.838,85	881	C.E. 132	Pago del arriendo del mes de abril memo #108	2.838,85
Vanegas Lautaro		338,27	40,59			378,86	886	C.E. 133	Por pago de combustible ref. memo #26	378,86
Quito Julia		69,92	8,39	8,39	5,60	64,32	908	C.E. 134	Pago de arriendo por garaje memo #016	64,33
GAD de Gualaceo	6,00		-			6,00	909	C.E. 135	Por servicio de recolección de basura del predio del sector de Curantag	6,00
Matute María		162,05	19,45	5,84	1,62	174,04	939	C.E. 137	por pago de la compra de sacos de cemento memo #51	174,04
Vázquez Fabián		90,00	10,80	10,80	7,20	82,80	941	C.E. 138	por pago por asistir a sesión del directorio memo#017	82,80
CNT		119,41	14,33			133,74	957	C.E. 139	pago de las planillas de líneas telefónicas memo#116	133,75



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ36
2/6

Empresa Eléctrica	274,56		-			274,56	958	C.E. 140	pago de energía eléctrica memo #115	274,56
Neira Oswaldo		6.350,00	762,00	533,40	127,00	6.451,60	966	C.E. 141	pago de los trabajos de mantenimiento del vehículo Hidrosuccionador	6.451,60
León Fernando		1.000,00	120,00	84,00	10,00	1.026,00	974	C.E. 142	pago por publicidad en el semanario EL PUEBLO	1.026,00
Asociación de Servicios		873,49	104,82	73,38	17,47	887,46	1004	C.E. 144	pago del servicio de aseo memo #120	887,46
María Bernal		12,53	1,50			14,03	1018	C.E. 148	por reembolso por copias certificada	14,03
Barros Arturo		3.012,77	361,53		30,13	3.344,17	1029	C.E. 149	pago por adquisición de bienes memo #02-2015	3.344,17
Coellar Genaro		35,72	4,29	3,00	0,72	36,29	1032	C.E. 150	por pago del servicio de internet para la planta	36,28
Maldonado Vicente		425,00	51,00	35,70	8,50	431,80	1033	C.E. 151	por pago de mantenimiento de hidroneumático	431,80
Empresa eléctrica	84,34		-			84,34	1087	C.E. 157	para el pago del servicio de energía eléctrica	86,58
ARCOSA	138,96		-			138,96	1014	C.E. 145	anticipo para el funcionamiento de ARCOSA memo #071	138,96
ETAPA		266,40	31,97			298,37	1016	C.E. 147	anticipo por análisis físicos, químicos y bacteriológicos	298,37
BCE	6,85		-			6,85				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ36
3/6

Marcas:

✓ Tomado del reporte de compras de Mayo

✓ Verificado con el Mayor General del Banco Central del Ecuador de Mayo

Conclusión:

Se ha verificado las adquisiciones de la entidad del mes de mayo y se ha evidenciado mediante el mayor general del Banco Central del Ecuador que las mismas corresponden a pagos de suministros y servicios que permiten el giro de la actividad que realiza la entidad, estos cuentan con un comprobante de egreso y están respaldadas en memorandos.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 04 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 05 de febrero del 2021



Anexo 107: Verificar las transferencias a proveedores guarden relación con las adquisiciones - Septiembre

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Gastos

Nombre del papel de trabajo: Verificar las transferencias a proveedores guarden relación con las adquisiciones – Septiembre

Mes de septiembre										
Según reporte de compras						Según mayor general del BCE				
Proveedor	Subtotal		IVA 12%	Retención		Valor a pagar	N° de asiento	# Comp.	Detalle	Monto
	0%	12%		IVA	Fuente					
Rodas Alejandra		3085.71	370.29	370.28	246.85	2838.87	1782	C.E. 250	Pago por arriendo de las oficinas	2838.85
Asociación de Servicios		873.49	104.82	73.36	17.46	887.49	1783	C.E. 251	Pago por el servicio de aseo memo #198	887.47
Matute Teresa		147.32	17.68	5.30	1.47	158.23	1797	C.E. 253	Pago de la compra de sacos de cemento	158.23
Márquez Fernando	1070.32		0.00		21.40	1048.92	1798	C.E. 254	Pago por el servicio de transporte de personal	1048.91
Maldonado Vicente		630.00	75.60	52.92	12.60	640.08	1799	C.E. 255	Pago de mantenimiento preventivo de bombas	640.08
Vanegas Lautaro		396.28	47.55			443.83	1800	CE. 256	Pago de combustible de maquinaria y equipos	443.83
Empresa eléctrica	297.55		0.00			297.55	1801	C.E. 257	Pago de energía eléctrica de Curantag	297.55



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ36
5/6

Rodas Alejandra		90.00	10.80	10.80	7.20	82.80	1831	C.E. 258	Por el pago de dieta memo #031	82.80
Vanegas Lautaro		90.00	10.80	10.80	7.20	82.80	1832	C.E. 259	Por el pago de dieta memo #029	82.80
Arias Fabián		810.00	97.20	97.20	64.80	745.20	1833	C.E. 260	Pago de asistir a sesiones memo #30	745.20
Maldonado Vicente		950.00	114.00	79.80	19.00	965.20	1845	C.E. 262	Pago del mantenimiento del generador	965.20
Quito Julia		69.92	8.39	8.39	5.59	64.33	1860	C.E. 266	Pago del arriendo del garaje memo #033	64.33
CNT		117.15	14.06			131.21	1872	C.E. 268	Pago de las líneas telefónicas	131.22
León Fernando		80.37	9.64	6.75	0.81	82.45	1875	C.E. 270	Pago de la citación por la prensa memo #31	82.46
GAD Gualaceo	3.00		0.00			3.00	1876	C.E. 271	Pago de servicio de recolección de basura	3.00
ETAPA		266.40	31.97			298.37	1846	C.E. 263	Pago para realizar análisis memo #0146	298.37
Asociación de Servicios de Alimentación		873.49	104.82	73.38	17.47	887.46	1894	C.E. 273	Pago del servicio de aseo memo #215	887.47
Empresa eléctrica	72.46		0.00			72.46	1942	C.E. 275	Pago de energía eléctrica de Curantag	72.46
Empresa eléctrica	78.92		0.00			78.92	1705	C.E. 249	Pago de energía eléctrica de Capzha	81.25
BCE	9.25		0.00			9.25				



Marcas:

- ✓ Tomado del reporte de compras Septiembre
- ✓ Verificado con el Mayor General del Banco Central del Ecuador de Septiembre

Conclusión:

Se ha verificado las adquisiciones de la entidad del mes de septiembre y se ha evidenciado mediante el mayor general del Banco Central del Ecuador que las mismas corresponden a pagos de suministros y servicios que permiten el giro de la actividad que realiza la entidad, estos cuentan con un comprobante de egreso y están respaldas en memorandos.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 05 de febrero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 05 de febrero del 2021



Anexo 108: Verificar que la entidad haya realizado el Asiento de Costo de Ventas

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Gastos

Nombre del papel de trabajo: Verificar que la entidad haya realizado el Asiento de Costo de Ventas

Fecha	Asiento	# Comp.	Detalle	Monto
31/01/2018	417	CD-281	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de enero 2018	74086.14
28/02/2018	618	CD-425	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de febrero 2018	71944.11
31/03/2018	747	CD-521	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de marzo 2018	72474.67
30/04/2018	1007	CD-710	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de abril 2018	130066.99
31/05/2018	1277	CD-901	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de mayo 2018	80930.46
30/06/2018	1455	CD-1031	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de junio 2018	85891.11
31/07/2018	1677	CD-1184	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de julio 2018	87477.15
31/08/2018	1903	CD-1346	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de agosto 2018	112901.84

V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ37
2/2

31/10/2018	2551	CD-1797	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de septiembre y octubre 2018	164158.86
30/11/2018	2841	CD-1988	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de noviembre 2018	88143.66
31/12/2018	2916	CD-2044	Por cierre de existencias de productos terminados para obtener el costo de ventas del mes de diciembre 2018	132774.82
03/12/2018	2924	CD-2052	Cierre ingresos y gastos de gestión	1100849.81 Σ

Marcas:

✓ Tomado del mayor auxiliar de la cuenta de Costo de Ventas

Σ Comprobación aritmética

✓ Verificado con el Estado de Situación de Resultados del 2018

Conclusión:

Se ha comprobado que la entidad durante el periodo 2018 ha realizado el respectivo asiento de costos al final de cada mes, mediante la verificación con el Estado de Resultados se ha comprobado que el valor es correcto puesto que no presenta diferencias.

Realizado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 08 de febrero del 2021
Supervisado por: Karla Maldonado	Fecha: 08 de febrero del 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ38
1/9

Anexo 109: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Marzo

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Gastos

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos – Marzo

Según Entidad					Según Auditoría					Diferencia
No.	Cargo	Total Ingresos	Total Descuentos	Total	Ingresos no Aportables	Ingresos Aportables	Total Ingresos	Total Descuentos	Total	
	AREA FINANCIERA	4.050,54	1.097,41	2.953,13	980,34	2.800,00	3.780,34	827,21	2.953,13	0,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	1.416,93	264,44	1.152,49	320,43	1.000,00	1.320,43	167,94	1.152,49	0,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	2.633,61	832,97	1.800,64	659,91	1.800,00	2.459,91	659,27	1.800,64	0,00
	GERENCIA	10.228,75	2.675,20	7.553,55	2.814,81	6.761,46	9.576,27	2.022,72	7.553,55	0,00
3	GERENTE	4.949,40	1553,45	3.395,95	1.659,90	3.000,00	4.659,90	1.263,95	3.395,95	0,00
4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	1.465,47	213,25	1.252,22	-V363,26	1.005,21	1.368,47	116,25	1.252,22	Σ ? 0,00 ¥
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	2.574,31	656,64	1.917,67	600,61	1.800,00	2.400,61	482,94	1.917,67	0,00
6	PROMOTOR SOCIAL	1.239,57	251,86	987,71	191,04	956,25	1.147,29	159,58	987,71	0,00
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	11.095,33	3.183,06	7.912,27	2.067,48	8.233,33	10.300,81	2.388,54	7.912,27	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ38
2/9

7	TECNICO CONTROL RECURSOS HIDRICOS	DE DE	1.737,01	222,61	1.514,40	603,96	1.033,33	1.637,29	122,89	1.514,40	0,00
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE		2.245,62	761,89	1.483,73	271,92	1.800,00	2.071,92	588,19	1.483,73	0,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3		2.081,69	627,72	1.453,97	546,59	1.400,00	1.946,59	492,62	1.453,97	0,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	DE	1.748,52	380,18	1.368,34	V 213,42	1.400,00	1.613,42	245,08	1.368,34	Σ 0,00
11	DIRECTOR TECNICO		3.282,49	1190,66	2.091,83	431,59	2.600,00	3.031,59	939,76	2.091,83	? 0,00
	JURIDICO		4.945,62	2.027,09	2.918,53	1.436,82	3.200,00	4.636,82	1.718,29	2.918,53	0,00
12	ABG. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	EXPR.	1.543,17	285,91	1.257,26	446,67	1.000,00	1.446,67	189,41	1.257,26	0,00
13	ASESOR JURIDICO		3.402,45	1.741,18	1.661,27	990,15	2.200,00	3.190,15	1.528,88	1.661,27	0,00
TOTAL			30.320,24	17.965,52	21.337,48	7.299,45	20.994,79	28.294,24	6.956,75	21.337,48	-0,01

Marcas:

- V Tomado de los Roles de Pagos
- Σ Comprobación aritmética
- ? Re ejecución del calculo
- ¥ Diferencia encontrada



Conclusión:

Mediante la revisión del cálculo del rol de pagos de marzo del periodo 2018 se pudo evidenciar que la entidad considera dentro de los ingresos y egresos un casillero de Aporte Patronal, al ser un casillero que se suma en los ingresos y resta en los egresos de acuerdo al formato de rol de pagos de la entidad no presenta diferencias sin embargo el aporte patronal no se debe ser considerado en el rol de pagos sino en el rol de beneficios sociales; además el porcentaje de aportación al IESS que la entidad calcula es del 21.10% distribuido el 9.65% Aporte Patronal y 11.45% Aporte Personal, siendo este un porcentaje de aportación erróneo según lo establecido en las tablas de aportación del IESS de servidores públicos que es la aportación del 20.60% distribuido en el 9.15% Aporte Patronal y 11.45% Aporte Personal.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 08 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 09 de febrero del 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ38
4/9

Anexo 110: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Junio

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Gastos

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Junio

Según Entidad					Según Auditoría					Diferencia
No.	Cargo	Total Ingresos	Total Descuentos	Total	Ingresos no Aportables	Ingresos Aportables	Total Ingresos	Total Descuentos	Total	
	AREA FINANCIERA	4.050,54	1.095,32	2.955,22	980,34	2.800,00	3.780,34	825,12	2.955,22	0,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	1.416,93	262,35	1.154,58	320,43	1.000,00	1.320,43	165,85	1.154,58	0,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	2.633,61	832,97	1.800,64	659,91	1.800,00	2.459,91	659,27	1.800,64	0,00
	GERENCIA	10.169,57	2.850,36	7.319,21	2.811,03	6.710,94	9.521,97	2.202,76	7.319,21	0,00
3	GERENTE	4.949,40	1553,45	3.395,95	1.659,90	3.000,00	4.659,90	1.263,95	3.395,95	0,00
4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	1.468,97	220,454245	1.248,52	-363,91	1.007,81	1.371,72	123,20	1.248,52	Σ ? 0,00
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	2.574,31	755,33	1.818,98	600,61	1.800,00	2.400,61	581,63	1.818,98	0,00
6	PROMOTOR SOCIAL	1.176,89	321,128385	855,76	186,61	903,13	1.089,74	233,98	855,76	0,00
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	11.142,08	3.116,37	8.025,71	2.150,78	8.200,00	10.350,78	2.325,07	8.025,71	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ38
5/9

7	TECNICO CONTROL RECURSOS HIDRICOS	DE DE	1.783,76	216,1	1.567,66	687,26	1.000,00	1.687,26	119,60	1.567,66	0,00
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE		2.245,62	759,08	1.486,54	271,92	1.800,00	2.071,92	585,38	1.486,54	0,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3		2.081,69	575,02	1.506,67	546,59	1.400,00	1.946,59	439,92	1.506,67	0,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION		1.748,52	375,51	1.373,01	-V 213,42	1.400,00	1.613,42	240,41	1.373,01	Σ 0,00
11	DIRECTOR TECNICO		3.282,49	1190,66	2.091,83	431,59	2.600,00	3.031,59	939,76	2.091,83	0,00
	JURIDICO		4.945,62	2.024,69	2.920,93	1.436,82	3.200,00	4.636,82	1.715,89	2.920,93	0,00
12	ABG. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	EXPR.	1.543,17	282,36	1.260,81	446,67	1.000,00	1.446,67	185,86	1.260,81	0,00
13	ASESOR JURIDICO		3.402,45	1.742,33	1.660,12	990,15	2.200,00	3.190,15	1.530,03	1.660,12	0,00
TOTAL			30.307,81	9.086,74	21.221,07	7.378,97	20.910,94	28.289,91	7.068,84	21.221,07	0,00

¥

Marcas:

- V Tomado de los Roles de Pagos
- Σ Comprobación aritmética
- ? Re ejecución del calculo
- ¥ Diferencia encontrada



Conclusión:

Mediante la revisión del cálculo del rol de pagos de junio del periodo 2018 se pudo evidenciar que la entidad considera dentro de los ingresos y egresos un casillero de Aporte Patronal, al ser un casillero que se suma en los ingresos y resta en los egresos de acuerdo al formato de rol de pagos de la entidad no presenta diferencias sin embargo el aporte patronal no se debe ser considerado en el rol de pagos sino en el rol de beneficios sociales; además el porcentaje de aportación al IESS que la entidad calcula es del 21.10% distribuido el 9.65% Aporte Patronal y 11.45% Aporte Personal, siendo este un porcentaje de aportación erróneo según lo establecido en las tablas de aportación del IESS de servidores públicos que es la aportación del 20.60% distribuido en el 9.15% Aporte Patronal y 11.45% Aporte Personal.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 08 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 09 de febrero del 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ38
7/9

Anexo 111: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Octubre

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Gastos

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que el cálculo de Roles de Pago sean los correctos - Octubre

Según Entidad					Según Auditoría					Diferencia
No.	Cargo	Total Ingresos	Total Descuentos	Total	Ingresos no Aportables	Ingresos Aportables	Total Ingresos	Total Descuentos	Total	
	AREA FINANCIERA	4.050,54	1.124,82	2.925,72	980,34	2.800,00	3.780,34	854,62	2.925,72	0,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	1.416,93	277,67	1.139,26	320,43	1.000,00	1.320,43	181,17	1.139,26	0,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	2.633,61	847,15	1.786,46	659,91	1.800,00	2.459,91	673,45	1.786,46	0,00
	GERENCIA	10.281,72	3.188,82	7.092,90	2.818,95	6.805,99	9.624,94	2.532,04	7.092,90	0,00
3	GERENTE	4.949,40	1599,42	3.349,98	1.659,90	3.000,00	4.659,90	1.309,92	3.349,98	0,00
4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	1.476,65	438,73964	1.037,91	364,45	1.014,32	1.378,77	340,86	1.037,91	0,00
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	2.574,31	772,09	1.802,22	600,61	1.800,00	2.400,61	598,39	1.802,22	0,00
6	PROMOTOR SOCIAL	1.281,36	378,566215	902,79	193,99	991,67	1.185,66	282,87	902,79	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ38
8/9

	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	11.142,08	3.153,09	7.988,99	2.150,78	8.200,00	10.350,78	2.361,79	7.988,99	0,00
7	TECNICO DE CONTROL DE RECURSOS HIDRICOS	1.783,76	231,83	1.551,93	687,26	1.000,00	1.687,26	135,33	1.551,93	0,00
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE	2.245,62	786,66	1.458,96	271,92	1.800,00	2.071,92	612,96	1.458,96	0,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3	2.081,69	506,85	1.574,84	546,59	1.400,00	1.946,59	371,75	1.574,84	∑ 0,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	1.748,52	397,25	1.351,27	213,42	1.400,00	1.613,42	262,15	1.351,27	? 0,00
11	DIRECTOR TECNICO	3.282,49	1230,5	2.051,99	431,59	2.600,00	3.031,59	979,60	2.051,99	0,00
	JURIDICO	4.945,62	2.068,02	2.877,60	1.436,82	3.200,00	4.636,82	1.759,22	2.877,60	0,00
12	ABG. EXPR. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACION	1.543,17	294,97	1.248,20	446,67	1.000,00	1.446,67	198,47	1.248,20	0,00
13	ASESOR JURIDICO	3.402,45	1.773,05	1.629,40	990,15	2.200,00	3.190,15	1.560,75	1.629,40	0,00
TOTAL		30.419,96	9.534,75	20.885,21	7.386,89	21.005,99	28.392,88	7.507,67	20.885,21	0,00

Marcas:

- V Tomado de los Roles de Pagos
- ∑ Comprobación aritmética
- ? Re ejecución del calculo
- ¥ Diferencia encontrada



Conclusión:

Mediante la revisión del cálculo del rol de pagos de junio del periodo 2018 se pudo evidenciar que la entidad considera dentro de los ingresos y egresos un casillero de Aporte Patronal, al ser un casillero que se suma en los ingresos y resta en los egresos de acuerdo al formato de rol de pagos de la entidad no presenta diferencias sin embargo el aporte patronal no se debe ser considerado en el rol de pagos sino en el rol de beneficios sociales; además el porcentaje de aportación al IESS que la entidad calcula es del 21.10% distribuido el 9.65% Aporte Patronal y 11.45% Aporte Personal, siendo este un porcentaje de aportación erróneo según lo establecido en las tablas de aportación del IESS de servidores públicos que es la aportación del 20.60% distribuido en el 9.15% Aporte Patronal y 11.45% Aporte Personal.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 09 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 09 de febrero del 2021



Anexo 112: Comprobar que las cuentas de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público estén registradas correctamente

Nombre de la Entidad: Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP EMAPAS-G EP

Periodo: 2018

Componente: Gastos

Nombre del papel de trabajo: Comprobar que las cuentas de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público estén registradas correctamente

Fecha	Asiento	Concepto	Monto	Según Estado de Resultado	Diferencia
17/1/2018	90	Aplicación del Gasto de Gestión Construcción de Infraestructura Av. Nogales	6.058,92	✓ 187.248,52 ✓	0,00 ✓
8/6/2018	1139	Aplicación del Gasto de Gestión Alcantarillado en Quimzhi	12,43		
19/7/2018	1441	Aplicación del Gasto de Gestión Construcción de Infraestructura Av. Nogales	5.057,17		
6/8/2018	1547	Aplicación del Gasto de Gestión Diseño Estación de Bombeo Parculoma	113.960,00		
16/11/2018	2474	Aplicación del Gasto de Gestión Diseño Estación de Bombeo Parculoma	41.440,00		
20/12/2018	2816	Aplicación del Gasto de Gestión Diseño Estación de Bombeo Parculoma	20.720,00		
TOTAL			187.248,52 Σ		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Marcas:

✓ Tomado del Mayor Auxiliar de Inversiones Nacionales de Uso Público

Σ Comprobación aritmética

✓ Verificación con el Estado de Resultados

Conclusión:

Se ha comprobado que las Inversiones Nacionales de Uso Público están registradas por el importe correcto puesto que no presentan diferencias con respecto a lo presentado en el Estado de Resultado del año 2018.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 10 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 10 de febrero del 2021



Anexo 113: Hoja de Hallazgos

**EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y
SANEAMIENTO DE GUALACEO EP “EMAPAS-G-EP”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PAPEL DE TRABAJO: Hoja de Hallazgos**

La entidad no elabora Notas Explicativas de los Estados Financieros

Mediante Solicitud de Información con fecha 11 de marzo del 2020 se solicitó el conjunto de Estados Financieros del 2018 en la Jefatura Financiera de la entidad; la información entregada por parte de la Jefa Financiera fue incompleta puesto que no presentó las notas aclaratorias del año 2018.

Por lo mencionado anteriormente, la Jefa Financiera inobservó el acuerdo ministerial 067 de la Normativa de Contabilidad Gubernamental en el que establece el apartado 3.1.27 Presentación de Estados Financieros, que menciona el conjunto completo de Estados Financieros:

“...Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)

Estado de Resultados

Estado de Situación Financiera

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)

Notas aclaratorias...”

El apartado 3.1.27.1 Notas a los Estados Financieros menciona:

“...Las notas deberán ser anexadas a los estados financieros para una correcta interpretación de los mismos...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La ausencia de notas aclaratorias se debió a la falta de control por parte de la máxima autoridad en el momento de la presentación de los estados financieros, lo que efectuó que no se presente de manera completa la información financiera al Ministerio de Finanzas y no sea comprensible para los usuarios de la información.

Conclusión:

La Jefa Financiera no presentó las notas aclaratorias del periodo 2018, inobservando la Normativa Gubernamental, debido a la falta de control por parte de la máxima autoridad, efectuándose la presentación de información financiera incompleta y no dispone de los elementos necesarios para su análisis.

Recomendación:

Al Gerente:

1. Dispondrá y verificara que la Jefa Financiera elabore y presente las Notas Aclaratorias en los Estados Financieros, que deben ser presentados al Ministerio de Finanzas, con el propósito de presentar información completa y entendible.

Existen valores registrados en la entidad que no constan en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador

La cuenta del Banco Central del Ecuador Empresa Públicas refleja una diferencia en los saldos iniciales en el mes de marzo del 2018 de \$920.96, la misma se arrastra durante los meses siguientes, además el saldo final a más de la diferencia antes mencionada presenta diferencias entre el estado de cuenta y mayor general de la cuenta del BCE por valores que no se reflejan en los estados de cuenta de las fechas detallas a continuación:

EJ5

Fecha	Asiento	Detalle	Debe	Haber
-------	---------	---------	------	-------



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6/3/2018	459	Por pago de arriendo de las oficinas de EMAPAS GEP del mes de febrero, ref. memo #66		2.838,85
29/3/2018	657	Pago del 35% de anticipo para diseños definitivos de la Estación de Bombeo de Parculoma, línea de Impulsión de Parculoma Yabrún y reservas de Capzha y Yabrún		64.750,00
28/9/2018	1963	BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 de la Cooperativa Jardín Azuayo al central.	4.280,27	
28/9/2018	1971	BCE - transferencia del depósito del 27/9/2018 del austro al central.	118,34	

Lo mencionado anteriormente se debió a la falta de cumplimiento por parte de la Jefatura Financiera de la N.C.I 403-07 Conciliaciones Bancarias que indica lo siguiente:

“...La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes...La conciliación de los saldos contables y bancarios, permite verificar si las operaciones efectuadas por la Unidad Administrativa de Tesorería han sido oportunas y adecuadamente registradas en la contabilidad...”

Además, se da incumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental, apartado 3.1.32 Normativa de Conciliación Bancaria que menciona lo siguiente:

“...La conciliación bancaria es el proceso que permite asegurar la consistencia entre el saldo de la cuenta de disponibilidades en la contabilidad y el saldo de la cuenta en el banco para las cuentas monetarias de las entidades del Sector Público...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Esto se debió al incumplimiento por parte de la Jefa Financiera con respecto al cuadro de los movimientos registrados en contabilidad y lo reflejado en el estado de cuenta bancario; esto ocasionó que no se presenten saldos razonables al final de cada mes y se arrastren esas diferencias en los meses posteriores.

Conclusión:

No se ha realizado una supervisión adecuada de las conciliaciones bancarias, estas reflejan diferencias al final de los meses por valores registrados en la contabilidad y no reflejados en el estado de cuenta, incumpliendo así lo estipulado en la Normativa Gubernamental y las Normas de Control Interno, ocasionando que no se presenten saldos razonables.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

2. Realizar de manera mensual las conciliaciones bancarias de la cuenta del Banco Central del Ecuador Empresas Públicas, verificando que los saldos reflejados el estado de cuenta bancario sean igual a los registrados en la contabilidad, a fin de identificar posibles diferencias a ser ajustadas oportunamente.

No se establecen saldos máximos y mínimos en el control de existencias

Durante el periodo 2018, la entidad no ha establecido saldos máximos y mínimos para la adquisición de artículos que constan en las existencias; en el Plan Anual de Contratación de la entidad, no se establece la cantidad planificada para adquirir solo se establece los valores unitarios de cada artículo en base a los cuales cada departamento hace su solicitud para su adquisición.

EJ10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Por lo mencionado anteriormente la máxima autoridad ha incumplido lo establecido en la Norma de Control Interno 406-02 Planificación, que indica lo siguiente:

“...La planificación establecerá mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen únicamente cuando sean necesarias y en cantidades apropiadas...”

La Norma de Control Interno 406-03 Contratación, que indica lo siguiente:

“...La máxima autoridad establecerá los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determinará los lineamientos que servirán de base para una adecuada administración de las compras de bienes, considerando, entre otras, las siguientes medidas:

Las adquisiciones serán solicitadas, autorizadas y ejecutadas con la anticipación suficiente y en las cantidades apropiadas;

La ejecución de las compras programadas para el año se realizará tomando en consideración el consumo real, la capacidad de almacenamiento, la conveniencia financiera y el tiempo que regularmente toma el trámite;

Se mantendrán las unidades de abastecimiento o bodegas necesarias para garantizar una adecuada y oportuna provisión...”

Manual Orgánico de Procesos de EMAPAS-G-EP, Artículo 23: De la Sección de Bodega y Control de Activos, indica:

“1b) Almacenar y custodiar los bienes de la Empresa Municipal bajo procedimientos idóneos, en beneficio de una distribución eficaz en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cantidad y calidad, y cuidando de mantener un saldo de existencias que no afecten el normal desenvolvimiento de las actividades programadas

2b) Llevar un registro sobre saldos mínimos y máximos de los bienes que necesita la Empresa Municipal para el desarrollo de las actividades”

Debido a la falta de planificación de la Bodeguera para establecer el máximo y mínimo de existencias que debe tener la entidad en sus insumos ocasionó que la misma se retrase en el desarrollo de sus actividades, puesto que incurre en tiempo hasta que se realice la gestión de adquisición por parte de Bodega.

Conclusión:

La Bodeguera no mantiene una planificación de los máximos y mínimos de los insumos que debe mantener en inventario, incumpliendo lo establecido en las Normas de Control Interno, debido a la falta de control por parte de la máxima autoridad lo cual ocasionó que se incurra en un retraso de las actividades.

Recomendaciones:

Al Gerente

3. Dispondrá a la Bodeguera de la entidad establezca saldos máximos y mínimos que se deben mantener en bodega, analizando los diversos factores de los insumos y de acuerdo a las necesidades de la entidad, con el propósito que optimizar tiempos y recursos.

No se contrató póliza de seguros para las existencias

En el periodo 2018, la entidad no cuenta con pólizas de seguros para las existencias, únicamente han contratado pólizas de seguros para los bienes de larga duración.

EJ11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Por lo mencionado anteriormente, el Gerente y Jefa Financiera de la entidad inobservaron lo estipulado en la Norma de Control Interno 406-06 Identificación y Protección, que indica:

“...La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia...”

Norma de Control Interno 406-07 Custodia, que menciona:

“...La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable...de establecer los procedimientos que garanticen la...seguridad y mantenimiento de las existencias...”

Además, se inobservó lo establecido en el Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público, Sección II Aseguramiento, Art. 52 Clases y Modalidad, que indica:

“...Las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento asegurará todos los bienes priorizando los de Propiedad, Planta y Equipo. Los bienes de Control Administrativo se asegurarán previa la presentación de un informe elaborado por la Unidad Administrativa o aquella que cumplirá sus veces en el cual se justifique la necesidad de asegurarlos. El aseguramiento de los bienes se podrá realizar de manera individual o por lote...”

Art. 53 Seguimiento y Vigilancia, que menciona:

“...La Unidad Administrativa, o aquella que haga sus veces, será la encargada de verificar periódicamente la vigencia, riesgos y cobertura



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de dichas pólizas, además de efectuar el trámite de los reclamos por los siniestros suscitados...”

Esto se debió al desconocimiento de la normativa que regula la protección de las existencias y bienes de la entidad por parte de la Bodeguera, lo cual ocasionó que la entidad asuma el riesgo de pérdida, daño o cualquier siniestro que puede ocurrir en las instalaciones de almacenamiento puesto que la entidad mantiene tres bodegas.

Conclusión:

La Jefa Financiera de la entidad no ha contratado póliza de seguros para las existencias, incumpliendo lo establecido en la normativa, debido a inobservancia por parte del Gerente, lo que ocasionó que la entidad no cuente con protección de las existencias que mitiguen los riesgos.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

4. Solicitará a la máxima autoridad realizar la contratación de póliza de seguros para las existencias que la entidad mantiene, a fin de evitar potenciales perjuicios económicos por la pérdida, daño o destrucción de las existencias.

Falta de Actas Entrega-Recepción de los Bienes de Larga Duración

En el periodo 2018, la entidad ha adquirido nueve activos fijos de los cuales tres cuentan con Actas de Entrega-Recepción, en dichas actas se especifica la ubicación de los bienes y cuenta con las firmas de autorización por parte del Gerente, Inspector y Bodeguero encargado.

EJ19

Fecha Adquisición	Descripción del Activo	Valor	Acta de Entrega-Recepción	Ubicación	Firmas Responsables
02/04/2018	Impresora multifunciones.	1,120.00	SI	Bodega central	Gerente Inspector



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	- multifunción xerox 6515_				Bodeguero encargado
05/11/2018	PH metro. - pH metro de mesa	1,344.00	S/N	S/N	S/N
14/03/2018	Equipo eléctrico. - banco de capacitores o condensadores	1,332.80	S/N	S/N	S/N
21/03/2018	Dron. - dji phantom 4 pro plus, kit incluye: 1 drone	4,737.59	S/N	S/N	S/N
14/12/2018	Martillo eléctrico. - martillo eléctrico demoledor	1,601.60	S/N	S/N	S/N
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha	481.60	S/N	S/N	S/N
14/12/2018	Bomba de agua. - motobomba de 2" x 5.5 hp Yamaha; seri	481.60	S/N	S/N	S/N
13/03/2018	Armario metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	225.12	SI	Bodega central	Gerente Inspector Bodeguero encargado
13/03/2018	Armario metal. - armario 900mm x 350mm x 2000mm	225.12	SI	Bodega central	Gerente Inspector Bodeguero encargado

Lo mencionado anteriormente se debió a la inobservancia por parte de la Bodeguera y Jefa Financiera de lo establecido en el Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público, Art 41 Entrega recepción de bienes o inventarios, que indica:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...En todo proceso de ingreso, egreso, baja u otros actos en los que se transfiera o no el dominio del bien; así como en el caso de que el encargado de la custodia y administración de bienes y/o inventarios sea reemplazado, se dejará constancia del procedimiento con la suscripción de las respectivas actas de entrega recepción...”

Art 45 Actas de entrega recepción, que indica:

“...Las actas de entrega recepción constituirán una referencia para los asientos contables de pago...”

Esto se debió a la falta de supervisión de la Jefa Financiera a la Bodeguera, lo que ocasionó que no se hayan realizado todas las actas de entrega recepción de los bienes adquiridos.

Conclusión:

La Bodeguera no ha realizado las actas de entrega recepción de los bienes adquiridos en el periodo 2018, ocasionando el incumplimiento de la normativa por parte de la Jefa Financiera debido a la falta de supervisión en el proceso de recepción de los bienes.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

5. Dispondrá que la Bodeguera realice las actas entrega-recepción de los bienes adquiridos por la entidad de manera que cuente con documentos de soporte para sus registros contables.

Planillas de avance de obra de Inversiones en Obras en Proceso sin valor de retención en la fuente de IVA

La entidad ha recibido dos planillas de avance de obra entregadas mediante informes técnicos, las mismas no constan con la retención en la fuente de IVA

EJ25



UNIVERSIDAD DE CUENCA

30% que corresponde a contratos de construcción, por lo cual genera una diferencia en el año 2018 en las planillas N° 6 y N° 7 del proceso MCO-EMAPASGEP-01-17 el valor de \$ 194.75 y \$ 162.55 respectivamente.

Según Planillas de Avance de Obra		
N° Planilla	6	7
Valor	5.525,79	4.607,48
Reajuste Provisional	-116,04	-92,15
Total Planilla	5.409,75	4.515,33
IVA	649,17	541,84
Subtotal	6.058,92	5.057,17
Amortización	-	-
Anticipo	-	-
RF IR 1%	54,10	45,15
RF IVA 30%	-	-
Líquido a Pagar	6.004,82	5.012,02

N° Planilla	Entidad	Auditoría	Diferencia
6	6.004,82	5.810,07	194,75
7	5.012,02	4.849,46	162,55
Total	11.016,84	10.659,53	357,30

Por lo mencionado anteriormente, el Fiscalizador inobservó la siguiente normativa: Norma de Control Interno 408-19 Fiscalizadores, en donde indica que las funciones de los Fiscalizadores son los siguientes:

“... Verificar la exactitud de las cantidades incluidas en las planillas presentadas por el contratista; además, calcular los reajustes correspondientes a esas planillas, comparando la obra realizada, con la que debía ser ejecutada de acuerdo con el programa de trabajo autorizado...”

Esto se debió a la falta de supervisión por parte del Fiscalizador en la elaboración de las planillas de avance de obra, puesto que en la planilla el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

valor a pagar difiere de lo registrado en la contabilidad ya que en el registro contable si se considera la retención en la fuente IVA.

Conclusión:

Las planillas de avance de obra del periodo 2018, N° 6 y N° 7 del proceso MCO-EMAPASGEP-01-17 no constan con la retención en la fuente de IVA, incumpliendo la normativa por parte del Fiscalizador debido a la falta de supervisión lo que generó una diferencia entre la planilla y el registro contable.

Recomendación:

Al Fiscalizador

6. Verificar la exactitud de los valores calculados y presentados en las planillas de avance de obra, en función de los términos contractuales.

Las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencias no cuentan con documentación de respaldo

En la revisión de las transferencias correspondientes a ingresos de autogestión se pudo identificar que las recaudaciones recibidas mediante transferencias bancarias a través del que se realiza con el sistema de pagos en línea no cuentan con vouchers de respaldo, de acuerdo al siguiente detalle:

EJ33

Transferencias recibidas por recaudaciones			
Fecha	Emisor	Monto	Documento de respaldo
2/5/2018	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	18.24	S/N
3/5/2018	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	13.26	S/N
	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	926.14	S/N
	S.P.L. COORDINACIÓN ZONAL 6 DE REGISTRO CIVIL, IDENT. Y CED	10.46	S/N
4/5/2018	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	66.34	S/N



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7/5/2018	S.P.L. UNIDAD DE DESARROLLO SOCIAL EN PICAY	161.84	S/N
	S.P.L. UNIDAD DE DESARROLLO SOCIAL EN EL CENTRO	32.13	S/N
11/5/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	3565.27	S/N
21/5/2018	S.P.L. COMANDO PROVINCIAL DE POLICÍA AZUAY N° 6	401.46	S/N
30/5/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	1118.52	S/N
	S.P.L. ANT	11.97	S/N
11/7/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	2287.91	S/N
	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	20.65	S/N
13/7/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	980.86	S/N
	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	9.73	S/N
18/7/2018	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	86.43	S/N
20/7/2018	TRANSFERENCIA DE REGISTRO CIVIL	11.18	S/N
25/7/2018	SPI ANT	24.71	S/N
	COMANDO PROVINCIAL DE POLICIA AZUAY N° 6	216.02	S/N
5/10/2018	S.P.L. COORDINACIÓN ZONAL 6 DE REGISTRO CIVIL, IDENT. Y CED	12.87	S/N
	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	14.63	S/N
	S.P.L. FUNCIÓN JUDICIAL DEL AZUAY	29.93	S/N
11/10/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO EDUCACIÓN	1423.19	S/N
	S.P.L. FISCALÍA DEL AZUAY	9.53	S/N
17/10/2018	S.P.L. DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG-GUALACEO SALUD	992.38	S/N
30/10/2018	COMANDO PROVINCIAL DE POLICIA AZUAY N° 6	206.22	S/N
	S.P.L. ANT	11.16	S/N



UNIVERSIDAD DE CUENCA

31/10/2018	S.P.L. CENTRO INTERAMERICANO DE ARTESANÍAS Y ARTES POPULARES	18.62	S/N
	S.P.L.CNT EP	12.67	S/N

Por lo mencionado anteriormente se debe a que la Jefa Financiera inobservó la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, que establece:

“...La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos...”

La NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación, que indica:

“...Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregará al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldarán las transacciones realizadas, permitiendo el control sobre los recursos que ingresan al Tesoro Nacional. Diariamente se preparará, a modo de resumen, el reporte de los valores recaudados...”

La NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, menciona:

“...Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Esto se debió a la falta de supervisión por parte de la Jefa Financiera en el área de recaudación y falta de control por parte de la máxima autoridad, lo que ocasionó que no cuenten con todos los vouchers que sustenten las transferencias por el valor de \$12694.32.

Conclusión

Las recaudaciones recibidas por ingresos de autogestión mediante transferencia no cuentan con documentación de respaldo, incumpliendo así la normativa por parte de la Jefa Financiera y la máxima autoridad lo que ocasionó que no haya una seguridad de que las recaudaciones sean verídicas.

Recomendación:

A la Jefa Financiera

7. Supervisará y controlará que todas las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencia cuenten con su respectiva documentación de respaldo para su archivo.

Cálculo incorrecto de Aporte Patronal

La entidad ha realizado la Aportación Patronal del 9.65% y Aporte Personal 11.45% dando un total 21.10% este porcentaje es incorrecto debido a que la **EJ39** aportación de servidores públicos es del 20.60% siendo el 9.15% de Aporte Patronal y 11.45% de Aporte Personal.

MARZO				
Según Entidad			Según Auditoría	Diferencia
No.	Cargo	Aporte Patronal	Aporte Patronal	
	AREA FINANCIERA	270,20	256,20	14,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	96,50	91,50	5,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	173,70	164,70	9,00
	GERENCIA	652,48	618,67	33,81
3	GERENTE	289,50	274,50	15,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	97,00	91,98	5,02
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	173,70	164,70	9,00
6	PROMOTOR SOCIAL	92,28	87,50	4,78
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	794,52	753,35	41,17
7	TECNICO DE CONTROL DE RECURSOS HIDRICOS	99,72	94,55	5,17
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE	173,70	164,70	9,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3	135,10	128,10	7,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	135,10	128,10	7,00
11	DIRECTOR TECNICO	250,90	237,90	13,00
	JURIDICO	308,80	292,80	16,00
12	ABG. EXPR. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	96,50	91,50	5,00
13	ASESOR JURIDICO	212,30	201,30	11,00
	TOTAL	2.026,00	1.921,02	104,98

JUNIO

Según Entidad		Según Auditoría		Diferencia
No.	Cargo	Aporte Patronal	Aporte Patronal	
	AREA FINANCIERA	270,20	256,20	14,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	96,50	91,50	5,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	173,70	164,70	9,00
	GERENCIA	647,60	614,05	33,55
3	GERENTE	289,50	274,50	15,00
4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	97,25	92,21	5,04
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	173,70	164,70	9,00
6	PROMOTOR SOCIAL	87,15	82,64	4,51
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	791,30	750,30	41,00
7	TECNICO DE CONTROL DE RECURSOS HIDRICOS	96,50	91,50	5,00
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE	173,70	164,70	9,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3	135,10	128,10	7,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	135,10	128,10	7,00
11	DIRECTOR TECNICO	250,90	237,90	13,00
	JURIDICO	308,80	292,80	16,00
12	ABG. EXPR. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	96,50	91,50	5,00
13	ASESOR JURIDICO	212,30	201,30	11,00
	TOTAL	2.017,90	1.913,35	104,55



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OCTUBRE

Según Entidad				
No.	Cargo	Aporte Patronal	Aporte Patronal	Diferencia
	AREA FINANCIERA	270,20	256,20	14,00
1	SERVIDOR PUBLICO 1	96,50	91,50	5,00
2	SERVIDOR PUBLICO 3	173,70	164,70	9,00
	GERENCIA	656,78	622,75	34,03
3	GERENTE	289,50	274,50	15,00
4	TECNICO DE RECURSO INFORMATICOS Y TECNOLOGIAS	97,88	92,81	5,07
5	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO 3	173,70	164,70	9,00
6	PROMOTOR SOCIAL	95,70	90,74	4,96
	DIRECCION DE OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	791,30	750,30	41,00
7	TECNICO DE CONTROL DE RECURSOS HIDRICOS	96,50	91,50	5,00
8	JEFATURA DE LA SECCION DE AGUA POTABLE	173,70	164,70	9,00
9	SERVIDOR PUBLICO 3	135,10	128,10	7,00
10	JEFE DE COMERCIALIZACION Y FACTURACION	135,10	128,10	7,00
11	DIRECTOR TECNICO	250,90	237,90	13,00
	JURIDICO	308,80	292,80	16,00
12	ABG. EXPR. COACTIVAS, CONTRATA, TRAMITACIÓN	96,50	91,50	5,00
13	ASESOR JURIDICO	212,30	201,30	11,00
	TOTAL	2.027,08	1.922,05	105,03

Lo mencionado anteriormente se dio por la inobservancia de los establecido en la Resolución del IESS No. C.D.501, Art 1: Del Seguro General Obligatorio y Voluntario IESS, que indica:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“...De los servidores públicos definidos en la Ley Orgánica del Servicio Público, incluido el magisterio y los servidores, funcionarios y empleados de la Función Judicial u otras dependencias que presten servicios públicos incluidos notarios públicos, mediante remuneración variable, en forma de aranceles o similares...”

Conceptos:	PERSONAL	PATRONAL	TOTAL
SEGURO GENERAL DE PENSIONES Pensiones mensuales de Invalidez, Vejez y Muerte, XIII y XIV Pensiones y Auxilio de Funerales Ley Orgánica de Discapacidades	5,76 0,10	0,10 0,00	5,86 0,10
DE SALUD Enfermedad y maternidad, general, Subsidio Enfermedad, Enfermedad Riesgos	2,88	7,06	9,94
SEGURO DE RIESGOS DEL TRABAJO Pensiones mensuales, XIII y XIV Pensiones y Prevención	0,00	0,20	0,20
SEGURO DE CESANTÍA	2,00	1,00	3,00
SEGURO SOCIAL CAMPESINO	0,35	0,35	0,70
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	0,36	0,44	0,80
Total Aportes	11,45	9,15	20,60

Esto se debió a la aplicación incorrecta de los porcentajes de aportación por parte de la Jefa de Talento Humano, lo que ocasionó que la entidad reconozca una aportación mayor en Marzo, Junio y Octubre de \$104.98, \$104.55 y \$105.03 respectivamente.

Conclusión:

La entidad ha realizado una aportación patronal incorrecta, incumpliendo lo establecido en la normativa, debido al cálculo incorrecto por parte de la Jefa de Talento Humano generando que se reconozca un valor mayor de aportación, causando un perjuicio económico a la entidad por el valor de \$ 314,56.

Recomendación:

A la Jefa de Talento Humano

8. Aplicar los porcentajes de aportación patronal establecido en la normativa del IESS para los servidores de la entidad.

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 11 de febrero del 2021
Supervisado por: Jessica Chilloalli	Fecha: 12 de marzo del 2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 114: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP "EMAPAS-G-EP"

AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

PAPEL DE TRABAJO: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones

Fecha	Código	Aplicación Contable	Parcial	Debe	Haber
		1			
9/3/2018	142.01.03	Mobiliarios		450,24	
	142.01.03.01	Mobiliarios	402,00		
	142.01.03.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	48,24		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			450,24
	213.84.01	CxP Proveedores	397,98		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	4,02		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	14,47		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	33,77		
		P/r Adquisición de 2 armarios según fact 001-001-000001232			
		2			
14/3/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		1.332,80	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	1190,00		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	142,80		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			1.332,80
	213.84.01	CxP Proveedores	1.178,10		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	11,90		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	42,84		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	99,96		
		P/r Adquisición de un Eq eléctrico según fact 001-001-000008156			
		3			
21/3/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		4.737,58	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	4.229,98		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	507,60		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			4.737,58
	213.84.01	CxP Proveedores	4.187,68		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	42,30		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	152,28		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	355,32		
		P/r Adquisición de un Dron según fact 001-001-000000319			
		4			
2/4/2018	142.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		1.120,00	
	142.01.07.01	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1.000,00		
	142.01.07.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	120,00		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			1.120,00
	213.84.01	CxP Proveedores	990,00		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	10,00		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	36,00		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	84,00		
		P/r Adquisición de una impresora según fact 001-001-000002515			
		5			
5/11/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		1.344,00	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	1.200,00		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	144,00		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			1.344,00
	213.84.01	CxP Proveedores	1.188,00		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	12,00		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	43,20		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	100,80		
		P/r Adquisición de un PH metro de mesa según fact 001-001-00188			
		6			
14/12/2018	142.01.04	Maquinarias y Equipos		2.564,80	
	142.01.04.01	Maquinarias y Equipos	2.290,00		
	142.01.04.02	Impuesto al Valor Agregado - Compras	274,80		
	213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			2.564,80
	213.84.01	CxP Proveedores	2.278,00		
	213.84.04	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IR 1%	22,90		
	213.84.06	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 30%	82,44		
	213.84.07	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración IVA 70%	192,36		
		P/r Adquisición de bomba de agua según fact 001-001-0000001488			
		7			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

27/03/2018	133.11	Remuneraciones Básicas		19.500,00	
	133.11.05	Remuneraciones Unificadas	19.500,00		
	133.12	Remuneraciones Complementarias		5.637,09	
	133.12.35	Remuneraciones Variable por eficiencia	5.637,09		
	133.15	Remuneraciones Temporales		1.494,79	
	133.15.09	Horas extraordinarias y suplementarios	144,79		
	133.15.13	Encargos	1350,00		
	133.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social		1.662,79	
	133.16.02	Fondos de Reserva	1662,79		
	213.61	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción			28.294,67
	213.61.01	Roles	21.525,83		
	213.61.04	Aporte Personal	2.403,91		
	213.61.05	Aporte Patronal	1.921,02		
	213.61.06	Impuesto a la Renta rol	674,41		
	213.61.99	Otras retenciones	1769,50		
		P/r Pago de rol de empleados del mes de Marzo del 2018.			
		8			
26/06/2018	133.11	Remuneraciones Básicas		19.500,00	
	133.11.05	Remuneraciones Unificadas	19.500,00		
	133.12	Remuneraciones Complementarias		5.637,09	
	133.12.35	Remuneraciones Variable por eficiencia	5.637,09		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	133.15	Remuneraciones Temporales		1.410,94	
	133.15.09	Horas extraordinarias y suplementarios	60,94		
	133.15.13	Encargos	1350,00		
	133.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social		1.741,88	
	133.16.02	Fondos de Reserva	1.741,88		
	213.61	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción			28.290,21
	213.61.01	Roles	21.369,99		
	213.61.04	Aporte Personal	2.394,30		
	213.61.05	Aporte Patronal	1.913,35		
	213.61.06	Impuesto a la Renta rol	674,82		
	213.61.99	Otras retenciones	1.937,55		
		P/r Pago de rol de empleados del mes de Junio del 2018.			
		9			
26/06/2018	133.11	Remuneraciones Básicas		19.500,00	
	133.11.05	Remuneraciones Unificadas	19.500,00		
	133.12	Remuneraciones Complementarias		5.637,09	
	133.12.35	Remuneraciones Variable por eficiencia	5.637,09		
	133.15	Remuneraciones Temporales		1.410,94	
	133.15.09	Horas extraordinarias y suplementarios	155,99		
	133.15.13	Encargos	1350,00		
	133.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social		1.749,80	
	133.16.02	Fondos de Reserva	1.749,80		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	213.61	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Producción			28.297,83
	213.61.01	Roles	21.543,94		
	213.61.04	Aporte Personal	2.405,19		
	213.61.05	Aporte Patronal	1.922,05		
	213.61.06	Impuesto a la Renta rol	667,93		
	213.61.99	Otras retenciones	1.758,72		
		P/r Pago de rol de empleados del mes de Octubre del 2018.			

Realizado por: Karla Maldonado	Fecha: 12 de marzo del 2021
Supervisado por: Jessica Chillogalli	Fecha: 12 de marzo del 2021

Jessica Chillogalli
Karla Maldonado



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 115: Comunicación de Resultados Provisionales

OFICIO No. 007-AFE-2021

Sección: CGE – KD&JA AUDITORES S.A

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Gualaceo, 15 de Febrero del 2021

Señor:

Gerente General

Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP)

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Es así que mediante los resultados que se han obtenido de la evaluación del sistema de control interno y las respectivas pruebas de auditoría de determinó lo siguiente:

- 11 No se elaboraron las Notas Aclaratorias de los Estados Financieros del periodo 2018.
- 12 Existen valores registrados en la entidad que no constan en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.
- 13 No se establecen saldos máximos y mínimos en el control de existencias, además no cuentan con pólizas de seguros y en los bienes de larga



UNIVERSIDAD DE CUENCA

duración los bienes adquiridos no cuentan con las actas de entrega-recepción.

14 Las recaudaciones por ingresos de autogestión recibidas mediante transferencias no cuentan con documentación de respaldo.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 008-AFE-2021

Sección: CGE – KD&JA AUDITORES S.A

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Gualaceo, 15 de Febrero del 2021

Ingeniera

Jefa Financiera

Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP)

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 009-AFE-2021

Sección: CGE – KD&JA AUDITORES S.A

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Gualaceo, 15 de Febrero del 2021

Ingeniera

Jefa de Talento Humano

Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP)

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 010-AFE-2021

Sección: CGE – KD&JA AUDITORES S.A

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Gualaceo, 15 de Febrero del 2021

Ingeniero

Fiscalizador

Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP)

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OFICIO No. 011-AFE-2021

Sección: CGE – KD&JA AUDITORES S.A

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Gualaceo, 15 de Febrero del 2021

Ingeniera

Bodeguera

Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP)

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 116: Convocatoria a la Conferencia Final

OFICIO CIRCULAR No. 001-AFE-2021

Sección: CGE – KD&JA AUDITORES S.A

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Gualaceo, 25 de Febrero del 2021

Señor

Presidente

Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP)

Presente

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de Reglamento, convoco a usted, a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el uno de enero del dos mil dieciocho y el treinta y uno de diciembre del dos mil dieciocho, realizado por la Unidad de Auditoría Financiera mediante la Orden de Trabajo 001-AF-2020.

La diligencia se llevará a cabo en la sala de sesiones de la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), ubicado en el cantón Gualaceo, en la intersección de las calles Dávila Chica y Benigno Vásquez, el día jueves cuatro de marzo del dos mil veinte y uno a las 09H00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré comunicar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,

CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 117: Acta de Conferencia Final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL INFORME BORRADOR DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP) POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL UNO DE ENERO DEL DOS MIL DIECIOCHO Y EL TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DEL DOS MIL DIECIOCHO.

En la ciudad de Gualaceo, Provincia del Azuay, al cuatro de marzo del dos mil veinte y uno, los/as suscritos/as: CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez Supervisor de la Unidad de Auditoría, se constituyen en la sala de sesiones de la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), con el objetivo de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el período comprendido entre el uno de enero del dos mil dieciocho y el treinta y uno de diciembre del dos mil dieciocho, que fue realizado por la Unidad de Auditoría de conformidad a la Orden de Trabajo 001-AF-2020, de fecha diez de marzo del dos mil veinte.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular N° 001-AF-2021, cuatro de marzo del dos mil veinte y uno, a los servidores y personas relacionadas con la Auditoría Financiera, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados de la Auditoría Financiera constantes en los comentarios y conclusiones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Cargo	Firma
Gerente General	
Jefa Financiera	
Jefa de Talento Humano	
Fiscalizador	
Bodeguera	

Atentamente,

CPA. Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 118: Protocolo



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE GUALACEO EP (EMAPAS-G-EP), DEL PERIODO 2018”

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Modalidad:

Proyecto Integrador

AUTORES:

Jessica Alexandra Chillogalli Domínguez C.I. 0106344351

Karla Daniela Maldonado Torres C.I. 0105808067

ASESOR /A:

CPA. Edgar Calderón Ledesma

Cuenca – Ecuador

2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PERTENENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL

Las empresas públicas al ser entidades pertenecientes al sector público, deben presentar transparencia en la información, al realizar la auditoría financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) se evaluará la razonabilidad de las cifras en los estados financieros, aplicando las asignaturas relacionadas con la auditoría, tales como: Auditoría Gubernamental, Auditoría Financiera I, Auditoría Financiera II, Presupuesto Público y Análisis Financiero. De igual manera se evaluará el uso adecuado de los recursos públicos, el logro de objetivos organizacionales y la comprobación de la observancia de las disposiciones legales vigentes.

Al realizar la auditoría financiera a la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), esta servirá como fuente de información a la máxima autoridad para la correcta toma de decisiones y por ende el mejoramiento de su administración. De igual manera en aporte a la sociedad al realizar la auditoría financiera se están salvaguardando los recursos, siendo más eficaz y eficiente en el manejo de estos recursos, lo que permite que la entidad satisfaga de mejor manera las necesidades de la zona de influencia de la entidad.

JUSTIFICACIÓN

La Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), no ha sido objeto de auditorías financieras por la Contraloría General del Estado o por una firma privada de auditoría contratada, la última intervención es una acción de control que fue realizada en el año 2018, según el informe DR2-DPA-0011-2018 el cual se refiere a un "Examen especial a los ingresos, gastos en personal y a la administración de talento humano, por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2012 y el 31 de diciembre del 2016".



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La auditoría financiera es una herramienta importante para la administración pública, por ende, es necesario realizar un análisis financiero los cuales son clave de éxito para reflejar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros y obtener la realidad financiera de la entidad.

Es importante que la entidad cuente con un Dictamen de Auditoria que permita reflejar la credibilidad de la información financiera, razón por la cual se considera necesario realizar una auditoría financiera por el periodo del 2018 y una acción de control en el que también se incluirá la evaluación al sistema de control interno con el propósito de obtener una seguridad razonable de la información financiera en consecución con los objetivos de la entidad.

PROBLEMA CENTRAL

La Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP), no ha sido objeto de auditorías financieras por la Contraloría General del Estado o por una firma privada de auditoría contratada, por ello se ha considerado oportuno realizar una auditoría financiera por el periodo 2018 con el propósito de evaluar la situación financiera para verificar la razonabilidad de las cifras en los estos financieros y proponer mejoras al sistema de control interno de la entidad.

OBJETIVOS

General:

Dictaminar la razonabilidad de las cifras de los estados financieros preparados por la Empresa Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Gualaceo EP (EMAPAS-G-EP) por el periodo 2018, mediante la realización de una Auditoria Financiera.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Específicos:

- Conocer de manera integral a la entidad con el fin de obtener un esquema general de su entorno;
- Establecer un marco teórico referente a los Estados Financieros, Auditoría Financiera y Control Interno, con el fin de identificar posibles deficiencias dentro de la entidad;
- Realizar pruebas de auditoría en base a la evaluación del Sistema de Control Interno determinando niveles de confianza y riesgo para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente con el propósito de emitir un informe sobre los estados financieros;
- Establecer conclusiones y recomendaciones orientadas a un mejor y correcto funcionamiento de la entidad.

IMPACTO DEL PROYECTO

El proyecto integrador planteado tiene gran importancia tanto para la entidad como la comunidad universitaria, puesto que mediante los resultados obtenidos las autoridades competentes de la entidad podrán tomar acciones correctivas en pro de la misma, permitiéndoles un mejor manejo de la gestión financiera y administrativa. Por consiguiente, cumplir con los objetivos planteados y buen uso de los recursos públicos.

Por cuanto el impacto para la comunidad universitaria será que los estudiantes puedan realizar consultas e investigaciones sobre asuntos relativos al tema.

VIABILIDAD

Este proyecto es viable debido a que se cuenta con la autorización de parte del gerente de EMAPAS-G-EP Ing. Galo Durazno Orellana y con la respectiva



UNIVERSIDAD DE CUENCA

colaboración de la Jefatura Financiera por medio de la Ing. Ruth Saquicela para el correspondiente acceso a la información financiera, también contamos con el apoyo de los demás miembros de la entidad.

METODOLOGÍA

MARCO TEÓRICO BASE

Auditoría

Es un proceso sistemático que parte desde la recopilación, “acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (Arens, Elder, & Beasley, Auditoría. Un enfoque integral, 2007).

Auditoría Financiera

La auditoría financiera informará respecto de las cifras presentadas en los estados financieros a un periodo determinado, de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental la Auditoría Financiera:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (Contraloría General del Estado, 2001).

Objetivos

Los objetivos de la Auditoría Financiera de acuerdo a lo establecido en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental son:

General



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas” (Contraloría General del Estado, 2001).

Específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable;
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública;
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos;
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos;
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría; y,
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa (Contraloría General del Estado, 2001).

Características



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.

Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Contraloría General del Estado, 2001)

Fases de la Auditoría

El proceso de la auditoría está compuesto por las fases de: planificación, ejecución y comunicación de resultados (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación

Es la primera fase del proceso de auditoría la cual constituye la base, puesto que en esta fase se debe considerar las alternativas, métodos o prácticas más apropiadas para desarrollar el trabajo, es por ello que debe ser desarrollada por los miembros más expertos del equipo de auditoría. Esta fase comienza por la obtención de toda la información necesaria para definir la estrategia a seguir y termina con el detalle de tareas a realizar en la fase de ejecución (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El principal objetivo es determinar razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, como y cuando se ejecutarán, para cumplir la actividades eficiente y efectiva (Contraloría General del Estado, 2001).

Orden de Trabajo

El Director de la Auditoría emitirá una “orden de trabajo” autorizando la ejecución, la cual contendrá:

- Objetivo general de la auditoría;
- Alcance de la auditoría;
- Nómina del personal que inicialmente integra el equipo;
- Tiempo estimado para la ejecución; y,
- Instrucciones específicas para la ejecución. (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases) (Contraloría General del Estado, 2001).

Fases de la Planificación

La planificación se divide en Planificación Preliminar y Planificación Específica.

Planificación Preliminar

El objetivo es obtener información general sobre la entidad y las principales actividades, con el fin de identificar las condiciones existentes para realizar la auditoría. Este proceso inicia con la orden de trabajo, aplicación del programa general de auditoría y culmina con un reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

Las técnicas a utilizar en este proceso son: entrevistas, observación y revisión selectiva (Contraloría General del Estado, 2001).

Los principales elementos de esta fase:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar;
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera:
 - Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Específica

La planificación específica se fundamenta en la información obtenida en la planificación preliminar, incide en el eficiente uso de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría, principalmente se establece la estrategia a seguir en el trabajo (Contraloría General del Estado, 2001).

El propósito principal de esta fase es la evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y establecer procedimientos de auditoría en los programas de auditoría a ser aplicados en la fase de ejecución en los componentes seleccionados (Contraloría General del Estado, 2001).

Las técnicas utilizadas en esta fase son: entrevistas, observación, revisión selectiva, rastreo de operaciones, comparación y análisis (Contraloría General del Estado, 2001).

Como resultado de esta fase se obtiene informes para uso del equipo de auditoría y para uso de la entidad auditada. Para uso del equipo de auditoría se obtiene el Informe de Planificación Específica y los papeles de trabajo de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

esta fase, mientras que para uso de la entidad se obtiene el Informe referente a la evaluación de control interno (Contraloría General del Estado, 2001).

Ejecución

En esta fase se desarrolla el trabajo de campo, el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar los hallazgos encontrados relacionados con los componentes considerados críticos estableciendo los atributos del hallazgo, mismos que estarán sustentados en papeles de trabajo que servirán de evidencia suficiente y competente para respaldar la opinión en el informe (Contraloría General del Estado, 2001).

Pruebas de Auditoría

Son las técnicas y herramientas a llevar a cabo dentro de una serie de procedimientos de auditoría, mismos que son esenciales para “(...)detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias que se pueden presentar en la institución por ausencia o incumplimiento de procedimientos básicos para el correcto funcionamiento” (Contraloría General del Estado, 2001).

Para la obtención de evidencia existen dos tipos de pruebas como son:

Pruebas de control: Proporcionan información acerca de la adecuada existencia de controles de la entidad (Contraloría General del Estado, 2001).

Pruebas sustantivas: Proporcionan información acerca de la realidad de las transacciones y de los saldos en los estados financieros (Contraloría General del Estado, 2001).

Técnicas y Prácticas de Auditoría

Los métodos de investigación y prueba que emplea el auditor son de acuerdo a su juicio con la finalidad de obtener evidencia que fundamente las conclusiones del informe. En el sector público las técnicas se clasifican según la acción a efectuar y estas son: por escrito, oculares, revisión de documentos y constatación física (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Muestreo en Auditoría

“Es el proceso de inferir acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base de un estudio o fracción de esos elementos denominado muestra” (Contraloría General del Estado, 2001).

El muestreo puede realizarse por medio de procedimientos estadísticos y no estadísticos, los cuales representen las características principales el universo (Contraloría General del Estado, 2001).

Comunicación de Resultados

Esta es la última fase del proceso de auditoría, sin embargo, es importante mencionar que la comunicación se desarrolla durante todo el proceso de la auditoría con el propósito de que presenten la información respecto a situaciones observadas y comunicadas a los funcionarios de la entidad.

También dentro de esta fase comprende la redacción y revisión final del informe borrador (Contraloría General del Estado, 2001).

El informe está compuesto por la carta del dictamen, estados financieros, notas explicativas, información complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

Informe de Auditoría

Es el producto final de todo el proceso de la auditoría en el cual consta: el dictamen profesional de los estados financieros, notas a los estados financieros, información financiera complementaría, carta de control interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación a lo examinado, criterios utilizados, opiniones obtenidas de funcionarios relacionados con la auditoría y cualquier otro aspecto relevante para la comprensión (Contraloría General del Estado, 2001).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTROL INTERNO

De acuerdo a la Contraloría General del Estado el control interno es “un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos” (Contraloría General del Estado, 2009).

Componentes de Control Interno

El Control Interno está compuesto por los siguientes componentes:

- Ambiente de Control;
- Evaluación de Riesgos;
- Actividades de Control;
- Sistemas de información y comunicación; y,
- Seguimiento (Contraloría General del Estado, 2009).

Ambiente de Control

“El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad (...) define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno” (Contraloría General del Estado, 2009).

Evaluación de Riesgos

“El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno (...) la administración de riesgos implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, mediante los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los eventos que podrían afectar los procesos y el logro de objetivos” (Contraloría General del Estado, 2009).

Actividades de Control



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos” (Contraloría General del Estado, 2009).

Sistemas de información y comunicación

“El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad” (Contraloría General del Estado, 2009).

Seguimiento

“Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran” (Contraloría General del Estado, 2009).

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros según la Normativa de Contabilidad Gubernamental, establece que es de obligatoriedad elaborar y presentar los siguientes estados financieros:

- **Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera se puede considerar como el elemento básico, ya que la contabilidad de la empresa es la actividad que tiene por objetivo la producción del Balance.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Estado de Situación Financiera es un documento contable que refleja la situación del patrimonio de la empresa en un momento determinado, en la medida en que dicha situación sea expresable en términos monetarios. El Balance, es pues, como una fotografía o resumen instantáneo de la situación de la empresa y, por tanto, su carácter estático, frente al sentido dinámico del Estado de Resultados y del estado de origen y aplicación de fondos. (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014, pág. 17)

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. (IASB, 2009) Definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos;
- b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos;
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (pág. 18).

- **Estado de resultados**

Según (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014) señalan. “El Estado de Resultados nos proporciona información sobre la gestión económica de la empresa y nos muestra cuál ha sido el beneficio o la pérdida registrada, en un período de tiempo” (pág. 57).

(IASB, 2009) Define a los ingresos:

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. (pág. 20)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(IASB, 2009) Define a los gastos:

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. (pág. 21)

- **Estado de flujos de efectivo**

Según (IASB, 2009) define. “El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación” (pág. 32)

- **Estado de Ejecución Presupuestaria**

El (Ministerio de Finanzas, 2016) define:

El Estado de Ejecución Presupuestaria será preparado con los datos al nivel de Grupo presupuestario, obtenidos del devengado del Balance de Comprobación. Sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar y de las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente. (pág. 77)

- **Notas a los Estados Financieros**

“Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos” (IASB, 2009, pág. 46).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CRONOGRAMA

Actividades	Mes 1				Mes 2				Mes 3				Mes 4				Mes 5				Mes 6			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación del Tema al Consejo Directivo	■	■																						
Aprobación del tema																								
Elaboración del Protocolo																								
Presentación del Protocolo																								
Aprobación del Protocolo																								
CAPÍTULO I																								
Elaboración del capítulo			■	■																				
Revisión del capítulo			■	■																				
Arreglos			■	■																				
CAPÍTULO II																								
Elaboración del capítulo					■	■	■	■																
Revisión del capítulo					■	■	■	■																
Arreglos					■	■	■	■																
CAPÍTULO III																								
Elaboración del capítulo									■	■	■	■	■	■	■	■								
Revisión del capítulo									■	■	■	■	■	■	■									
Arreglos									■	■	■	■	■	■	■									
CAPÍTULO IV																								
Elaboración del capítulo																	■	■	■	■				
Revisión del capítulo																	■	■	■	■				
Arreglos																	■	■	■	■				
Detalles																								
Revisión general																					■	■	■	■
Arreglos																					■	■	■	■
Sustentación																					■	■	■	■
Publicación en la biblioteca																					■	■	■	■



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESTRUCTURA
<p>Conocer de manera integral a la entidad con el fin de obtener un esquema general de su entorno.</p>	<p style="text-align: center;">CAPÍTULO I</p> <p>1. ANTECEDENTES DE EMAPAS-G-EP</p> <p>1.1. Reseña Histórica</p> <p>1.2. Estructura Orgánica</p> <p>1.3. Planificación Estratégica</p> <p>1.4. Servicios que presta la institución</p> <p>1.5. Base Legal</p> <p>1.6. Estados Financieros</p>
<p>Establecer un marco teórico referente a los Estados Financieros, Auditoría Financiera y Control Interno, con el fin de identificar posibles deficiencias dentro de la entidad.</p>	<p style="text-align: center;">CAPÍTULO II</p> <p>2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</p> <p>2.1 Estados Financieros</p> <p>2.1.1 Estado de Situación Financiera</p> <p>2.1.2 Estado de resultados</p> <p>2.1.3 Estado de flujos de efectivo</p> <p>2.1.4 Estado de Ejecución Presupuestaria</p> <p>2.1.5 Notas a los Estados Financieros</p> <p>2.2 Control Interno</p> <p>2.2.1 Componentes de Control Interno</p> <p>2.2.1.1 Ambiente de control</p> <p>2.2.1.2 Evaluación de riesgos</p> <p>2.2.1.3 Actividades de control</p> <p>2.2.1.4 Información y comunicación</p> <p>2.2.1.5 Seguimiento</p> <p>2.3 Auditoría</p> <p>2.3.1 La auditoría Financiera</p> <p>2.3.1.2 Fases de la Auditoría</p> <p>2.3.1.3 Pruebas de Auditoría.</p> <p>2.3.1.4 Técnicas y Prácticas de Auditoría</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	<p>2.3.1.5 Papeles de trabajo</p> <p>2.3.1.6 Marcas de auditoría</p> <p>2.3.1.7 Archivos de papeles de trabajo</p> <p>2.3.1.8 Programas de auditoría</p> <p>2.3.1.9 El Riesgo en Auditoría Financiera</p>
<p>Realizar pruebas de auditoría en base a la evaluación del Sistema de Control Interno determinando niveles de confianza y riesgo para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente con el propósito de emitir un informe sobre los estados financieros.</p>	<p style="text-align: center;">CAPÍTULO III</p> <p>3. APLICACIÓN PRÁCTICA</p> <p>3.1 Planificación Preliminar</p> <p>3.2 Planificación Específica</p> <p>3.3 Ejecución</p> <p>3.4 Informe de Resultados</p>
<p>Establecer conclusiones y recomendaciones orientadas a un mejor y correcto funcionamiento de la entidad.</p>	<p style="text-align: center;">CAPÍTULO IV</p> <p>4. CONCLUSIONES Y</p> <p>RECOMENDACIONES</p> <p>4.1. Conclusiones</p> <p>4.2. Recomendaciones</p>



Bibliografía

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (Décimoprimer ed.). (P. M. Guerrero Rosas, Ed.) México: Pearson Educación. Recuperado el 25 de 12 de 2019
- Contraloría General del Estado. (27 de Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado el 25 de Diciembre de 2019, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Contraloría General del Estado. (14 de Diciembre de 2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Recuperado el 02 de Enero de 2020, de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- IASB. (2009). Recuperado el 26 de diciembre de 2019, de IASB: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niiif/NIIF_PYMES.pdf
- Ministerio de Finanzas. (2016). Recuperado el 26 de diciembre de 2019, de Ministerio de Finanzas: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). Elementos de las Cuentas Contables. En M. Rajadell, O. Trullás, & P. Simo, *Contabilidad para todos: Introducción al registro Contable* (pág. 18). España: Omnia Publisher SL. Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf?sequence=1>