



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del Título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DE CAÑAR, PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2015.

AUTORA:

MARÍA NATIVIDAD TOAPANTA SORIA

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. María Natividad Toapanta Soria, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

DIRECTORA

Lic. Mónica Elina Brito Garzón

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo María Natividad Toapanta Soria declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 05 de Marzo de 2018.

María Natividad Toapanta Soria

C.C: 060442041 – 4

DEDICATORÍA

La culminación de esta importante etapa de mi vida se la dedico a Dios, a mi esposo a mi hija y a mis Padres.

A Dios por que ha sido mi guía en cada paso que doy, cuidándome y dándome sabiduría, fortaleza y amor para continuar con cada desafío que se me presenta en el camino.

A mi esposo y mi hija que han sido el pilar fundamental para luchar por mis sueños, por su amor incondicional, comprensión y por ser mi razón de vivir.

A mis padres quienes estuvieron presentes en los buenos y malos momentos, quienes me supieron apoyarme en el cumplimiento de mis metas y objetivos

A mis hermanos y en si a todas las personas que de una u otra manera colaboraron en la culminación de esta etapa.

“Mira que te mando que te esfuerces y seas valiente; no temas ni desmayes, porque Jehová tu Dios estará contigo en donde quiera que vayas” Josué 1:9

María Natividad Toapanta Soria

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por haberme brindado salud, además de su infinita protección, fuerza, bondad y amor.

A mi esposo, quien con sacrificio, entrega y amor me brindó su apoyo incondicional.

A mis padres, por ser el pilar fundamental de mi vida por haberme enseñado a luchar con perseverancia para alcanzar mis ideales y sueños.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes por haberme brindado los conocimientos necesarios y la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa institución.

Gracias también La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, que me prestó todas las facilidades para realizar este trabajo investigativo.

María Natividad Toapanta Soria

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido	vi
Índice de tablas	ix
Índices de gráficos	x
Índice de anexos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema	5
1.2 JUSTIFICACIÓN	5
1.3 OBJETIVOS	8
1.3.1 Objetivo General.....	8
1.3.2 Objetivos Específicos	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	10
2.1.1 Antecedentes Históricos	10
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	10
2.2.1 Auditoría	10
2.2.2 Categoría de la Auditoría Integral	12
2.2.3 Fases de la Auditoría Integral	15
2.2.4 Riesgo	16
2.2.5 Normativa Legal	18
2.2.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	19
2.2.7 Técnicas de Auditoría	21

2.2.8	Programas de Auditoría	22
2.2.9	Pruebas de Auditoría.....	23
2.2.10	Evidencias de Auditoría.....	24
2.2.11	Control Interno.....	25
2.2.12	Objetivos del Control Interno	25
2.2.13	Métodos de Evaluación.....	25
2.2.14	Coso II.....	26
2.2.15	Componentes del Control Interno COSO II	27
2.2.16	Indicadores de Gestión.....	29
2.2.17	Papeles de Trabajo	31
2.2.18	Hallazgos	32
2.3	HIPÓTESIS	34
2.3.1	Hipótesis General.....	34
2.4	VARIABLES.	34
2.4.1	Variable Independiente	34
2.4.2	Variable Dependiente	34
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		35
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN	35
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	36
3.3.1	Población	36
3.3.2	Muestra	36
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	36
3.4.1	Método	36
3.4.2	Técnica.....	36
3.4.3	Instrumentos.....	37
3.5	VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	37
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		42
4.1	TÍTULO	42
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	42
4.3	IMPLEMENTACIÓN DELA PROPUESTA	43
4.3.1	Archivo Permanente	43

4.4	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA GESTIÓN A LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO, PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2015	43
4.4.1	Archivo Corriente	61
4.4.2	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	63
4.4.3	FASE II: EJECUCIÓN	98
4.4.4	Auditoría de Gestión	99
4.4.5	Auditoría Financiera	142
4.4.6	Auditoría de Cumplimiento	167
4.4.7	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	173
	CONCLUSIONES	201
	RECOMENDACIONES.....	202
	BIBLIOGRAFÍA	203
	ANEXOS	205

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Indicadores de Gestión	30
Tabla 2: Indicadores Financieros	31
Tabla 3: Población	36
Tabla 4: Preguntas Consideradas para la Verificación de la Hipótesis	37
Tabla 5: Tabla de distribución	39
Tabla 6: Matriz de contingencia	40
Tabla 7: Matriz para el cálculo de Fe	40
Tabla 8: Desglose de la fórmula del Chi Cuadrado	40
Tabla 9: Han Realizado Auditoría Integral	65
Tabla 10: Manual De Procedimiento	66
Tabla 11: La Auditoría Integral Ayuda Optimizar los Recursos	67
Tabla 12: Acciones de Mejoramiento de los Procesos y Optimización de los Recursos	68
Tabla 13: Control a los Proyectos	69
Tabla 14: Se Ejecutan los Proyectos	70
Tabla 15: Los Procesos Ejecutados	71
Tabla 16: Eficiente y Efectivo en la Ejecución de Proyecto	72
Tabla 17: Aplica la Base Legal que le Rige en la Empresa	73
Tabla 18: Conocimiento de las Funciones Específicas de su Cargo	74
Tabla 19: Tiene la Información Necesaria para Realizar sus Funciones	75
Tabla 20: Se ha Evaluado el Desempeño de sus Funciones	76
Tabla 21: La Ejecución de la Auditoría Integral Ayudara a Mejorar los Procesos	77
Tabla 22: Al Elaborar los Proyectos se Optimizan los Recursos	78
Tabla 23: El Informe es una Herramienta para Tomar Decisiones	79

ÍNDICES DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Hilo conductor	9
Gráfico 2: Han realizado auditoría integral	65
Gráfico 2: Manual De Procedimiento	66
Gráfico 4: La Auditoría Integral Ayuda Optimizar los Recursos	67
Gráfico 5: Acciones de Mejoramiento de los Procesos y Optimización de los Recursos	68
Gráfico 6: Control a los proyectos	69
Gráfico 7: Se Ejecutan los Proyectos.....	70
Gráfico 8: Los procesos ejecutados	71
Gráfico 9: Eficiente y efectivo en la ejecución de proyecto	72
Gráfico 10: Aplica la Base Legal que le Rige en la Empresa.....	73
Gráfico 11: Conocimiento de las Funciones Específicas de su Cargo	74
Gráfico 12: Tiene la información necesaria para realizar sus funciones	75
Gráfico 13: Se ha evaluado el desempeño de sus funciones.....	76
Gráfico 14: La Ejecución de la Auditoría Integral Ayudara a Mejorar los Procesos	77
Gráfico 15: Al elaborar los proyectos se optimizan los recursos	78
Gráfico 16: El informe es una herramienta par a tomar decisiones.....	79
Gráfico 17: Capacidad de respuesta a los factores estratégicos externos	84
Gráfico 18: Capacidad de Respuesta a los Factores Estratégicos Internos.....	86

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta aplicada a los funcionarios de la Empresa de Agua Potable y Alcantarillado El Tambo.....	206
Anexo 2: Entrevista aplicada al gerente de la empresa	208
Anexo 3: Carta de aceptación	209
Anexo 4: Solicitud de pedido de información	210
Anexo 5: Estados de situación financiera.....	211
Anexo 6: Estado de resultado	214

RESUMEN

La presente investigación trata sobre una Auditoría Integral realizada a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de Cañar, período enero - diciembre 2015, a fin de determinar el grado de confianza de la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos para mejorar la utilización de los recursos en términos de eficiencia, eficacia y economía. La evaluación se realizó en base a la información proporcionada por parte del personal que labora en la empresa, Se utilizó mediante métodos, técnicas e instrumentos como la entrevista al gerente y la encuesta a los empleados; para determinar la información suficiente y competente. La evaluación de Control Interno se basó en el método COSO II, evidenciando que el nivel de riesgo y el nivel de confianza es considerado como alto en componentes de ámbito de control, integridad y valores éticos, asignación de autoridad y responsabilidades; evaluación del riesgo, manejo de cambio, actividad de control, tipos de actividad y control. Se emitió el informe final de auditoría, se pudo establecer las respectivas sugerencias, para corregir las falencias y deficiencias detectadas, implementando acciones eficaces que ayuden a mejorar el funcionamiento de forma eficiente y económica a la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado.

PALABRAS CLAVES: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA FINANCIERA> < AUDITORÍA CUMPLIMIENTO> <AUDITORÍA GESTIÓN> <CONTROL INTERNO> <RIESGO> <EL TAMBO (CANTÓN)>

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

This research focuses on an Integral Audit addressed to the Municipal Public Company of Drinking Water and Sewerage of El Tambo canton, Cañar province, period january-december 2015, in order to determine the reliability level of the financial information, the compliance of objectives, laws and regulations to improve the use of resources in terms of efficiency, effectiveness and economy. The evaluation was carried out according to the information provided by the personnel working in the company, by using methods, techniques, and tools such as an interview to the manager, and a survey to the employees. These procedures made possible to determine sufficient and competent information. The evaluation of internal control was based on the COSO II method, which made possible to evidence that both, the risk and the reliability levels are high in components of control scope, integrity and ethical values, assignment of authority and responsibilities, risk assessment, change management, control activity, types of activity and control. The final audit report was issued with its respective suggestions, to overcome the shortcomings and deficiencies detected by implementing effective actions contributing to the improvement of the efficient and economic operation of the Public Company of Drinking Water and Sewerage.

KEYWORDS:

<ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <FINANCIAL AUDIT>
<AUDIT COMPLIANCE> <AUDIT MANAGEMENT> <INTERNAL CONTROL>
<RISK> <TAMBO (CANTON)>

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

DIRECTORA DEL TRABAJO DETITULACIÓN

INTRODUCCIÓN

La auditoría engloba un conjunto de actividades financieras, contables, cuyo objetivo es evaluar evidencias sobre la información cuantificable a fin de determinar e informar el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.

Las cuales proporcionan información razonabilidad en la información contable, administrativa, financiera y de cumplimiento de las normativas y reglamentos vigentes.

A continuación, el trabajo de investigación se ha desarrollado de los siguientes capítulos:

EL CAPÍTULO 1: El Problema. Contiene el Tema de Investigación, Planteamiento del problema, la Formulación del Problema, Delimitaciones del Objeto de Investigación, Justificación y los Objetivos General y Específicos, la realización de este trabajo se planteó el objetivo siguiente: realizar una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

EL CAPÍTULO 2: Marco Teórico. Con los Antecedentes de la investigación, Fundamentación Teórico Científica del tema propuesto, la Formulación de la hipótesis y el señalamiento de Variables.

EL CAPÍTULO 3: La Metodología. Contiene la Modalidad básica de la Investigación, Tipo de Investigación, la Población y Muestra, métodos, técnicas e instrumentos, la verificación de la hipótesis planteada para la cual se utilizó el Chi Cuadrado.

EL CAPÍTULO 4: Marco Propositivo. Se muestran el contenido e implementación de la propuesta, la cual contiene el archivo permanente, archivo corriente, las fases de auditoria Fase I planificación preliminar, Fase II ejecución y en ella contiene la auditoria de gestión, financiera y la de cumplimiento y finalmente la fase III en la que consta la comunicación de resultados obtenidos en la auditoria.

Finalmente se muestra las conclusiones y recomendaciones, que se desprenden luego de la consecución de los resultados de la investigación de campo y de acuerdo con los objetivos planteados en la presente investigación. Y se concluye con la bibliografía y los anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El 27 de septiembre de 2005, mediante ordenanza debidamente expandida se creó la empresa municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP).

La ley orgánica de empresas públicas dispone que los municipios existentes, para seguir operando adecuaran su organización y funcionamiento, el Ilustre Consejo del Cantón El Tambo, resolvió aprobar la ordenanza de constitución y funcionamiento de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP), publicada en el registro oficial N° 495, miércoles 20 de julio de 2011.

Las Características de los principales problemas de la entidad son:

Auditoría Financiera:

- El control no es adecuado para proporcionar seguridad razonable de los estados financieros ocasionando tipicidad
- No posee una revisión selectiva y constante de los egresos frente al presupuesto de acuerdo con el programa ocasionando incumplimiento de la norma
- No existe un control de bienes de la institución, es decir no se encuentran debidamente codificado, ocasionando ineficiencia en la custodia de bienes de la empresa.

Auditoría de Gestión

- Deficiencia en la distribución y asignación de funciones al personal y de las tareas que cada uno de ellos debe realizar pueden ocasionar incumplimiento gestión de personal

- No se posee un sistema de seguimiento y evaluación de las actividades para verificar el cumplimiento de los objetivos y metas de los distintos programas institucionales ocasionando la falta de evaluación del desempeño laboral

Auditoría de Cumplimiento

- No se realizado evaluaciones del sistema de control interno, ocasionando limitaciones inherentes en los ambientes de control
- No se ha realizado una evaluación del cumplimiento de la leyes y regulaciones aplicables al EMAPAT-EP ocasionando una des integridad de los sistemas de contabilidad y financieros
- Comprobación del cumplimiento de las operaciones financiera administrativas y el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias ocasionando riesgos de tipicidad en empresa

Los problemas anteriormente mencionados se han producido por la falta de una Auditoría Integral que les permita obtener un control eficiente y garantizar la información financiera presentada en los estados financieros, la estructura del control interno garantizando la calidad de la información, así como la consecución de los objetivos y metas, cumplimiento con todas y cada una de las disposiciones legales, informando periódicamente sobre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación y correcciones de ser el caso.

Por lo tanto es necesaria y urgente la auditoría integral en la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de Cañar, teniendo como finalidad ayudar a garantizar la información financiera, la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos así como también de todas las leyes pertinentes.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la realización de una Auditoría Integral incide en el mejoramientos de los procesos y la optimización de los recursos de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, período Enero - Diciembre

2015, para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía?

1.1.2 Delimitación del Problema

Delimitación Espacial: La presente investigación se realizará en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo.

Delimitación Temporal: Esta auditoria está prevista a realizar en el período Enero - Diciembre 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La Auditoría Integral es una evaluación multidisciplinaria e independiente que se realiza a la parte financiera, así como también al grado de consecución de los objetivos y metas planteadas, cumpliendo con todas las leyes pertinentes en su entorno. En la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de Cañar, nunca se ha realizado una auditoría integral, por lo tanto se cuenta con un análisis completo de la eficacia y eficiencia de los sistemas de control para garantizar la información financiera, el alcance de los objetivos. El cumplimiento de las leyes y normas pertinentes y el mejor aprovechamiento de los recursos.

También es necesario justificar el trabajo investigativo desde cuatro perspectivas:

Justificación teórica

El trabajo investigativo propuesto justifica su realización desde el punto teórica, puesto que se definirá todos los conceptos y da la información pertinente a la ejecución de la auditoría integral de los distintos autores tanto nacionales como internacionales, por otra parte tenemos leyes, normas, reglamentos y estatutos por el cual se rige la empresa pública municipal de agua potables y alcantarillado del cantón El Tambo de la provincia de Cañar, los mismo que nos sirven para obtener un conocimiento amplio del tema que se va a desarrollar.

Justificación científico-metodológica

El trabajo investigativo propuesto justifica su realización desde la parte Científica Metodológica debido a que se utilizará las diferentes técnicas, métodos, instrumentos y procedimientos de auditoría con el fin de obtener información suficiente y competente para la realización de la auditoría integral a la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de Cañar, para finalmente obtener un dictamen con conclusiones y recomendaciones para evitar errores y mejorar.

Justificación académica

El trabajo investigativo propuesto justifica su realización desde la parte Académica puesto que permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera en la Escuela De Contabilidad y Auditoría, al realizar la auditoría integral a la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de Cañar, se fusionaran la teoría y la practica en una institución real y legalmente constituida, generando nuevos conocimientos que serán de gran utilidad para la vida profesional. Además el presente trabajo servirá de referencia o guía de consulta para otros estudiantes que buscan información y aprendizaje de la profesión, por último es un requisito para obtener mi título profesional.

Justificación Práctica

El trabajo investigativo propuesto justifica su realización desde la parte Práctica en vista de que el desarrollar una Auditoría Integral va acorde con nuestra formación académica por ende cumpliremos con todos y cada una de las etapas de una Auditoría Integral, las cuales son:

Diagnóstico y análisis a la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de Cañar.

Planeación específica a fin de orientar las etapas, misma que contendrán procesos, actividades y los recursos a utilizar en la Auditoría.

Ejecución del examen de auditoría a través de la aplicación de los más adecuados métodos y técnicas en las distintas pruebas de auditoría en cada proceso u operaciones que se está evaluando.

Informe de resultados, al ser un informe cuantitativo de forma objetiva, clara, precisa, concisa, constructiva e independiente de los estados financieros, las actividades u operaciones que desempeñan y el cumplimiento de las leyes que rigen al EMAPAT-EP.

Al finalizar la investigación los primeros beneficiarios serán los directivos de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de cañar, debido a que se emite un informe de auditoría el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones que permitirán tomar decisiones correctivas, preventiva a los directivos, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas propuestos y garantizar el fortalecimiento del EMAPAT-EP.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

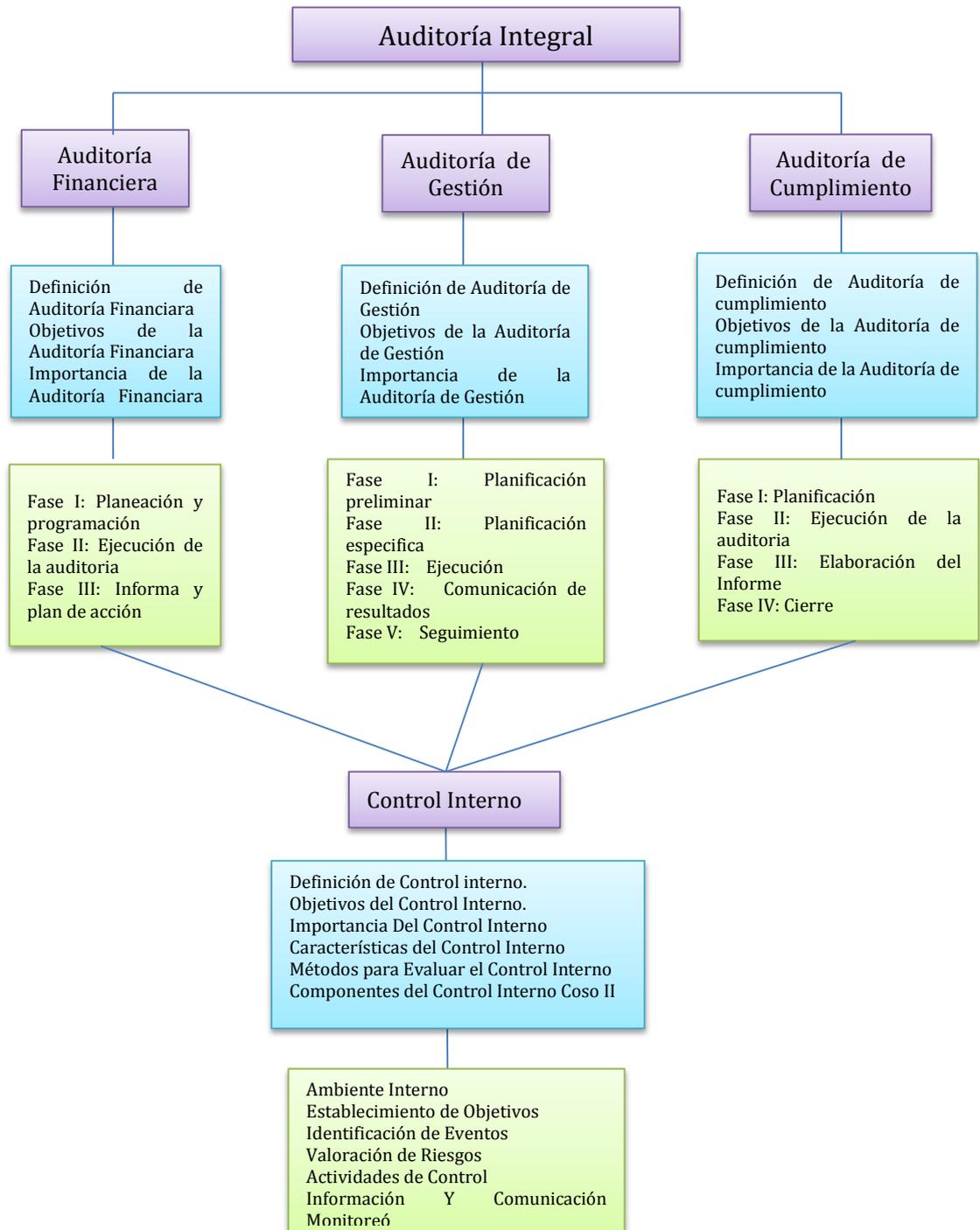
1.3.2 Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado para identificar puntos críticos.
- Aplicar los diferentes métodos, técnicas, instrumentos, fases y recursos a utilizar en la investigación y en cada etapa, para la obtención de la información suficiente y competente en la realización de la auditoría
- Elaborar un informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones oportunas, correctivas y preventivas con la finalidad de alcanzar los objetivos y fortalecer la organización.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

HILO CONDUCTOR DEL MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

Gráfico 1 Hilo conductor



Fuente: (Contraloría General del Estado, 2016)

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Una vez revisados los archivos de la bibliotecas de Facultad de Administración de Empresa, se pudo determinar que no existen trabajos iguales pero si similares, sin embargo la población y tiempo a analizarse son diferentes a los estudios realizados en otras investigaciones, además explorando en internet y no encontramos un estudio que se refiera Auditoría Integral a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo, provincia de Cañar. Pero fue necesario revisar algunos trabajos de investigación relacionados a nuestro tema de tesis para construir los fundamentos teóricos en los que el presente estudio se basa, algunos de ellos son:

Según Aguilar (2013), en su tesis: Auditoría Integral de la Empresa Municipal de Agua Potable y Saneamiento Ambiental del cantón Espejo EMAPSA-E, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, tiene como objetivo realizar un examen de auditoría integral a las principales cuentas relacionadas con gestión técnica y comercial a la empresa, considerando una evaluación completa de las aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento y de gestión; y generando un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada a la toma de decisiones por parte de la administración y mejorar el sistema de control interno en la institución.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Auditoría, es un examen sistemático de los estados financieros, registrados y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntarias adoptadas, tiene por objetivo averiguar la exactitud integridad y autenticidad de los estados financiera, expedientes y demás documentos administrativo – contable presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas - contables que procedan. (López, 2012)

La auditoría según el autor antes mencionados, podemos decir que consiste en un examen minucioso en el cual se van a comprobar si sus actividades se ven reflejada en las actividades financieras, administrativas y procesos, y de esta manera si están de acuerdo con los principios y normas preestablecidas.

2.2.1.1 Auditoría Integral

El campo de acción de la auditoría se ha ampliado, abarcando áreas no solo contables y financieras, sino áreas como administrativas, legales, operacionales, fiscales, sociales y de gestión. Esto ha provocado que cada día aumenten las expectativas de la alta gerencia de las instituciones, sobre los resultados a obtener de un trabajo de auditoría.

Se puede decir que es un proceso donde se evalúan de manera objetiva, y bajo un tiempo predeterminado, datos de carácter fiduciario, financiero, regímenes internos de la empresa, el cumplimiento de sus normas y leyes, la dirección pertinaz y organizada para la obtención de logros y la realización de objetivos propuestos, todo con el fin de comunicar acerca del grado de reciprocidad entre los tópicos y los parámetros necesarios para su diagnóstico. (Rodríguez, 2014)

2.2.1.2 Criterios confiables de la auditoría integral

Los criterios son las normas o estándares usados para evaluar la temática o alcance de los servicios. Los criterios utilizados en la evaluación de la auditoría integral son:

- ✓ En la auditoría de los estados financieros los criterios son las normas nacionales o internacionales de contabilidad
- ✓ En la auditoría del control interno, los criterios puede ser la metodología para la evaluación de cada uno de los elementos del control interno COSO
- ✓ En la auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones, los criterios son las leyes comerciales, tributarias, laborales, cambiarias y de otras índoles aplicables a la entidad
- ✓ En la auditoría de gestión los criterios son los indicadores cuantitativos y cualitativos o factores críticos de éxito establecidos por la administración que

permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades. (Blanco, 2015, pág. 12)

2.2.1.3 Objetivo de la auditoría integral

Un informe de Auditoría Integral representa un mecanismo para disminuir el riesgo de errores, irregularidades y actos ilegales en el manejo de cualquier entidad, este constituye el objetivo general de una Auditoría Integral y se desglosa en los siguientes objetivos específicos:

- a) Dictaminar sobre si los Estados Financieros tomados en conjunto, se presentan de forma razonable y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- b) Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.
- c) Dictaminar sobre el Control Interno.
- d) Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia y economía. (Revista Electronica Galeón, 2003)

2.2.2 Categoría de la Auditoría Integral

2.2.2.1 Auditoría financiera

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2001, pág. 23).

“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, pág. 23)

a) Objetivos de la auditoría financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2001, pág. 24)

2.2.2.2 Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión es la acción fiscalizadora que se dirige a examinar y evaluar el control interno y la gestión, se evaluará el desempeño del recurso humano de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia.

Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales, tiene como objetivo el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales considerando los fines establecidos en el marco legal o normativo que lo regule, para determinar el cumplimiento de la visión, misión objetivos y metas y de la eficiencia, eficacia, efectividad, calidad e impacto de su desempeño (Contraloría General del Estado, 2001)

Este tipo de auditoría consiste en realizar un examen y evaluar el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos, para de esta manera comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, además verificar la racionalidad de los recursos.

a) Objetivo de la auditoría de gestión

El objetivo primordial de la auditoría de gestión consiste en descubrir deficiencias o irregularidades en algunas de las partes de la empresa y apuntar sus probables remedios.

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos (Tripod, 2016)

La finalidad es ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz. Su intención es examinar y valorar los métodos y desempeño en todas las áreas. Los factores de la evaluación abarcan el panorama económico, la adecuada utilización de personal y equipo y los sistemas de funcionamiento satisfactorios.

2.2.2.3 Auditoría de Cumplimiento

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

Por otra parte la auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole con el objetivo de establecer que se han realizado conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. La evaluación del control interno tiene como objetivo primordial evaluar el sistema de control interno, su aplicabilidad y su funcionalidad (Audicon, s/f).

Es la comprobación o examen de operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

2.2.3 Fases de la Auditoría Integral

Fase A: Planificación de la Auditoría Comprende el desarrollo de una estrategia global para la administración y conducción, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. Esta fase se fundamenta en la planificación anual de control de las entidades y a su vez comprende la Planificación Preliminar, que consiste en la obtención o actualización de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con funcionarios responsables de las operaciones, tendientes a identificar globalmente las condiciones existentes y obtener el apoyo y facilidades para la ejecución de la auditoría.

La Planificación Específica que se la define como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno. Sobre la base de la calificación de los factores de riesgo por cada componente de la auditoría, se determinará la extensión de las pruebas, se preparará el plan de muestreo y los programas específicos a aplicarse en la siguiente

Fase. b. Ejecución del Trabajo En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe y que pueda ser sustentada en juicio. c. Comunicación de Resultados Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados relacionados con el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las deficiencias y desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple durante la ejecución del examen. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del borrador del informe, que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que al finalizar el trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante su lectura a las autoridades, funcionarios y exfuncionarios responsables de las operaciones examinadas.

El informe contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Tratándose de auditoría financiera incluirá la carta de dictamen, los estados financieros y las notas aclaratorias correspondientes. (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2001).

2.2.4 Riesgo

El riesgo de que los informes financieros estén distorsionados, es mayor en el caso de operaciones y transacciones que involucran estimaciones o la aplicación de criterios técnicos los cuales no son susceptibles de mediciones precisas, por lo tanto, la evidencia de auditoría debe utilizarse para determinar el rango de los montos razonables para tales estimaciones o criterios.

Los riesgos de los negocios determinados por la alta dirección incluyen aspectos tales como:

- Clima de ética y precisión.
- Competencia actitud e integridad del personal.
- Tamaño del activo, liquidez o volumen de transacciones.
- Condiciones económicas del país.
- Complejidad y volatilidad de las transacciones.
- Impacto en reglamentos gubernamentales.
- Procesos y sistemas de información automatizados.
- Dispersión geográfica de las operaciones.

Clasificación de los riesgos de auditoría.

Los riesgos de auditoría se clasifican en:

- Riesgo inherente.
- Riesgo control.
- Riesgo detección.
- Riesgo de Auditoría.

a) Riesgo inherente.

Se refiere a la posibilidad de que los estados contables contengan errores que puedan resultar materiales independientemente de la existencia de los sistemas de control. Este riesgo está totalmente fuera de control del Auditor y es propia de las operaciones del ente.

Es la cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable. (Alvin, Elder, & Beasley, 2007)

b) Riesgo de control

Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente.

El riesgo de control presenta

1. Una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores, y
2. La intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo del máximo (100%) como parte del plan de auditoría.

Cuanto más eficaz sea la estructura de control interno, menor será el factor de riesgo que pudiera asignarse al riesgo de control (Alvin, Elder, & Beasley, 2007)

Por otro lado es la posibilidad de que los estados contables contengan distorsiones y que no sean detectados oportunamente por la empresa. El riesgo de control es una función de la eficiencia de la estructura de control interno del cliente.

c) Riesgo de Detección.

“El riesgo de detección es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores” (Alvin, Elder, & Beasley, 2007)

Es el riesgo que ocurre cuando el auditor no detecte ninguna distorsión de importancia relativa, y en ocasiones sirve como consecuencia de una aplicación incorrecta de prueba sustantiva o de no haber aplicado los procedimientos necesarios para tal fin.

d) Evaluación del Riesgo de auditoría.

El proceso de evaluar la efectividad de los procedimientos y políticas de control interno de una entidad, para evitar o detectar las declaraciones incorrectas en las afirmaciones de los estados financieros. (Contraloría General del Estado , 2001)

El Riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa

2.2.5 Normativa Legal

La normativa legal y técnica de auditoría gubernamental constituye el principal medio para el cumplimiento de los fines y objetivos de la auditoría gubernamental, tanto por los agentes activos que aplican el sistema de control de los recursos públicos, como por los agentes pasivos que participan mediante la entrega de información sobre las actividades realizadas (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2001)

Entre las principales normativas a considerarse se puede destacar las siguientes:

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador “Art. 211”
- ✓ Ley de Presupuesto del Sector Público “Art. 2”
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Ley N° 2002-73 R.O.N°595-2002-06-12
- ✓ Ley de régimen tributario interno y su reglamento
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Estatuto de constitución y reformas
- ✓ Manual de funciones y procedimientos contables
- ✓ Manual de calidad
- ✓ Políticas corporativas

Es importante considerar que estas normativas es aplicables dependiendo de los procedimientos de la auditoría integral en término de cumplimiento estén determinadas por el objeto social de la empresa.

2.2.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según (Rodríguez, 2012), “Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.”, se constituye en un informe técnico de trabajo donde el contador pone a prueba la alta calidad profesional, “las normas de auditoría son ciertos requisitos positivos que permiten evaluar la calidad del trabajo” (Arevalo, 2012).

2.2.6.1 Clasificación de las NAGAS

En la actualidad la clasificación de las NAGAS, son 10 y se constituyen en los diez mandamientos para el auditor y estos son:

a) Normas generales o personales

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. En consecuencia, estas normas generales son bastante amplias y permiten un considerable grado de interpretación.

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

b) Normas de ejecución del trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance. (Nota de Clase 21, 2015)

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

c) Normas de Preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor. Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) "El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados". (Rodríguez, 2012)

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

8. Consistencia

9. Revelación Suficiente

10. Opinión del Auditor

2.2.7 Técnicas de Auditoría

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa. Es decir, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor, y los Procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular. (Red de Conocimiento en Auditoría y Control Interno, 2015)

Entre las principales técnicas de Auditoria son los métodos prácticos de investigación que ayuda con la realización de la Auditoria:

- Conocimiento de la empresa.,
- Análisis de saldos,
- Análisis de movimientos,
- Inspección,
- Confirmación,

- Investigación o entrevistas,
- Declaraciones,
- Observación,
- Cálculo,
- Procedimientos analíticos,
- Hechos posteriores,
- Computación,
- Muestreo

2.2.8 Programas de Auditoría

“Un programa de auditoría es un plan detallado del trabajo de auditoría que se efectuará, especificando los procedimientos que se seguirán para la verificación de cada una de las partidas en los estados financieros y el tiempo estimado que se requerirá. A medida que cada punto del programa es cubierto, el auditor deberá rubricarlo, anotando el tiempo consumido al efecto. En consecuencia, el programa constituye una importante herramienta en la planeación y control del trabajo de auditoría.

Dicho programa indica el número de personas requeridas y la proporción relativa entre el número de horas del jefe del grupo y las de los asistentes, que habrán de invertirse; ello facilita a los supervisores mantenerse constantemente informados sobre el progreso en el trabajo.

La inclusión de instrucciones detalladas en el programa de auditoría asegura que no serán omitidos aspectos importantes en el trabajo de verificación. Estas instrucciones, por escrito, facilitan que el trabajo de auditores sin experiencia se lleve a cabo en una forma efectiva, y requieran menos supervisión personal de la que en otras circunstancias sería necesaria; como consecuencia de lo anterior, los jefes de grupo y supervisores podrán concentrar su atención en aspectos del examen que demanden un alto grado de habilidad analítica y el particular ejercicio del juicio profesional”. (Arevalo, 2012)

Un programa de auditoría es un plan de trabajo que el auditor debe seguir paso a paso, para desarrollar la auditoría, y es el elemento básico para formular las recomendaciones.

2.2.9 Pruebas de Auditoría

Es la razón con que se demuestra una cosa, o sea, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación. Por medio de la aplicación de pruebas apropiadas a las actividades, operaciones e informes, se puede comprobar la efectividad de los métodos utilizados por la entidad, al ejercer el control. El auditor se interesa en el control sobre los componentes, áreas y operaciones, a fin de determinar la precisión y confiabilidad y además, que la entidad cumpla con las normas y disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. La necesidad de revisar y probar este cumplimiento está presente durante todo el examen.. (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Las pruebas de auditoría pueden ser:

- Pruebas sustantivas
- Pruebas de cumplimiento (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Pruebas sustantivas.- se obtiene evidencia acerca de la validez de los registros contables y permite detectar los errores y/o deficiencias. (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Pruebas de cumplimiento.- Se obtiene seguridad razonable de que los procedimientos de control contable se aplican de acuerdo a su diseño. (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Ejemplo: Para el examen de la cuenta de efectivo se emplean los siguientes procedimientos:

- Arqueos
- Confirmación de bancos
- Pruebas de conciliaciones bancarias, etc.” (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Las pruebas de auditoria son aquellas diseñadas por el auditor con el fin de obtener evidencia que permita opinar sobre la razonabilidad y validez de la información obtenida.

2.2.10 Evidencias de Auditoría

Para fundamentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a la administración de un ente, programa u operación significativa, sujetos a la auditoría, el auditor obtendrá evidencia suficiente, competente y pertinente, mediante la aplicación de técnicas de auditoría. (Contraloría General del Estado, 2013)

“Física Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.

Testimonial Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.

Documental Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).

Analítica Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis” (Contraloría General del Estado , 2003)

2.2.10.1 Atributos de la auditoría

La evidencia de auditoría comprende toda información que provenga de varias fuentes y sirvan de respaldo de las actividades operativas, administrativas, financieras y de apoyo que desarrolla la entidad auditada, las mismas que deben contener las siguientes características:

a) Suficiente.- Cuando los resultados de una o varias pruebas proporcionan una seguridad razonable para proyectarlos con un mínimo riesgo, al conjunto de actividades de este tipo.

b) Competente.- Para ser competente, la evidencia debe ser válida y confiable, indagándose cuidadosamente si existen circunstancias que puedan afectar estas cualidades.

c) Pertinente.- Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. Generalmente, el auditor necesita apoyarse en evidencias que son más persuasivas que concluyentes y, con frecuencia, busca evidencias de diferentes fuentes y de distinta naturaleza para sustentar una misma aseveración. (Contraloría General del Estado, 2013).

2.2.11 Control Interno

Según (Estupiñan, 2008) Expone que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.12 Objetivos del Control Interno

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar 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. (Contraloría General del Estado, 2016).

2.2.13 Métodos de Evaluación

- a) Método Descriptivo o de memorándum.
- b) Método Gráfico.
- c) Método de Cuestionario.

2.2.13.1 Método descriptivo

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. (GestioPolis, 2000)

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

2.2.13.2 Método gráfico

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos. (GestioPolis, 2000)

2.2.13.3 Método de Cuestionarios.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido. (GestioPolis, 2000)

2.2.14 Coso II

Es un Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. (Asociación Española para la calidad, 2015)

2.2.15 Componentes del Control Interno COSO II

Los componentes del control interno son:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control.
4. Sistemas de información y comunicación.
5. Seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Ambiente de control: Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades.

Los factores que conforman el ambiente de control son los siguientes:

- ✓ Integridad y valores éticos (Código de conducta y ética);
- ✓ Compromiso de competencia profesional;
- ✓ Comité de Auditoría;
- ✓ Filosofía de dirección y estilo de gestión;
- ✓ Estructura organizativa;
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidad; y,
- ✓ Políticas y prácticas de recursos humanos

Evaluación del riesgo: El riesgo se considera como la posibilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con los procesos gerenciales y la existencia de la entidad, así como con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- ✓ Los objetivos que deben ser establecidos y comunicados;
- ✓ Identificación de los riesgos internos y externos;
- ✓ Gestión del cambio; y,
- ✓ Evaluación de los objetivos, de los riesgos y gestión del cambio

Actividades de control: Se refiere a las acciones que realiza la administración de la entidad para cumplir con las funciones asignadas.

Los elementos que conforman las actividades de control gerencial son:

- ✓ Tipo de actividades de control;
- ✓ Integración de las actividades de control con la evaluación de riesgos;
- ✓ Controles sobre los sistemas de información;
- ✓ Necesidades específicas; y,
- ✓ Evaluación

Sistema de información y comunicación: Está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad

- ✓ Los factores que conforman el sistema de información y comunicación son:
 - Estrategias y sistemas integrados de información
- ✓ La calidad y oportunidad de la información
- ✓ Comunicación e información interna
- ✓ Comunicación e información externa
- ✓ Medios de comunicación
- ✓ Evaluación

Actividades de monitoreo y/o Supervisión: 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.

Los elementos que conforman las actividades de monitoreo o supervisión son:

- ✓ Actividades de supervisión continua;

- ✓ Evaluaciones puntuales;
- ✓ Comunicación de deficiencias; y,
- ✓ Evaluaciones. (Contraloría General del Estado, 2016)

2.2.16 Indicadores de Gestión

La planificación estratégica y la planificación operativa anual de cualquier entidad pública, se evaluará mediante la aplicación de indicadores en términos cualitativos y cuantitativos.

Se entiende por indicadores de gestión a los criterios que se utilizan para evaluar el comportamiento de las variables. El indicador es la identificación de la realidad que se pretende transformar. Los indicadores pretenden valorar las modificaciones (variaciones, dinámicas) de las características de la unidad de análisis establecida, es decir, de los objetivos institucionales y programáticos. (Contraloría General del Estado, 2016)

2.2.16.1 Indicadores de gestión o eficiencia

También se les denomina como: de seguimiento, de control, de monitoreo, de actividades, de tarea, de metas intermedias, de adelantos, de avances, de progresos, indicadores internos. Pertenecen al sub - sistema de seguimiento y sirven para valorar el rendimiento (producción física) de insumos, recursos y esfuerzos dedicados a obtener objetivos con tiempos y costos registrados y analizados.

1. La utilización de los recursos humanos, físicos, financieros, ecológicos y de tiempo.
2. El cumplimiento de actividades, tareas o metas intermedias.
3. El rendimiento físico promedio (productividad) medido éste como la relación que existe entre los logros y los recursos utilizados.
4. El costo promedio/efectividad o mejor, esfuerzo/resultado o costo/beneficio.
5. El grado de eficiencia.
6. El tiempo

Tabla 1: Indicadores de Gestión

INDICADORES CUALITATIVOS	INDICADORES CUANTITATIVOS
OBJETIVOS Medida con que se imprime dirección a los esfuerzos.	$\frac{\text{Objetivos alcanzados}}{\text{Objetivos definidos}}$
METAS Nivel Que se determina el alcance de las acciones.	$\frac{\text{Metas cuantitativas alcanzadas}}{\text{Objetivos establecidos}}$
POLÍTICAS Grado en el que las políticas de la organización regulan la gestión. Forma como se apoyan las acciones.	$\frac{\text{Políticas aplicadas}}{\text{Políticas establecidas}}$ $\frac{\text{Políticas cumplidas}}{\text{Políticas establecidas}}$
Capacitación Conocer el porcentaje del personal que se encuentra debidamente capacitado.	$\frac{\text{Número de funcionarios que se encuentran capacitados}}{\text{Total de Funcionarios}}$
Personal Capacitado	$\frac{\text{Número de funcionarios que se encuentran capacitados}}{\text{Total de Funcionarios}}$
Sueldo empleados	$\frac{\text{Total utilizado con el fin de pagar sueldos a los empleados}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}}$

Fuente: (Contraloría General del Estado , 2001)

Elaborado por: Natividad Topanta

2.2.16.2 Indicadores de logro o eficacia

Son también conocidos como indicadores de éxito, externos, de impacto, o de objetivos, los cuales facilitan la valoración de los cambios en las variables socioeconómicas propiciadas por la acción institucional. Los indicadores de logro son hechos concretos, verificables, medibles, evaluables, que se establecen a partir de cada objetivo, pertenecen al sub - sistema de evaluación permitiendo la valoración de la eficacia de los planes, programas y proyectos sociales de la institución para resolver los problemas y necesidades del grupo y la región con quien se adelanta el proyecto. (Contraloría General del Estado Ecuatoriano, 2015)

Tabla 2 Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA
LÍQUIDEZ	$\frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{Gastos corrientes}}$
SOLVENCIA FINANCIERA	
EJECUCIÓN DE GASTOS TOTALES	$\frac{\text{total ejecutado}}{\text{total codificado}}$
EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN	$\frac{\text{Ejecucion de gasto de inversion}}{\text{monto de egresos estimados de inversion}}$
EJECUCIÓN DE GASTO FINANCIERO	$\frac{\text{Ejecucion de gasto Financiero}}{\text{monto de egresos estimados Financiero}}$
MOVILIDAD DEL ACTIVO CIRCULANTE	$\frac{\text{activo circulante}}{\text{activo total}}$
LIQUIDEZ CON RELACIÓN A LA ESTRUCTURA	$\frac{\text{activo circulante}}{\text{pasivo circulante} + \frac{\text{capital contable}}{\text{activo fijo}}}$
FINANCIERO	$\frac{\text{valor recaudado}}{\text{asignacion codificada}}$
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS	$\frac{\text{Ingresos corrientes recaudados}}{\text{asignacion codificada}}$
	$\frac{\text{Ingresos capital recaudados}}{\text{asignacion codificada}}$
	$\frac{\text{Ingresos corrientes recaudados}}{\text{asignacion codificada}}$
	$\frac{\text{Ingresos corrientes recaudados}}{\text{asignacion codificada}}$
INGRESOS RECAUDADOS	$\frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{total de ingresos}}$
	$\frac{\text{Ingresos capital}}{\text{total ingresos}}$
	$\frac{\text{Ingresos Financiamiento}}{\text{total ingresos}}$
SOLVENCIA FINANCIERA	$\frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{Gastos corrientes}}$
EJECUCIÓN DE GASTOS TOTALES	$\frac{\text{total ejecutado}}{\text{total codificado}}$
EJECUCIÓN DE GASTOS DE INVERSIÓN	$\frac{\text{Ejecucion de gasto de inversion}}{\text{monto de egresos estimados de inversion}}$
EJECUCIÓN DE GASTO FINANCIERO	$\frac{\text{Ejecucion de gasto Financiero}}{\text{monto de egresos estimados Financiero}}$

Fuente: (Contraloría General del Estado , 2001)

Elaborado por: Natividad Toapanta

2.2.17 Papeles de Trabajo

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la

ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior. Los papeles de trabajo, que respaldan al informe del auditor, pueden haberse recibido de personas ajenas a la entidad, de la propia entidad y/o elaborados por el auditor en el transcurso del examen.

Además, es posible que los papeles de trabajo puedan estar respaldados por otros elementos como: cintas sonoras, de vídeo, discos de archivo de computación, etc., está limitada por la circunstancia o por la existencia de estos elementos que sirvan de soporte y resulten aptos para sustentar la evidencia que se pretende obtener. Así la existencia de una cinta con la confirmación de un saldo a cobrar o a pagar, sólo servirá de evidencia en la medida que también pudiera ser aceptado por terceros (Contraloría General del Estado, 2001)

2.2.18 Hallazgos

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. Una vez que se cuenta con la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable.

A base de esta evaluación se deberán obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados. (Contraloría General del Estado , 2001)

En el proceso de auditoría, podrían obtenerse hallazgos positivos desde el punto de vista del control interno del área que se audite o negativos, también, cuando se determine que no se cuenta con una apropiada estructura de control interno y que por lo tanto, no cumple con los objetivos que el ordenamiento señala.

Los siguientes constituyen los requisitos básicos de cualquier hallazgo de auditoría:

- Importancia relativa que amerite su desarrollo.
- Basado en hechos y evidencias documentadas en los papeles de trabajo.
- Objetivo, no corresponde a un juicio de valor, es probable, demostrable ante terceros.

2.2.18.1 Elementos de los hallazgos de auditoría

No está de menos, recordar, para los efectos de esta ponencia, que se entiende por:

- CONDICIÓN:** Situaciones actuales encontradas. Lo que es, en términos del hecho irregular o deficiencia determinada por el auditor interno.
- CRITERIO:** Medidas o normas aplicables, es decir lo que debe ser, según la norma o estándar técnico-profesional, alcanzable en el contexto evaluado,
- CAUSA:** Razones de desviación, en cuanto a lo que se considera de por qué sucedió. En este punto hay que tener capacidad de diferenciar, la causa del efecto. Para definir este aspecto se requiere de la habilidad y juicio profesional del auditor
- EFEECTO:** Importancia relativa del asunto, señalando el impacto entre lo que es y lo que debe ser, de ser posible en forma cuantitativa o cualitativa, con las eventuales consecuencias que se derivan del incumplimiento de los objetivos de control interno. (Araya, 2007)

2.3 HIPÓTESIS

2.3.1 Hipótesis General

Mediante la realización de una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, se podrá asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

2.4 VARIABLES.

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Integral

2.4.2 Variable Dependiente

Auditoría Financiera

Auditoría Gestión

Auditoría de Cumplimiento

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que utilizaremos para la Auditoría Integral a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo, será descriptiva basada en la recopilación de la información que se obtenga de la empresa objeto de estudio.

Investigación Descriptivo.-En esta investigación se analizará los datos reunidos para descubrir así, cuales variables están relacionadas entre sí. La investigación descriptiva, nos ayudará a describir la situación, fenómeno, proceso o hecho social para formular, en base a esto, hipótesis precisas.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación de campo: Esta investigación es de campo por realizarse en el lugar de los hechos, es decir en la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, período enero - diciembre 2015

Investigación documental: Se consideró este tipo por ser tiene el propósito de proporcionar información primario y secundaria que es otorgada en por la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del Cantón El Tambo, además de consultas documentales pueden ser de: libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, constituciones, etcétera

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Tabla 3: Población

CARGO	NÚMERO
Gerente General	1
Contador	1
Asistencia jurídica	1
Dirección Financiera	3
Jefatura de personal	3
Secretaria de Gerencia	1
Jefatura técnica	2
Analista de compras públicas	2
TOTAL	14

Fuente: EMAP EP EL TAMBO

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

3.3.2 Muestra

Se considerara el 100% de la población para la presente investigación son los colaboradores de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Método

Esta investigación tendrá un enfoque cualitativo y cuantitativo, puesto que se fundamentó en métodos para la recolección de datos con medición no numérica que sirvieron para sustentar la investigación, estos datos obtenidos a través del modelo investigativo son la fuente para llegar a determinar posteriormente las conclusiones y recomendaciones que se reflejaran en el informe final de este trabajo de tesis.

3.4.2 Técnica

Revisión Bibliográfica: Comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información escrita sobre un tema acotado previamente y sobre el cual, se reúne y discute críticamente, toda la información recuperada y utilizada.

Entrevista: Es una técnica la cual permite obtener información de tipo cualitativo, pues ayuda a construir la realidad misma de la problemática existe, es decir recopilar datos, descripciones, observaciones de hechos y sucesos.

Encuesta: Mediante esta técnica basada en entrevistas, a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, mismo que permitirá aplicar el cuestionario del caso II

3.4.3 Instrumentos

Cuestionario: Es una herramienta en la cual se utiliza preguntas para obtener información, pues permite recopilar información.

3.5 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para la verificación de la hipótesis se emplea realizar el Chi Cuadrado, este método ayuda a determinar si las variables están relacionadas o no.

Tabla 4: Preguntas Consideradas para la Verificación de la Hipótesis

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
Variable independiente Integral			
¿Se ha efectuado Auditoría Integral a la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo por el periodo del año 2014-2015?	0	14	14
¿Considera que la ejecución de la auditoría integral ayudara optimizar los recursos?	14	0	14
¿El personal de la empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo aplica la base legal que le rige en la empresa?	12	2	14
¿Tienen conocimiento de las funciones específicas que tiene que deben realizar en su cargo?	13	1	14
¿Ha sido evaluado el desempeño de sus funciones en el periodo 2014- 2015?	6	8	14
¿Considera que la ejecución de la auditoría integral ayudara a mejorar los procesos dentro de la empresa?	14	0	14
¿Considera que el informe de auditoría integral es una herramienta que permitirá a los directivos de la empresa a tomar decisiones adecuadas?	14	0	14
TOTAL	73	25	98
Variable dependiente : Financiera, gestión , cumplimiento			
¿La empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo en el periodo 2014 contaba con manuales de procesos y funciones?	13	1	14

¿Se han tomado acciones dentro de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo para el mejoramiento de los procesos y optimización de los recursos?	13	1	14
¿Se realizan controles a los proyectos que se ejecutan dentro de La empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo para mejorar la optimización de los recursos?	13	1	14
¿Usted considera que los objetivos de la empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo permite el cumplimiento de metas?	10	4	14
¿Es eficiente y efectivo el procedimiento en la ejecución de proyecto?	12	2	14
Los procesos ejecutados dentro de la empresa son eficientes y eficaces?	11	3	14
¿Usted ha sido capacitado para el desempeño de sus actividades?	9	5	14
¿Considera que al elaborar los proyectos se optimizan los recursos?	14	0	14
TOTAL	95	17	112

Fuente: Encuesta EMAP EP EL TAMBO

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Formulación de la hipótesis

Mediante la realización de una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, se podrá asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

Ho: Mediante la aplicación de una auditoría no se podrá asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

Hi: Mediante la aplicación de una auditoría integral si se podrá asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

Chi cuadrado teórico

Para esto se establece primeramente el valor Chi Cuadrado Tabular (**X²T**), para lo cual utiliza el Nivel de Significación y los Grados de Libertad, luego se realiza el cálculo

estadístico (X^2C) aplicando la fórmula establecida, para esto es necesario determinar la Frecuencia Observada mediante los resultados de las preguntas descritas anteriormente, y con esta información determina la Frecuencia Esperada.

Cálculo del Chi Cuadrado Tabular (X^2T)

Selección del nivel de Significación

Se determina que el nivel de significación será igual a $\alpha = 0.05$ debido a que este es el más usual entre la investigación, se trabaja con un error del 5%, ello significa que existe un 95% de probabilidades de que la muestra represente adecuadamente al universo del cual ha sido extraído.

Nivel de Significación: $\alpha = 0.05$

Para establecer los grados de libertad se usa la Tabla de Contingencia con cuatro filas y tres columnas y queda de la siguiente manera:

$$GL = (f-1)(C-1)$$

$$GL = (2-1)(2-1)$$

$$GL = 1$$

Tabla 5: Tabla de distribución

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794

Fuente: (Tabla de distribución del Ji Cuadrado, 2010)

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Con 1 grados de libertad y un nivel de significación de **0.05**, el valor de Chi cuadrado, según la tabla respectiva, es de:

$$X^2T= 3,8415$$

Cálculo del Chi Cuadrado Estadístico (X²C)

Para realizar este cálculo se utilizó la siguiente fórmula:

$$X^2 = \sum \frac{(FO - FE)^2}{FE}$$

En donde:

X² = Chi-cuadrado

FO= Frecuencia de valores observados

FE= Frecuencia de valores esperados

Σ = Sumatoria

Tabla 6: Matriz de contingencia

VARIABLES	SI	NO	TOTAL
Independiente	73	25	98
Dependiente	95	17	112
TOTAL	168	42	219

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Fórmula para calcular la Frecuencia Esperada

$$FE = \frac{TFx TC}{TG}$$

Tabla 7: Matriz para el cálculo de Fe

VARIABLES	SI	NO
Independiente	75,1780822	18,7945205
Dependiente	85,9178082	21,4794521
TOTAL	161,09589	40,2739726

Fuente: tabla N#6

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Tabla 8: Desglose de la fórmula del Chi Cuadrado

VARIABLES	INDICADOR	Fo	Fe	(fo-fe)	(fo-fe) ²	(fo-fe) ² /fe
Independiente	Si	73	75,17808219	-2,17808219	4,74404203	0,06310406
	no	25	18,79452055	6,20547945	38,5079752	2,04889373
Dependiente	Si	95	85,91780822	9,08219178	82,4862075	0,96005949
	no	17	21,47945205	-4,47945205	20,0654907	0,93417144
ΣX^2C						4,00622872

Fuente: Tabla N#7

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Decisión

Para llegar a la decisión definitiva se requiere la aplicación de la siguiente **Regla de decisión:**

Si x^2 calculado $\leq x^2$ tabular, se acepta la hipótesis H_0

Si x^2 calculado $\geq x^2$ tabular se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta la hipótesis H_1

Siendo:

$$X^2 C = 4,00622872; X^2 T = 3,8415$$

El valor de $X^2 C$ 4,00622872, se encuentra dentro de la zona de rechazo, por lo cual no se rechaza la hipótesis nula (H_0), de manera que se toma como acertada la hipótesis (H_1) de la investigación que manifiesta: Mediante la aplicación de una auditoría integral si se podrá asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA INTEGRAL EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DE CAÑAR, PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2015.



4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Fase I: Planificación Preliminar

Fase II: Ejecución De La Auditoría

Fase III: Comunicación De Resultados

4.3 IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

4.3.1 Archivo Permanente



*EMPRESA DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO*

EL TAMBO



ARCHIVO PERMANENTE

4.4 DESARROLLO DE LA AUDITORÍA GESTIÓN A LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO, PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2015

TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral

ENTE AUDITADO: “Empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo”

PERÍODO: 2015



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PA 1/1

**PROGRAMA DE AUDITORÍA
ARCHIVO PERMANENTE
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Objetivo General:

Obtener información básica de EP- EMAPA EL TAMBO, con el fin de obtener una fuente suficiente para la realización del trabajo de auditoría.

Objetivo específico:

- Verificar el cumplimiento de la normativa

Nº	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Visitas a las instalaciones	VI	MNTS	23/09/2016
2	Recopile información de la empresa pública de Agua Potable y alcantarillado El Tambo	RI		02/02/2017
3	Realice la propuesta de servicios profesionales	PSP		02/02/2017
4	Elabore la carta de compromiso de la auditoria.	CC		01/03/2017
5	Realice una Orden de Trabajo	ORD		01/03/2017
6	Elabore el contrato de auditoria	CA		06/03/2017
7	Prepare la carta de aceptación de auditoria	CAR		06/03/2017
8	Elabore la carta de notificación de inicio de la auditoria	CNA		06/03/2017

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**VI
1/1**

VISITA A LAS INSTALACIONES

**ESTUDIO PRELIMINAR
VISITA A LAS INSTALACIONES
CÉDULA NARRATIVA**

La Empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo se encuentra ubicada Panamericana Central y David Campoverde

Durante la visita a las instalaciones se pudo observar que la institución mantiene un horario de atención de lunes a viernes, en la mañana de 8:00am a 12:00pm y en la tarde de 14:00 a 18:00.

Durante la vista a las instalaciones se pudo constatar que el espacio físico en el que se realizan las operaciones administrativas, y las de apoyo cuentan con un adecuado y suficiente espacio físico, el mismo que se encuentra distribuido según las áreas de trabajo.

La Empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo está compuesto por catorce empleados, los mismos que cuentan con espacios independientes de trabajo, materiales, equipos, y muebles de oficina necesarios para el desarrollo de sus actividades.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**RI
1/6**

**LA PRESENTE INFORMACIÓN ES TOMADA DEL DOCUMENTO QUE
CONTIENE EL PLAN ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA.**

ANTECEDENTES

El 27 de septiembre de 2005, mediante ordenanza debidamente expandida se creó la empresa municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP).

La ley orgánica de empresas públicas dispone que los municipios existentes, para seguir operando adecuaran su organización y funcionamiento, el Ilustre Consejo del Cantón El Tambo, resolvió aprobar la ordenanza de constitución y funcionamiento de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP), publicada en el registro oficial N° 495, miércoles 20 de julio de 2011.

Misión

Brindar servicios de agua potable y alcantarillado sanitario, contribuyendo a mejorar la calidad de vida de la población, con honestidad, preservando el medio ambiente y buen trato a nuestros usuarios, dentro de los estándares de calidad.

Visión

Ser una empresa organizada con sostenibilidad económica y social, logrando el bienestar y la confianza de nuestros clientes.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**RI
2/6**

Objetivos Corporativo

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Tambo (EMAPAT-EP), como objetivo primordial está el dotar a la ciudad de El Tambo de servicio de agua potable y alcantarillado, que cumplan con los parámetros de calidad, cantidad, continuidad en el caso del agua y servida en el alcantarillado sanitario.

Objetivo Estratégicos

- ✓ **OE1:** Liderar y monitorear los procesos de gestión empresarial fortaleciendo una cultura organizacional participativa, orientada a la expansión y lograr la confianza de nuestros clientes.
- ✓ **OE2:** Promover la innovación tecnológica para el mejoramiento de los procesos y sistemas de información gerencial y operativa
- ✓ **OE3:** Ampliar la cobertura de los servicios de agua potable y alcantarillado sanitario con una eficiencia cobranza y atención al cliente
- ✓ **OE4:** Gerenciar la administración de los procesos de recursos financieros y humanos que permitan alcanzar un sistema organizacional apropiado
- ✓ **OE5:** Asegurar una calidad adecuada del sistema operacional cumpliendo los estándares de calidad y preservando el medio ambiente
- ✓ **OE6:** Formular, ejecutar y liquidar los proyectos de saneamiento de acuerdo al plan de desarrollo urbano preservando el medio ambiente.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**RI
3/6**

PRINCIPIOS Y VALORES

Dentro de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Tambo (EMAPAT-EP), sus funcionarios tanto administrativos como personal operativo, predicán y ponen en práctica los siguientes valores y principios los cuales están inscritos en su planificación estratégica y son los siguientes:

- ✓ Honestidad
- ✓ Gestión de la calidad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Sentido de pertenencia
- ✓ Compromiso
- ✓ Creatividad
- ✓ Motivación
- ✓ Responsabilidad

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**RI
4/6**

ESTRUCTURA ORGÁNICA

La empresa de agua potable y alcantarillado EMAPAT, está conformada por los siguientes niveles administrativos:

- Nivel Directivo
- Nivel Ejecutivo
- Nivel Asesor
- Nivel de Apoyo
- Nivel Operativo

Nivel Directivo

El nivel directivo constituye la más alta de autoridad, es órgano legislativo y deliberante y está conformado por el Alcalde del Cantón como Presidente y directorio de EMAPAT y los representantes de los usuarios y del consejo, según los estatutos de la empresa Municipal.

Nivel Ejecutivo

El nivel ejecutivo constituye la más alta autoridad administrativa que ejerce el gobierno y administración municipal y está representado por el Gerente General de la Empresa Municipal EMAPAT

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**RI
5/6**

Nivel Asesor

El nivel asesor proporciona asistencia y consejo técnico y especializado a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado EMAPAT y está conformado

- Auditoría Externa
- Auditoría Interna
- Auditoría Jurídica

Nivel de Apoyo

El nivel operativo está constituido por la Secretaria General que actuará órdenes del Gerente y brindará asistencia diaria en los asuntos administrativos.

Nivel operativo

El nivel operativo, responsable de la eficiente administración de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos y logísticos; y de la ejecución de los planes y programas, está conformado por:

a) Jefatura de Personal

- Conductor, Auxiliar de servicios Gerenciales

b) Jefatura financiera – Comercial

- Contabilidad, Tesorería, Guarda almacén

c) Jefatura técnica de agua potable y alcantarillado

- Obras y mantenimiento de agua potable y alcantarillado, Lectura y facturación por consumo de agua potable y utilización de alcantarillado

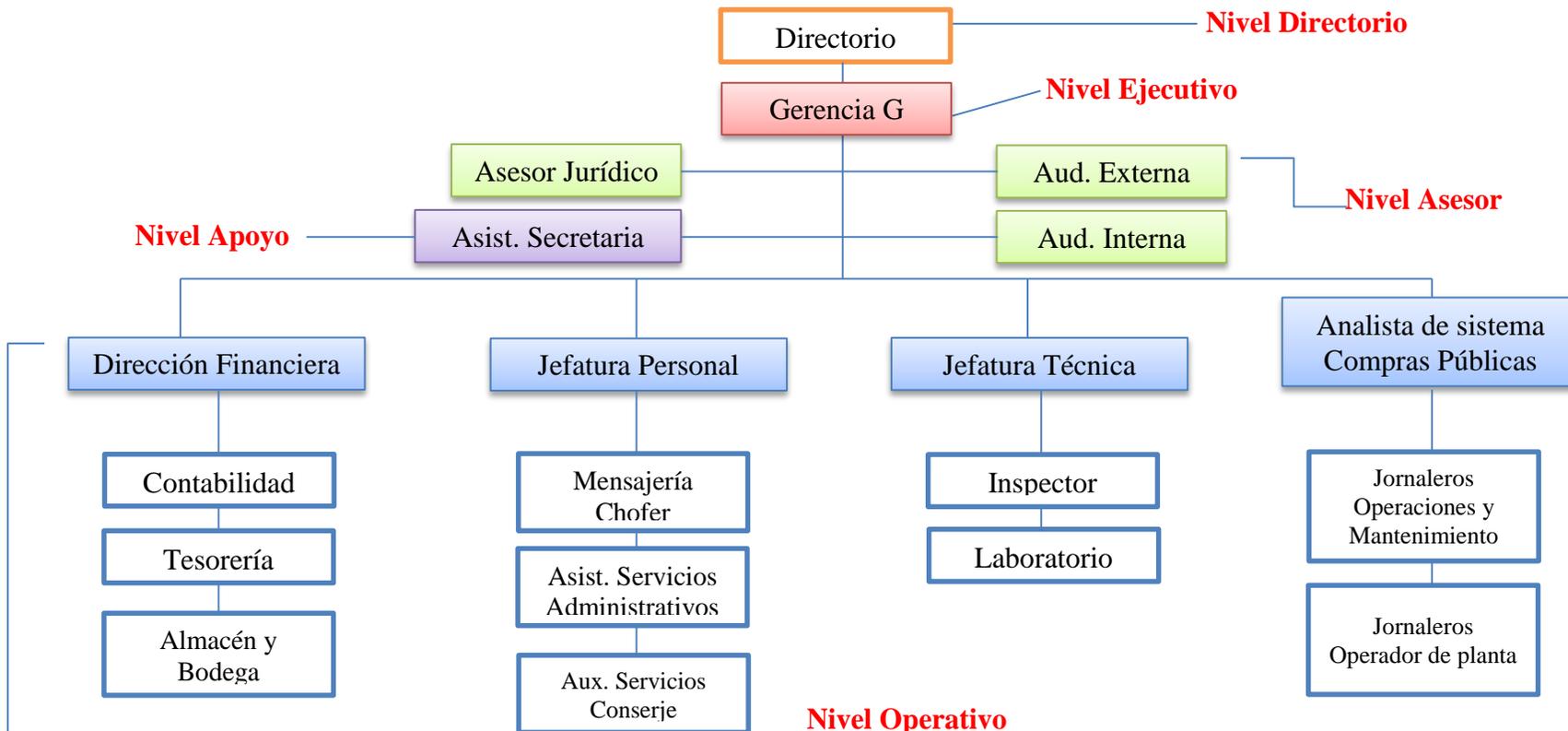
ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**RI
6/6**

Orgánico estructural



ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18

	EMAPAT-EP EL TAMBO AUDITORÍA INTEGRAL PERÍODO 2015	PSP1/1				
<p style="text-align: center;">Propuesta de servicios Profesionales</p> <p style="text-align: right;">N° 002: Riobamba, 02 de Febrero de 2017</p> <p>Ingeniero:</p> <p>Galo Padrón</p> <p>GERENTE EMAPAT-EP EL TAMBO</p> <p>Presente.-</p> <p>De nuestras consideraciones:</p> <p>Reciba un atento y cordial saludo, por medio agradecemos la oportunidad de presentar una propuesta de Auditoria Integral a la empresa pública de agua potable y alcantarillado El Tambo, periodo 2015.</p> <p>Nuestra propuesta de servicio ha sido elaborada para para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos, tomando en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la Empresa. Le manifestamos nuestro compromiso personal de entregarles un informe de auditoría eficiente y altamente coordinado de la manera más profesional y eficiente, construyendo una relación de confianza y de largo plazo mediante recomendaciones a ser implementadas.</p> <p>La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes aspectos:</p> <p>Gestión.- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía en que los recursos fueron utilizados para alcanzar los objetivos previstos por la institución. Financiera.- Analizar la situación financiera que presenta la institución en el manejo del presupuesto mediante la evaluación y así determinar su correcto uso y registro. De cumplimiento.- Comprobar que los procesos que se ejecutan dentro de la institución cumplan con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables considerando su naturaleza.</p> <p>Por la atención a la presente, nuestros más sinceros agradecimientos. Atentamente,</p> <p>María Natividad Toapanta Soria Auditor Independiente Mats</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>ELABORADO POR: MNTS</td> <td>2017/07 /18</td> </tr> <tr> <td>REVISADOR POR : RVCO</td> <td>2017/07 /18</td> </tr> </table>			ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18	REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18
ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18					
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18					



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CC 1/1

CARTA DE COMPROMISO

Riobamba, 01 de Marzo de 2017

Ingeniero:

Galo Padrón

GERENTE EMAPAT-EP EL TAMBO

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Reciba un atento y cordial saludo, por medio de la presente comunicamos la aceptación de este compromiso para la realización de la auditoría integral esta será ejecutada con el propósito de evaluar las actividades que son llevadas a cabo dentro la Institución y conocer la eficiencia, eficacia y economía por el período comprendido del año 2015.

La Auditoría integral se efectuará conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, esta será previamente planificada, para su posterior ejecución y comunicación de resultados; la elaboración del presente trabajo de Auditoría se espera la total colaboración de los servidores que forman parte del área auditada y la información necesaria que requiera el equipo de auditoría para el desarrollo de este trabajo.

Por la atención prestada a la presente anticipamos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTORA DE LA TESIS

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

ORD 1/1

ORDEN DE TRABAJO

N° 001

Riobamba, 03 de Marzo de 2017

Señorita: María Natividad Toapanta Soria

**EGRESADOS DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA ESCUELA
SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

Presente.

De mi consideración:

En cumplimiento del Proyecto de Tesis aprobado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, permítase dar el aval para proceder a efectuar la Auditoría Integral a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, periodo 2015.

Se faculta a los señorita: María Natividad Toapanta Soria, que actúen en calidad de investigadora-auditora para que realicen la actividad antes señalada. Debido a la naturaleza de la acción de control que se efectuará, los resultados deberán ser expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constarán en el informe de auditoría.

Atentamente,

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

DIRECTORA DE TESIS

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CA ¼

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la ciudad de Riobamba, a los 06 días del mes de marzo de dos mil diez y siete, en forma libre y voluntaria, comparecen por una parte: el Ingeniero **Galo Padrón**, en calidad de Gerente de la **GERENTE EMAPAT-EP EL TAMBO**; quien adelante se denominará "Contratante", y por otra los señorita: María Natividad Toapanta Soria CON C.I; # 0604420414, egresados de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH; que también en adelante se denominarán "Contratistas", quienes convienen en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA. ANTECEDENTES.- De conformidad con las necesidades actuales la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, ha tomado la decisión de contratar los servicios de Auditoría Integral, para examinar las actividades desempeñadas en el período 2015 y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos.

SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO.-El objeto del presente contrato es la realización de la Auditoría Integral a las actividades desempeñadas en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo. El examen a realizarse y sus resultados se concluirán con la presentación del Informe Confidencial, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en los períodos examinados.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CA 2/4

TERCERA. EL PLAZO.- El Plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 90 días laborables, contados a partir de la fecha en que se firme dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, por falta en la entrega oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

CUARTA. VALOR DEL CONTRATO.- No se establece ningún valor del contrato debido a que el trabajo de Auditoría Integral a desarrollare es con propósito de cumplir el requisito para la titulación de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la institución para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicada.

QUINTA. CONFIDENCIALIDAD.- La información proporcionada por parte de la institución auditada será considerada como estrictamente confidencial y de uso exclusivo para el desarrollo de la auditoria, esta información deberá mantenerse bajo el cuidado y pertenencia del auditor no pudiendo ser divulgados salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado. El auditor deberá mantener total discreción en el manejo de la información. Sin embargo dicha condición no se aplicará a la información que por normativa legal vigente se considere de dominio público.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CTR 4/4

NOVENA. DOMICILIO Y JURISDICCIÓN.- Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la ciudad de El Tambo, renunciando expresamente su domicilio anterior cualquiera que este fuera. Las derivaciones que surgieren entre las partes y que no hubieren podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil de la ciudad del Cañar.

DÉCIMA ACEPTACIÓN.- Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rúbrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.

En la ciudad de Riobamba, a los seis días del mes de marzo de 2017.

**GALO PADRÓN
GERENTE EMAPAT-EP EL TAMBO**

**NATIVIDAD TOAPANTA
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA
FADE – ESPOCH**

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CAR 1/1

CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA

Riobamba, 06 de Marzo de 2017

Señorita:

María Natividad Toapanta Soria

AUTORA DE LA TESIS

Presente.-

De mi consideración:

En atención a su orden de trabajo N° 001 del 03 de marzo del presente año, mediante la cual usted nos solicita la apertura necesaria para la realización de su trabajo de tesis cuyo tema es Auditoría Integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, Provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, nos complace comunicarle que la Dirección de esta entidad se compromete a darle la apertura necesaria y proporcionar la información y los recursos pertinentes para la ejecución de su trabajo de tesis.

Atentamente,

Galo Padrón

GERENTE EMAPAT-EP EL TAMBO

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CNA 1/1

NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA

Riobamba, 06 de marzo de 2017.

Ingeniero

Galo Padrón

GERENTE EMAPAT-EP EL TAMBO

Presente.-

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en el capítulo I artículo 13 del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones y concordancia 13 de su Reglamento, notificamos a usted, que los autores del presente trabajo de tesis, iniciará la Auditoría Integral a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo periodo 2015.

Para la presente auditoría el equipo de auditores estará conformado por: Ing Galo Padrón y señorita María Natividad Toapanta Soria Auditores; por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo.

Atentamente,

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TESIS.

FADE- ESPOCH

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18

4.4.1 Archivo Corriente



*EMPRESA DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO*

EL TAMBO

ARCHIVO CORRIENTE

TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral

ENTE AUDITADO: “Empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo”

PERÍODO: 2015



AUDITORÍA DE GESTIÓN

***AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA
POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO***

4.4.2 FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

	EMAPAT-EP EL TAMBO AUDITORÍA INTEGRAL PERÍODO 2015			PA 1/1				
PROGRAMA DE AUDITORÍA ESTUDIO PRELIMINAR								
Objetivo General:								
<ul style="list-style-type: none"> • Recopilar la información pertinente, suficiente y competente que permita la realización del estudio preliminar 								
Objetivos Específicos								
<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el cumplimiento de planes, estrategias, y objetivos por parte de los empleados. 								
<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos del Proyecto 								
N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA				
1	Prepare entrevista al gerente	ENTG	MNTS	08/03/2017				
3	Elabore la planificación preliminar	PP		13/03/2017				
4	Realice la hoja de marcas de auditoría integral	HM		13/03/2017				
5	Identifique los factores claves internos y externos	IDF		15/03/2017				
6	Desarrolle y analice la capacidad de respuesta	DCR		22/03/2017				
7	Realice el análisis situacional y el diagnostico FODA	FODA		29/03/2017				
8	Realice un informe de auditoria	INFA		29/03/2017				
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="padding: 2px;">ELABORADO POR: MNTS</td> <td style="padding: 2px;">2017/07 /18</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">REVISADOR POR : RVCO</td> <td style="padding: 2px;">2017/07 /18</td> </tr> </table>					ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18	REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18
ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18							
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18							



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

ENTG 1/1

**ESTUDIO PRELIMINAR
ENTREVISTA
CÉDULA NARRATIVA**

1. ¿La institución cuenta con un Plan Estratégico?

Si, la empresa cuenta con un plan estratégico, el mismo que es difundido al personal que presta sus servicios en la empresa.

2. ¿Dispone la entidad de un manual de funciones que guie al personal al desarrollo de sus actividades?

Si, la empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos

3. ¿El personal es suficiente para el desarrollo de las actividades?

Actualmente la institución cuenta con nómina de personal fijo, y personal bajo la modalidad contrato por prestación de servicios profesionales, y cuando se los requiere se realiza bajo la modalidad temporal para el desarrollo de las actividades empresariales.

4. ¿Los ingresos son suficientes para el desarrollo de las actividades?

No, los ingresos no son suficientes debido al número de abonados, y la subdivisión del pago a agua de riego en los sectores rurales. **✓**

5. ¿Existía un adecuado ambiente de control dentro de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo?

Si, dentro de la empresa, pues los canales utilizados ayudan a desarrollar de manera óptima los procedimientos

6. ¿Cómo describiría usted el manejo de la comunicación y socialización de la información de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo?

La comunicación sale de acuerdo al organigrama funcional, empezando del directorio hacia la gerencia y otros estamentos; por lo tanto la comunicación y socialización se da por varias vías.

7. ¿Durante su administración se han presentado nudos críticos en la ejecución de los procedimientos desarrollados en la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo?

Si, debido a las falencias existentes en la captación y recuperación de cartera.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP1/15

**ESTUDIO PRELIMINAR
ENCUESTA APLICADA A LOS COLABORADORES
CÉDULA NARRATIVA**

1. ¿Se ha efectuado Auditoría Integral a la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo por el periodo del año 2014-2015?

Tabla 9: Han Realizado Auditoría Integral

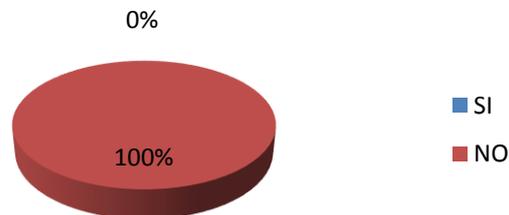
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	14	100%
TOTAL	14	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 2: Han Realizado Auditoría Integral

Han realizado auditoría integral



Fuente: Tabla 9

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

ANÁLISIS: Mediante la encuesta realizada al directivo y a los empleados de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo, han confirmado que el 100% no se había realizado una Auditoría Integral a la empresa. **H**

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 2/15

2. ¿La empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo en el periodo 2014 contaba con manuales de procesos y funciones?

Tabla 10: Manual De Procedimiento

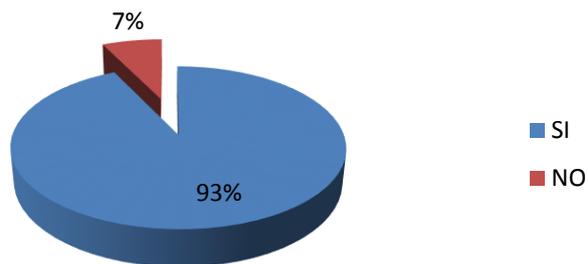
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 3: Manual De Procedimiento

Manual de procedimiento



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 93% de los afirman que si existe un manual de procedimientos, mientras que el 7% acotan que no existe un manual; esto se debe a que no ha sido difundido a todos el personal de la empresa de agua potable y alcantarillado el Tambo.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 3/15

3. ¿Considera que la ejecución de la auditoría integral ayudara optimizar los recursos?

Tabla 11: La Auditoría Integral Ayuda Optimizar los Recursos

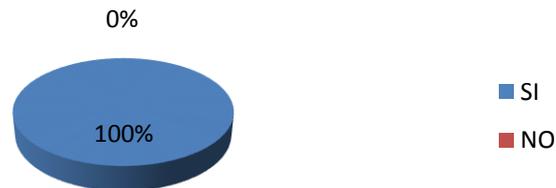
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 4: La Auditoría Integral Ayuda Optimizar los Recursos

La auditoría integral ayuda optimizar los recursos



Fuente: Tabla 11

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 100% de las personas encuestadas acotan que la realización de una auditoría integral ayuda a optimizar los recursos de la empresa. Pues permite realizar una revisión global de la parte financiera, administrativa, de gestión, entre otras. a fin de determinar nudos críticos que se deben mejorar.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 4/15

4. ¿Se han tomado acciones dentro de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo para el mejoramiento de los procesos y optimización de los recursos?

Tabla 12: Acciones de Mejoramiento de los Procesos y Optimización de los Recursos

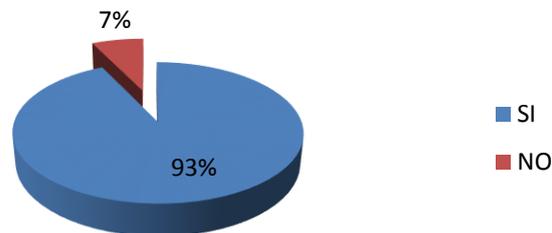
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 5: Acciones de Mejoramiento de los Procesos y Optimización de los Recursos

Acciones de mejoramiento de los procesos y optimización de los recursos



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 93% del personal encuestado afirma que se han tomado acciones dentro de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo para el mejoramiento de los procesos y optimización de los recursos y tan solo el 7% acotan que no a mejorado en nada. Existiendo falencias en áreas específicas.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 5/15

5. ¿Se realizan controles a los proyectos que se ejecutan dentro de La empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo para mejorar la optimización de los recursos?

Tabla 13: Control a los Proyectos

ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 6: Control a los proyectos



Fuente: Tabla 13

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 93% de las personas encuestadas acotan que se deberían realizar controles a los proyectos que se ejecutan dentro de la empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo y de esta manera optimización de los recursos, teniendo mayor control en los gastos operativos y administrativos.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 6/15

6. ¿Usted considera que los objetivos de la empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo permite el cumplimiento de metas?

Tabla 14: Se Ejecutan los Proyectos

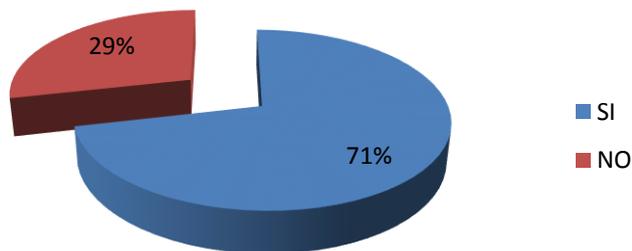
ALTERNATIVAS	Nº DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	10	71%
NO	4	29%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 7: Se Ejecutan los Proyectos

Se ejecutan los proyectos



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 71% de las personas encuestadas afirman los objetivos permiten el cumplimiento de metas la empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo, mientras que el 29% acotan que la empresa no ejecutan los proyectos por falta objetivos claros.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 7/15

7. ¿Los procesos ejecutados dentro de la empresa son eficientes y eficaces?

Tabla 15: Los Procesos Ejecutados

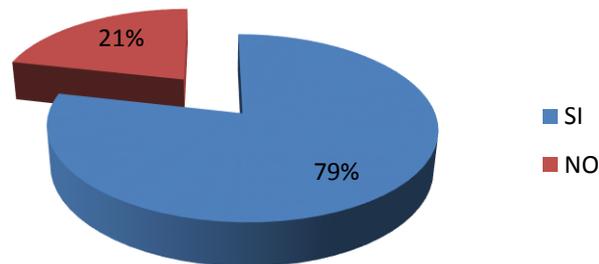
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	11	79%
NO	3	21%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 8: Los Procesos Ejecutados

Los procesos ejecutados



Fuente: Tabla 15

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 79% de las personas encuestadas acotan que los procesos ejecutados dentro de la empresa si son eficientes y eficaces, pues permiten que las actividades sean rápidos ya ágiles.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 8/15

8. ¿Es eficiente y efectivo el procedimiento en la ejecución de proyecto?

Tabla 16: Eficiente y Efectivo en la Ejecución de Proyecto

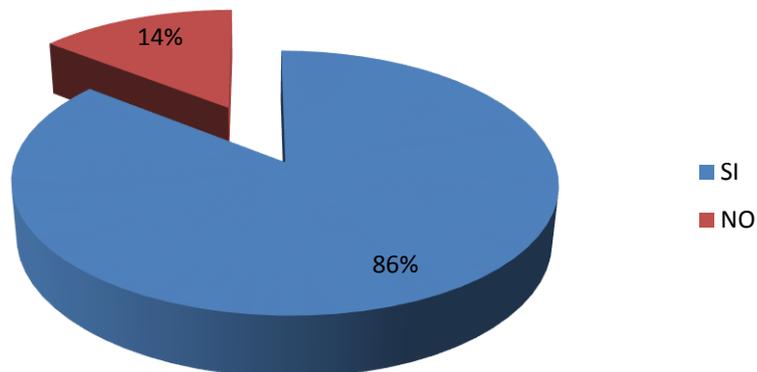
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	12	86%
NO	2	14%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 9: Eficiente Y Efectivo En La Ejecución De Proyecto

Eficiente y efectivo en la ejecución de proyecto



Fuente: Tabla 16

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 86% de las personas encuestadas afirman que es eficiente y efectivo el procedimiento en la ejecución de proyecto. Pues la empresa realiza actividades de planificación en todas las actividades realizadas

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 9/15

9. ¿El personal de la empresa de agua potable y alcantarillada El Tambo aplica la base legal que le rige en la empresa?

Tabla 17: Aplica la Base Legal que le Rige en la Empresa

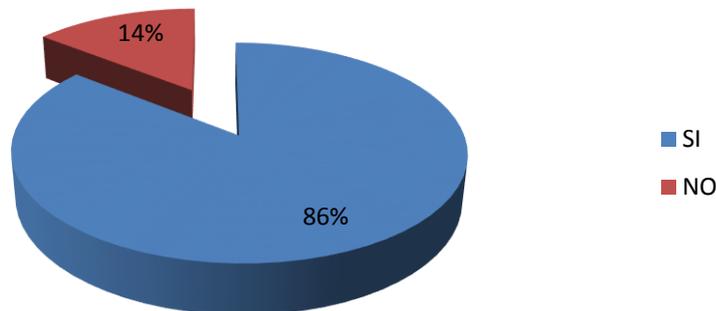
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	12	86%
NO	2	14%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 10: Aplica la Base Legal que le Rige en la Empresa

Aplica la base legal que le rige en la empresa



Fuente: Tabla 17

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis El 86% del personal aplica la base legal con la cual se rige la empresa, es decir que no existe violación a los derechos, pues se rigen bajo la normativa vigente en la realización de las actividades.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 10/15

10. ¿Tienen conocimiento de las funciones específicas que tiene que deben realizar en su cargo?

Tabla 18: Conocimiento de las Funciones Específicas de su Cargo

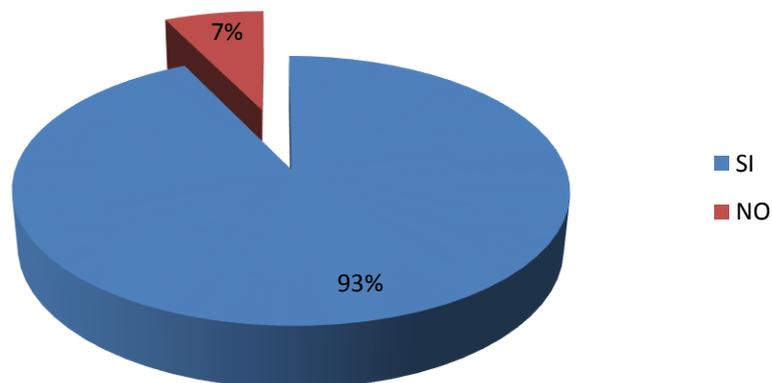
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	13	93%
NO	1	7%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 11: Conocimiento de las Funciones Específicas de su Cargo

Conocimiento de las funciones específicas de su cargo



Fuente: Tabla 18

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: el 93% de las personas encuestadas afirma que si conocen las funciones que debe realizar, pues en el proceso de inducción de dieron todas las directrices que debe seguir

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 11/15

11. ¿Usted ha sido capacitados para el desempeño de sus actividades?

Tabla 19: Tiene la Información Necesaria para Realizar sus Funciones

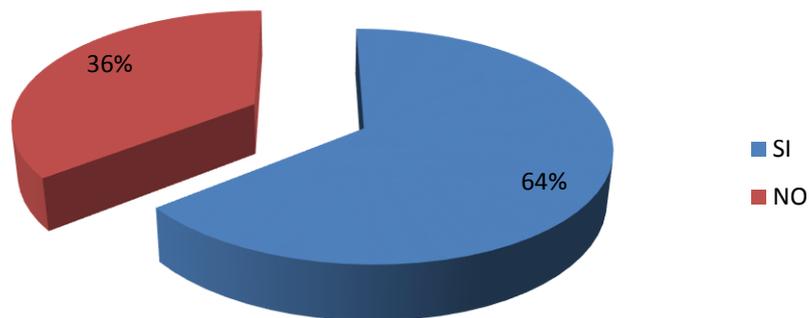
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	9	64%
NO	5	36%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 12: Tiene la Información Necesaria para Realizar sus Funciones

Tiene la información necesaria para realizar sus funciones



Fuente: Tabla 19

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: En 64 % de las personas encuestadas afirman que han sido capacitados para el desempeño de sus actividades, lo que ha permitido que no existen tantos errores en la ejecución de actividades

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 12/15

12. ¿Ha sido evaluado el desempeño de sus funciones en el periodo 2014- 2015?

Tabla 20: Se ha Evaluado el Desempeño de sus Funciones

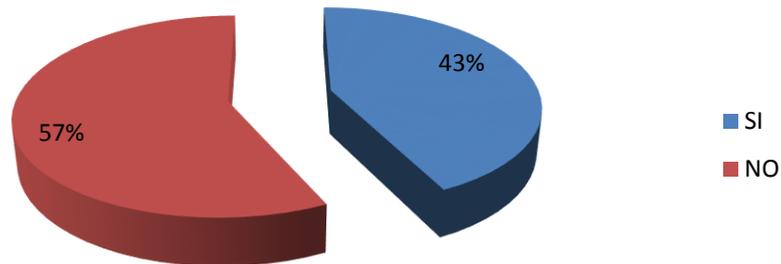
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 13: Se ha Evaluado el Desempeño de sus Funciones

Se ha evaluado el desempeño de sus funciones



Fuente: Tabla 20

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 57% de las personas encuetadas acotan que no han sido evaluados el desempeño de sus funciones en el periodo 2014- 2015, por lo que no saben si los procesos que realizan son eficientes y óptimos. **TM**

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 13/15

13. ¿Considera que la ejecución de la auditoría integral ayudara a mejorar los procesos dentro de la empresa?

Tabla 21: La Ejecución de la Auditoría Integral Ayudara a Mejorar los Procesos

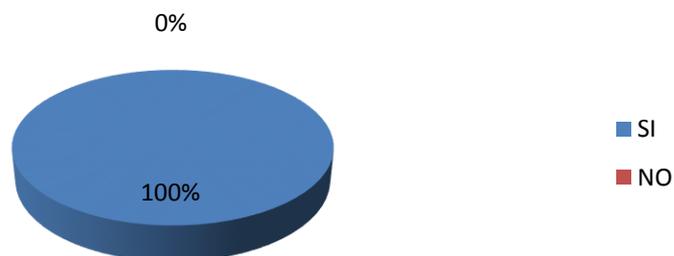
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 14: La Ejecución de la Auditoría Integral Ayudara a Mejorar los Procesos

La ejecución de la auditoría integral ayudara a mejorar los procesos



Fuente: Tabla 21

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 100% considera que la ejecución de la auditoría integral si ayudaría a mejorar los procesos dentro de la empresa, pues ya que mediante la aplicación de esta se puede evidenciar falencias y determinar hallazgos de gran importancia que hay que modificar

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 14/15

14. ¿Considera que al elaborar los proyectos se optimizan los recursos?

Tabla 22: Al Elaborar los Proyectos se Optimizan los Recursos

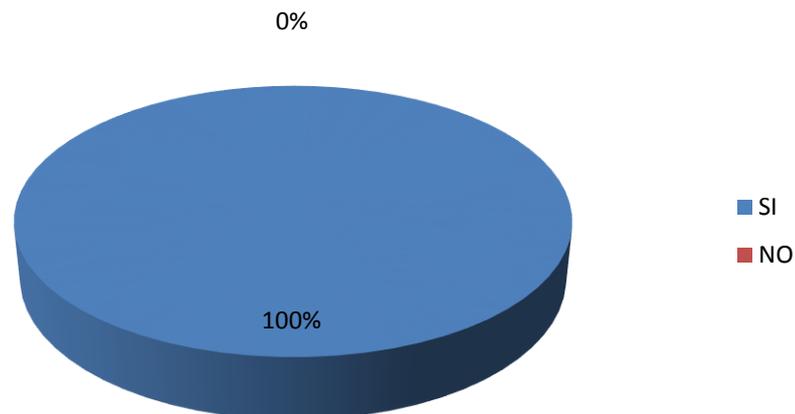
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Gráfico 15 : Al Elaborar los Proyectos se Optimizan los Recursos

Al elaborar los proyectos se optimizan los recursos



Fuente: Tabla 22

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 100% de las personas encuestadas acotan si la empresa realizara proyecto bien planificados se optimizarían bien los recursos de la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PP 15/15

15. ¿Considera que el informe de auditoría integral es una herramienta que permitirá a los directivos de la empresa a tomar decisiones adecuadas?

Tabla 23: El Informe es una Herramienta para Tomar Decisiones

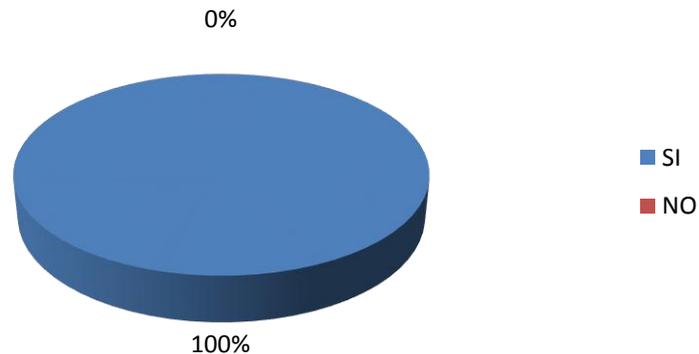
ALTERNATIVAS	Nº DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE
SI	14	100%
NO	0	0%
TOTAL	14	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Natividad Toapanta

Gráfico 16: El Informe es una Herramienta para Tomar Decisiones

El informe es una herramienta par a tomar decisiones



Fuente: Tabla 23

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis: El 100% del personal encuestados afirman que al realizar una auditoría integral esta servirá de herramienta para que los directivos puedan tomar decisiones adecuadas; el informe de además sirve para verificar y evidenciar falencias que deben ser considerados en la toma de decisiones

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

HM 1/1

**ESTUDIO PRELIMINAR
MARCAS DE AUDITORÍA**

MARCA	SIGNIFICADO
H	Hallazgo
©	Cumple
EF	Tomado del estado financiero
⊘	No cumple
√	Operación administrativa examinada, adecuada
≠	Operación administrativa examinada, no adecuada
Ⓜ	Comprobación de Operación administrativa examinada con demora
∞	Seguimiento o rastreo de una actividad
P	Cumple Política
Ⓟ	No cumple con política
TM	Verificación sobre el cumplimiento de una actividad
¥	Diferencia encontrada
Σ	Sumado
√	Revisado

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

IDF1/2

IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES CLAVES EXTERNOS

Factores y sus dimensiones	Comportamiento	impacto de la empresa	Implicados
DIMENSIÓN ECONÓMICA			
Inflación	Ascendente	Escases de inversión	Proveedores Empresa Cliente
Tasa de interés	Ascendente	Falta de circulante	Proveedores clientes
Tasa de desempleo	Ascendente	Mano de obra	Trabajadores
PIB	descendente	Valor monetario de los bienes y servicios	Proveedores Empresa Cliente trabajadores
Ingresos per cápita	descendente	Poder adquisitivo del individuo en la sociedad	Trabajador Cliente Proveedores
Riesgo país	Ascendente	Bonos de valor en mercados exterior	Proveedores Empresa
DIMENSIÓN CULTURAL			
Cultura de consumo de agua potable	Descendente	Agua de riego y potables	Trabajadores Clientes Proveedores
Empleo del agua	Ascendente	Consumo humano y cultivo	Clientes

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

IDF2/2

**IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES CLAVES EXTERNOS
DIMENSIÓN TECNOLÓGICA**

Factores y sus dimensiones	Comportamiento	impacto de la empresa	Implicados
DIMENSIÓN TECNOLÓGICA			
Automatización de procesos	La Automatización de procesos aumenta la productividad	Presupuesto para el mejoramiento de los equipos tecnológicos	Trabajadores Cliente Proveedores
DIMENSIÓN POLÍTICO			
Normativas y reglamentos	Instrumentos legales		Trabajadores Clientes Proveedores
DIMENSIÓN SOCIO CULTURAL			
Movimiento migratorio	migración de personal del sector rural a la ciudad	Sociedades complejas y dinámicas	Proveedores Trabajadores

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DCR1/4

Capacidad de respuesta a los factores estratégicos externos

Factores y sus dimensiones	Peso de impacto			
	Importancia ponderada	Peso específico (100)	Valor de la Calificación de respuesta	Valor Ponderado de la respuesta
DIMENSIÓN ECONÓMICA				
Inflación	1	0,01	0,25	0,003
Tasa de interés	2	0,02	0,50	0,010
Tasa de desempleo	8	0,08	2,00	0,160
PIB	2	0,02	0,50	0,010
Ingresos per cápita	1	0,01	0,25	0,003
Riesgo país	6	0,06	1,50	0,090
DIMENSIÓN CULTURAL				
Cultura de consumo de agua potable	10	0,10	2,50	0,250
Empleo del agua	10	0,10	2,50	0,250
DIMENSIÓN TECNOLÓGICA				
Automatización de procesos	20	0,20	5,00	1,000
DIMENSIÓN POLÍTICO				
Normativas y reglamentos	20	0,20	5,00	1,000
DIMENSIÓN SOCIO CULTURAL				
Movimiento migratorio	20	0,20	5,00	1,000
TOTAL	100,0	1,0	25,00	3,8

TABLA DE CLASIFICACION

3	Ideal - Mejor Imposible - Excelente impresión- Excede las expectativas- Genial
2	Por encima de la media - Mejor que la mayoría - No es habitual
1	En la media - Suficiente - Expectativa mejorable
0	No buena, puede generar problemas - Se puede mejorar

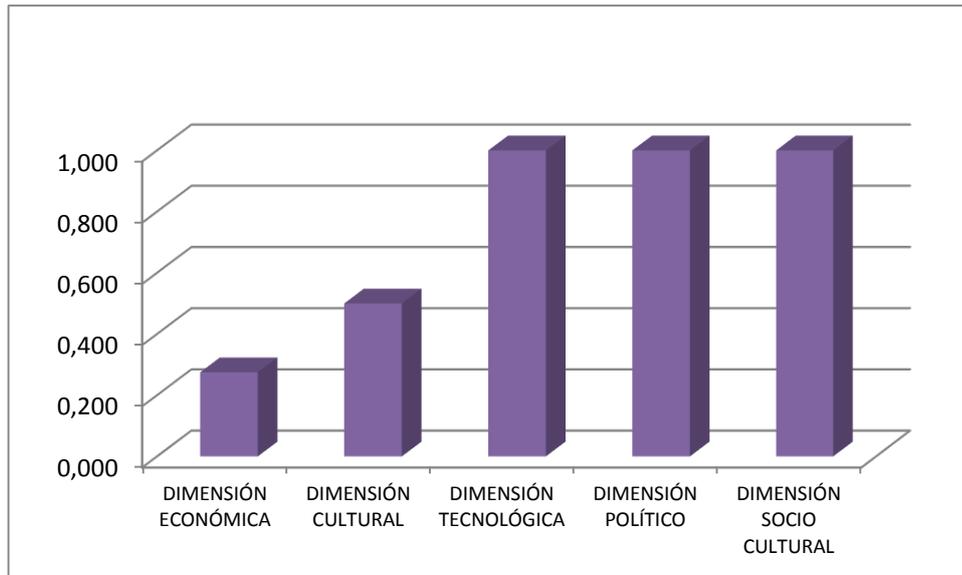
ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DRC2/4

Gráfico N° 17 Capacidad de Respuesta a los Factores Estratégicos Externos



Fuente: Factores externos EMAP EP EL TAMBO

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis

La empresa pública de agua potable y alcantarillado El Tambo tiene una calificación de 3,8; demostrando que hay un notable impacto en los factores Tecnológicos, políticos y socio cultural que están en funcionamiento en la empresa. Debido a los movimientos migratorios del sector rural a la ciudad, las normativas regulatorias adoptadas por el Municipio y la deficiente automatización de en los procesos, es que la empresa no cuenta con el factor económico como hacer frente a estas debilidades externas.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DCR3/4

Capacidad de respuesta a los factores estratégicos internos

Factores y sus dimensiones	Peso de impacto			
	Importancia ponderada	Peso específico (100)	Valor de la Calificación de respuesta	Valor Ponderado de la respuesta
difusión de los objetivos empresariales	5	0,05	1,25	0,063
Personal no capacitado	8	0,08	2,00	0,160
Resistencia al cambio	5	0,05	1,25	0,063
Procesos centralizados	7	0,07	1,75	0,123
manual de funciones	17	0,17	4,25	0,723
Contratación externa	15	0,15	3,75	0,563
cumplimiento de objetivos y metas	15	0,15	3,75	0,563
Tratamiento de agua servidas	12	0,12	3,00	0,360
Proyecto de dotación y expansión de agua	16	0,16	4,00	0,640
TOTAL	100	1	25	3,255

TABLA DE CLASIFICACION

3	Ideal - Mejor Imposible - Excelente impresión- Excede las expectativas- Genial
2	Por encima de la media - Mejor que la mayoría - No es habitual
1	En la media - Suficiente - Expectativa mejorable
0	No buena, puede generar problemas - Se puede mejorar

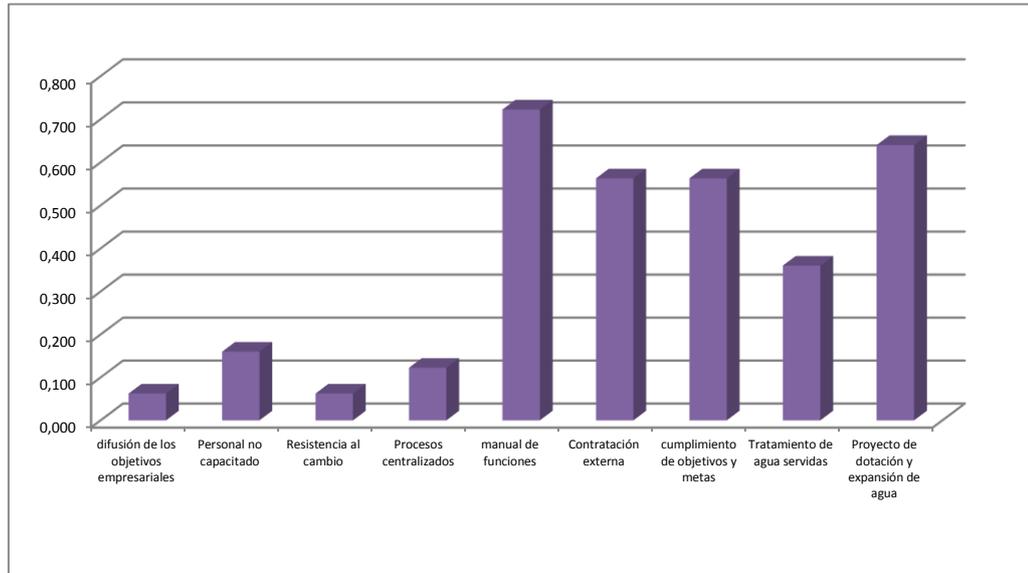
ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DCR4/4

Gráfico 18: Capacidad de Respuesta a los Factores Estratégicos Internos



Fuente: Factores Internos EMAP EP EL TAMBO

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis

Podemos considerar que los factores internos tiene una calificación de 3,25; demostrando que la empresa no tiene las suficientes fortalezas para afrontar las debilidades entre las que se destacan es de no contar un manual de funciones bien difundido, contratación externa para mantenimiento.

Entre las principales fortalezas es la creación de Proyecto de dotación y expansión de agua y de esta manera captar mayor número de consumidores que ayudan a cumplir los objetivos y metas institucionales.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

FODA 1/5

APLICACIÓN DEL FODA

AMBITO INTERNO		AMBITO EXTERNO	
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Planta de tratamiento con capacidad para procesar agua potable y abastecimiento	Falta de difusión de los objetivos empresariales	Única empresa en el servicio de agua potables y alcantarillado del cantón El Tambo	Cambio de mando cada 4 años
Tratamiento de agua servidas	Personal no capacitado	Incremento de consumidores	Inestabilidad al mando de la empresa
Proyecto de dotación y expansión de agua a parroquias urbanas y rurales	Resistencia al cambio	Aporte al desarrollo del cantón	Insatisfacción en el precio de agua
Presupuesto para nuevos proyectos según normativa vigente	Falta de cordialidad de los funcionarios	Captar y potenciar nuevos proyectos	Imagen de la empresa poca confiable
Asesoría jurídica actualizada y comprometida	Procesos centralizados	Acceder a tecnología para la producción de agua de calidad	Inestabilidad gubernamental
Dispone de recursos económicos y tecnológico	Incumplimiento del manual de funciones	Implementación de del plan maestro de agua potable	No contar con un sistema propio informático
	Contratación de empresa para mantenimiento	Fuentes de financiamiento interno y externos	Tuberías de alcantarillado y agua potable con vida útil
	No existen indicadores que permitan medir el nivel de cumplimiento de objetivos y metas	Tendencia a aumentar usuario para el consumo de agua potable	
		Implementación de procesos de compras publicas	

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

FODA2/5

FACTORES DE ANÁLISIS INTERNOS	Nivel de impacto					
	Fortaleza			Debilidad		
	A	M	B	A	M	B
Planta de tratamiento con capacidad para procesar agua potable y abastecimiento	X					
Tratamiento de agua servidas		X				
Proyecto de dotación y expansión de agua a parroquias urbanas y rurales		X				
Presupuesto para nuevos proyectos según normativa vigente			X			
Asesoría jurídica actualizada y comprometida	X					
Dispone de recursos económicos y tecnológico				X		
Falta de difusión de los objetivos empresariales				X		
Personal no capacitado				X		
Resistencia al cambio					X	
Falta de cordialidad de los funcionarios					X	
Procesos centralizados				X		
Incumplimiento del manual de funciones				X		
Contratación de empresa para mantenimiento					X	
No existen indicadores que permitan medir el nivel de cumplimiento de objetivos y metas				X		
TOTAL	2	2	1	6H	3	0

NIVEL DE IMPACTO	Alto
	Medio
	Bajo

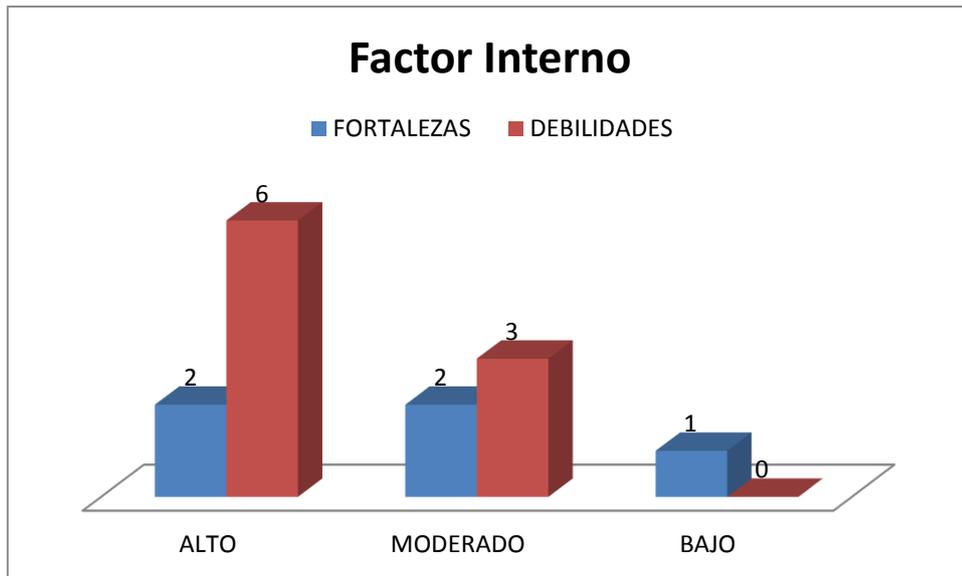
ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

FODA 3/5

Gráfico 19: Capacidad de Respuesta a los Factores Estratégicos Internos



Fuente: EMAP EP EL TAMBO
Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis

Las debilidades limitan o reducen la capacidad de desarrollo de la empresa pública de agua potable alcantarillado El Tambo, pues constituyen dificultades tales como no contar con recursos económicos y tecnológico, personal no capacitado, la falta de difusión de los objetivos empresariales e incumplimiento del manual de funciones que han provocado que las fortalezas no pueda ser aprovechadas, pues estas debe ser controladas y superadas.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

FODA4/5

FACTORES DE ANÁLISIS EXTERNOS	Nivel de impacto					
	Oportunidades			Amenazas		
	A	M	B	A	M	B
Única empresa en el servicio de agua potables y alcantarillado del cantón El Tambo	X					
Incremento de consumidores	X					
Aporte al desarrollo del cantón	X					
Captar y potenciar nuevos proyectos			X			
Acceder a tecnología para la producción de agua de calidad		X				
Implementación del plan maestro de agua potable		X				
Fuentes de financiamiento interno y externos			X			
Tendencia a aumentar usuario para el consumo de agua potable	X					
Implementación de procesos de compras publicas			X			
Cambio de mando cada 4 años				X		
Inestabilidad al mando de la empresa				X		
Insatisfacción en el precio de agua				X		
Imagen de la empresa poca confiable					X	
Inestabilidad gubernamental				X		
No contar con un sistema propio informático				X		
Tuberías de alcantarillado y agua potable con sobrepasa la vida útil				X		
TOTAL	4	2	3	6H	1	0

NIVEL DE IMPACTO	Alto
	Medio
	Bajo

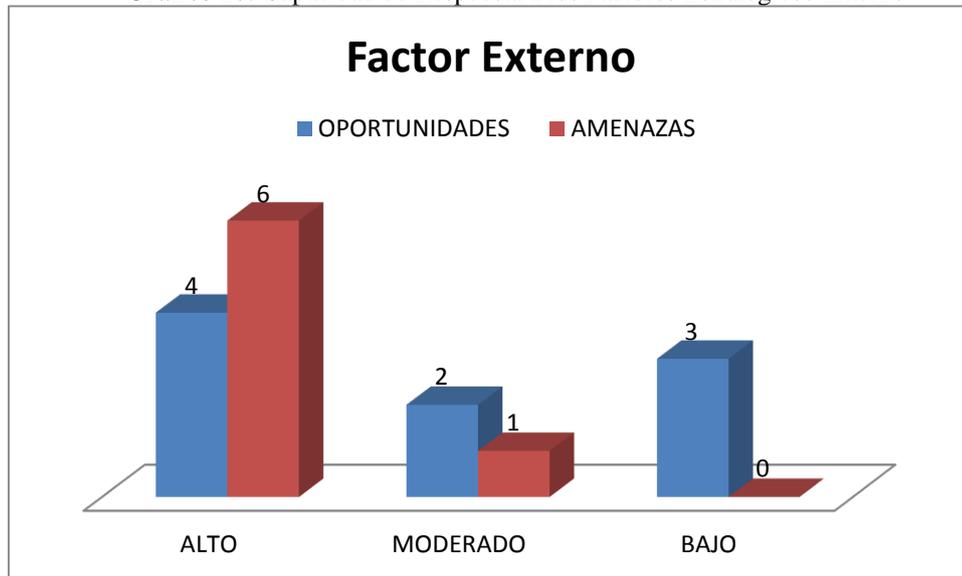
ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

FODA 5/5

Gráfico 20: Capacidad de Respuesta a los Factores Estratégicos Externo



Fuente: EMAP EP EL TAMBO

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

Análisis

El indicador de la amenazas es alto, siendo este un indicador negativo debido al cambio de mando cada 4 años, por la inestabilidad al mando de la empresa, por la insatisfacción en el precio de agua, y por no contar con un sistema propio informático, además de tuberías de alcantarillado y agua potable con vida útil al límite, esto afecta directamente a las fortalezas y oportunidades ya que se ven limitadas por los efectos negativos y a la posibilidad de mejorar la rentabilidad de la empresa, aumentar la cifra de negocio y fortalecer la ventaja competitiva.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INFA 1/2

INFORME PRELIMINAR

Riobamba, 29 de marzo de 2017

Señor:

GALO PADRÓN

Gerente de la EMAPAT El Tambo

Se ha efectuado la primera fase de la Auditoría, en la visita preliminar se ha determinado las siguientes debilidades:

- **Recursos Limitados**

Los ingresos no son suficientes debido al número de abonados, y la subdivisión del pago a agua de riego en los sectores rurales

Recomendación: A gerencia gestionar nuevos proyectos para la consecución de recursos a fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad

- **Inexistencia de auditoría integral**

La empresa no ha realizado ningún tipo de auditorias

Recomendación: La empresa debe realizar al menos cada 2 años auditorias de mara independientes para verificar el correcto uso de los recursos

- **Indicadores de evaluación del desempeño**

La empresa no aplican indicadores de gestión

Recomendación: La empresa debe aplicar indicadores de gestión que le permitan realizar seguimiento y que sirvan para valorar el rendimiento de las funciones y recursos de la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INFA 2/2

- **Falta de políticas de comunicación interna**

No se aplican correctamente políticas de comunicación

Recomendación: Crear mecanismos que aseguren acciones correctivas y evitar riesgos en el personal.

- **Personal no capacitado**

Existe poca capacitación del personal, solo áreas específicas

Recomendación: El departamento de recursos Humanos debe fomentar el profesionalismo y fortalecimientos de las capacidades del colaborador, creando programas de capacitación interna.

- **Identificación de debilidades y amenazas institucionales**

Se analizaron del debilidades y amenazas a través del análisis FODA

Recomendación: Evaluar el riesgo de como un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias.

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria

AUDITORA

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CN 1/4

**ESTUDIO PRELIMINAR
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
CÉDULA NARRATIVA**

EMPRESA: EMAPAT-EP EL TAMBO
NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Integral
PERÍODO: Enero a Diciembre 2015
RESPONSABLE: María Natividad Toapanta Soria

- **Antecedentes**

En la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, no se ha efectuado con anterioridad Auditorías integrales a los procesos administrativos y financieros para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

- **Motivo del Examen**

La Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo periodo 2015, se elaborará para mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CN 2/4

- **Objetivos del Examen**

Objetivo General

Realizar una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

- **Objetivo específico**

- Evaluar el sistema de control implementado por la administración de la empresa
- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión de la empresa.
- Determinar el grado de cumplimiento de disposiciones legales aplicables a la empresa, así como verificar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones financiera sujetas a examen.
- Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados financieros
- Formular cometarios, conclusiones y recomendaciones

- **Alcance**

El alcance de la Auditoría integral comprende de todos los procesos administrativos y financieros de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo periodo 2015, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CN 3/4

• **Base legal**

La empresa municipal de agua potable y alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP) fue creada el 27 de septiembre de 2005, y publicada en el registro oficial N° 495, miércoles 20 de julio de 2011.

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Ley Orgánica de servicio público LOSEP
- ✓ Ley orgánica de empresa publicas LOEP
- ✓ Código orgánico de planificación y de finanzas públicas
- ✓ Plan Nacional para el Buen Vivir
- ✓ Plan Estratégico de EMAPAT-EP
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Régimen Tributario interno y sus reglamentos
- ✓ Ordenanzas reformatórias
- ✓ Código orgánico de ordenamiento territorial, autónomo y descentralización COOTAD

• **Acciones**

En la presente auditoría se realizarán las siguientes acciones:

- ✓ Planificaciones.
- ✓ Procedimientos sustantivos.
- ✓ Preparaciones de entrevistas.
- ✓ Cuestionarios de control interno.
- ✓ Programa de auditoría.
- ✓ Informes

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CN 4/4

- **Recursos**

Humano

NOMBRE	CATEGORIA
Raquel Virginia Colcha Ortiz	Jefe del Equipo
Mónica Elina Brito Garzón	Supervisor
María Natividad Toapanta Soria	Auditora

Equipos y Materiales

NO.	DESCRIPCIÓN	VALOR
1	Útiles de escritorio	\$ 120,00
2	Copias	\$ 30,00
3	Impresiones	\$ 80,00
4	Anillados	\$ 70,00
5	Imprevistos	\$ 100,00
TOTAL		\$ 450.00

- **Producto a obtener**

Como resultado de la Auditoría integral, se emitirá el informe de Auditoría integral

- **Tiempo asignado**

De acuerdo a la orden de trabajo el tiempo asignado es de 90 días laborables.

- ✓ Inicio de labores:
- ✓ Fecha de terminación:

Riobamba, 09 de Septiembre de 2017

María Natividad Toapanta Soria
AUTORA DE LA TESIS

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
DIRECTORA DE TESIS

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



AUDITORÍA INTEGRAL

***AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA
POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO***

4.4.3 FASE II: EJECUCIÓN

4.4.4 Auditoría de Gestión



AUDITORÍA DE GESTIÓN

***AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA
POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO***



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PAE1/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivo General:

- Evaluar el sistema de Control Interno, para verificar su perfecto funcionamiento

Objetivos Específicos

- Evaluar el desempeño de los colaboradores de la empresa
- Determinar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos del Proyecto

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Realice un cuestionario de control interno Para evaluar: Administración de la empresa Servicios que presta la empresa Tesorería de la empresa Dirección financiera y comercial de la empresa Jefatura técnica de agua potable y alcantarillado de la empresa	CCI	MNTS	5/04/2017
2	Elabore COSOI	COSO		12/04/2017
3	Elabora una matriz de riesgo y confianza	MRC		19/04/2017
4	Elabore un informa de control interno	ICI		26/04/2017
5	Elabore Indicadores de Gestión	EIG		10/05/2017

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

CCII/1

**REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA**

A continuación se describe la fórmula bajo el cual se determinará el nivel de riesgo y confianza del sistema de control interno de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

Dónde:

$$NR = 100 - NC$$

NC= Nivel de confianza

CT= Confianza total

CP= Confianza prevista

NR= Nivel de riesgo

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCI ½

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE: Misión**

N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe una misión establecida en la institución?	X		
2	¿La misión es clara y precisa en lo que quiere alcanzar?	X		
3	¿La misión se encuentra visible en un lugar específico de la institución con el fin de dar a conocer la razón de ser de la institución a clientes externos?		X	No se encuentran visibles para los clientes externos
4.	¿Existen estrategias consistentes con la misión?	X		
5	¿La misión sirve de modelo y medio para tomar decisiones gerenciales?	X		
6	¿Es flexible pero bien enfocada?	X		
7	¿Es contundente es decir, que identifique las fuerzas que impulsan la visión estratégica?	X		
TOTAL		6	1	

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCI 2/2

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA MISIÓN
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NC = \frac{6}{7} * 100 = 85,71\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 85,71$$

$$NR = 14,29$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: Podemos decir que al evaluar el conocimiento que tiene los colaboradores de la EMAPAT en cuanto a la misión por parte de los empleados es alto, además de podemos destacar que se encuentra bien enfocada, pues identifica la razón de ser de la empresa, mientras que su riesgo es bajo por no encontrarse en un lugar visible.

Recomendaciones: Es colocar la misión en un lugar visible, donde las personas que acudan puedan leer y tener una idea clara de lo que es la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCV 1/2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE: Visión**

N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe una visión establecida dentro de la institución?	X		
2	¿Usted. Cree que la visión se encuentra bien definida?	X		
3	¿La visión se encuentra en lugar visible dentro de empresa y puede ser observado por los clientes externos?		X	No se encuentra en lugar visible para los clientes externos
4.	¿La visión es difundida en toda la empresa?	X		
5	¿Las metas que promueve la visión se cumplen?	X		
6	¿La visión cumple con la función de guiar y motivar al cumplimiento de objetivos?	X		
7	¿La visión cumple la importancia dentro de la planificación estratégica?	X		
	TOTAL	6	1	

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCV 2/2

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA VISIÓN
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NC = \frac{6}{7} * 100 = 85,71\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 85,71$$

$$NR = 14,29$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: Podemos decir que el conocimiento tiene los colaboradores de la EMAPAT en cuanto a la visión es alto, además de podemos destacar que la visión cumple con la función de guiar y motivar al cumplimiento de objetivos de la empresa, mientras que su riesgo es bajo por no encontrarse en un lugar visible.

Recomendaciones: Es colocar la visión en un lugar visible, donde las personas que acudan puedan leer y saber hacia dónde se direccionan los esfuerzos

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCAD 1/2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE: Administrativo**

N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los colaboradores son capacitaciones periódicas para la actualización de funciones?	X		
2	¿Existe un manual de Funciones?	X		Si pero los empleados no conocen
3	¿Existe un buen ambiente laboral dentro de le empresa?		X	No existe un buen ambiente laboral
4	¿Se cuenta con procesos para la contratación, capacitación y desarrollo, evaluación del desempeño a través de indicadores de gestión?		X	No se cuenta con indicadores
5	¿La empresa cuenta con recursos propios y suficientes para cumplir con sus objetivos y metas?	X		
6	¿Se encuentran claramente definidas las actividades, para cumplir con las metas comprometidas con base en el presupuesto asignado?	X		
7	¿Se realiza control a los empleados eventuales contratos por motivos de ejecución de proyectos?	X		
8	¿Se controla si los empleados cumplen con el horario de trabajo establecido?	X		
9	¿Se realizan reuniones de seguimiento, control de la Planificación Estratégica, con la finalidad de replantear actividades que no se hayan realizado o haya necesidad de alguna modificación?	X		
	TOTAL	7	2	

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCAD 2/2

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA
ADMINISTRACIÓN
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NC = \frac{7}{9} * 100 = 77,78\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 77,78$$

$$NR = 22,22$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: Podemos decir que el nivel de confianza es alto debido a que el personal es capacitado periódicamente en base a sus funciones además realizan reuniones de seguimiento, control de la Planificación Estratégica, con la finalidad de replantear actividades que no se hayan realizado; mientras que el nivel de riesgo es bajo debido a que el personal que trabaja en EMAPAT desconoce de la existencia de un manual de funciones

Recomendaciones: Difundir el manual de funciones, crear ambientes laborales para un óptimo trabajo y diseñar indicadores que permitan evaluación del desempeño de cada una de las áreas de la empresa

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCS 1/2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE: Servicios**

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se planifica los trabajos diarios para la lectura de medidores?	X		
2	¿Los requisitos para acceder a un nuevo medidor de agua son fáciles y ágiles?	X		
3	¿En proceso de recaudación los pagos están acorde a la realidad local?	X		
4.	¿Se fortalece la cultura de pago a través d estrategias de cobro?	X		
5	¿Se dan solución a las quejas y reclamos reportada por los usuarios de manera oportuna?	X		
6	¿Se supervisan las actividades y se realizan informes de cumplimiento de metas?		X	No se realizan
7	¿Se factura todo lo que ingresa a tesorería sin excepción de los servicios eventuales?	X		
8	¿Se entregan oportunamente las facturas o títulos de cobros?	X		
	TOTAL:	7	1	

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCS 2/2

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DEL SERVICIO
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NC = \frac{7}{8} * 100 = 87,5\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 87,5$$

$$NR = 12,5$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: Podemos decir que el nivel de confianza es alto debido a que el servicio que presta la empresa es son fáciles y ágiles, que los procesos de recaudación están acorde a la realidad local y el riesgo es bajo por que no supervisan las actividades para el cumplimiento de metas.

Recomendaciones: Realizar supervisan las actividades y realizar informes de cumplimiento de metas. A fin de determinar el nivel de cumplimiento que tiene cada departamento de la empresa EMAPAT

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCT 1/2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE: Tesorería**

N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Registra oportunamente los ingresos en forma diaria tal como lo dispone LOAFYC	X		
2	Se verifica los montos recaudados con los documentos de respaldo	X		
3	Se notifica a tesorería las cartas de pago no canceladas	X		
4.	Efectúa gestiones para asegurar la provisión de los recursos financieros presupuestados	X		
5	Informa a gerencia sobre los valores incobrables para dar de baja o realizar los cortes del servicio	X		
6	Se realizan verificaciones del monto recaudado según documentos ingresados	X		
7	Emite informes cobro de los usuarios que están pendiente de pagos	X		
	TOTAL	7	0	

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCT 2/2

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DE TESORERÍA
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NC = \frac{7}{7} * 100 = 100\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 100$$

$$NR = 0$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: Podemos decir que el nivel de confianza es alto por que se registran oportunamente los ingresos tal como lo dispone LOAFYC, se verifican los montos recaudados además de realizar provisiones de los recursos financieros. Y el riesgo es considerado bajo debido a que no existen hallazgos negativos.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCDFC 1/2

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE: Dirección financiera y comercial**

N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Controla el presupuesto de ingresos y gastos que estén acorde al requerimiento mensual	X		
2	Aplica políticas para fortalecer la gestión económica de la empresa	X		
3	Planifica, ejecuta planes de acciones para cuentas incobrables	X		
4.	Establece multas, interés de mora por el incumplimiento de pagos	X		
5	Realiza el POA institucional en concordancia con las demás áreas de la empresa	X		
6	Realiza informes semestrales sobre los resultados de cumplimiento de metas	X		
	TOTAL	6		

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCDFC 2/2

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DE DIRECCIÓN
FINANCIERA Y COMERCIAL
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NC = \frac{6}{6} * 100 = 100\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 100$$

$$NR = 0$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: Podemos decir que el nivel de confianza es alto por que se registran oportunamente los ingresos tal como lo dispone LOAFYC, se verifican los montos recaudados además de realizar provisiones de los recursos financieros. Y el riesgo es considerado bajo debido a que no existen hallazgos negativos.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**CCJTAPA
1/2**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPONENTE: Jefatura técnica de agua potable y alcantarillado**

N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	Planifica y controla los recursos hídricos para que estos lleguen a los consumidores en óptimas condiciones	X		
2	Realiza actividades de tratamiento de agua de cada seis meses	X		
3	Mantiene actualizado el presupuesto para la implementación de nuevo servicios de agua potable y alcantarillado	X		
4.	Realiza planes de implementación y construcción de nuevos reservorios de agua potable y alcantarillado	X		
5	Supervisa los programas de implantación acorde al presupuesto asignado	X		
6	Supervisa y controla el cumplimiento de planes de tratamiento del agua realizado por el laboratorista	X		
	TOTAL	6		

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**CCJTAPA
2/2**

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DE JEFATURA TÉCNICA DE
AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO**

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NC = \frac{6}{6} * 100 = 100\%$$

$$NR = 100 - NC$$

$$NR = 100 - 100$$

$$NR = 0$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: Podemos decir que el nivel de confianza es alto porque se planifica y controla los recursos hídricos para que estos lleguen a los consumidores en óptimas condiciones, además de realiza planes de implementación y construcción de nuevos reservorios, por otro lados el riesgo es considerado bajo debido a que no existen hallazgos negativos.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIVE1/1

c

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Ambiente de Control.

SUBCOMPONENTE: Integridad y Valores Éticos

MOTIVO: Determinar si la empresa establece valores éticos basados en estándares de calidad.

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Tiene la empresa un código de ética?	X		No está vigente H
2	¿Se ha difundido los valores éticos al personal?	X		
3	¿Se Mantiene comunicación y fortalecimiento sobre temas éticos y de buena conducta?	X		
4	¿Existe carencia de políticas sobre normas de comportamiento y valores?	X		Existe temor a presentar denuncias por temor a represalia H
5	¿Existen sanciones para quienes incumplan el código de ética?		X	
TOTAL		4	1	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza alto y un riesgo bajo debido a no cuenta con un código de ética vigente, existe carencia de políticas sobre normas de comportamiento y valores, debido a la falta de normativas internas que regulen esta falencias

Recomendación: La implementación de un Código de Ética y que este sea difundido a los colaboradores de la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCCP1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Ambiente de Control.

SUBCOMPONENTE: Compromiso por la Competencia Profesional

MOTIVO: Determinar si la empresa establece valores éticos basados en estándares de calidad.

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Existe descripciones formales o informales sobre las funciones que comprenden trabajos?	X		
2	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar el trabajo adecuadamente?		X	No se han realizan evaluación de desempeño al trabajador H
3	¿La empresa se preocupa por su formación profesional?		X	
4	¿Tiene deseo de superarse para contribuir con la empresa?	X		
5	¿Sus habilidades son valoradas en la empresa?		X	
TOTAL		2	3	

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza bajo debido a la falta de motivación por parte de la empresa; y un riesgo alto debido a que no se han realizan evaluación de desempeño al trabajador.

Recomendación: La implementación de políticas de incentivos y ascenso, donde se consideren las habilidades y desempeño de cada trabajador

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIFA1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Ambiente de Control.

SUBCOMPONENTE: Filosofía Administrativa y Estilo de Operación

MOTIVO: Determinar si los factores más relevantes son revelados en la información financiera

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El directorio antes de efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios?	X		
2	¿Existen delegación de autoridad de responsabilidad?	X		
3	¿Para la delegación de la autoridad y responsabilidad se considerando las capacidades y experiencias?	X		
4	¿La información financiera se mantiene en red con administración, contabilidad, tesorería, sistemas y compras públicas?	X		
TOTAL		4	0	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza bajo debido a que las filosofías administrativas y operativa están acorde a la realidad de la empresa; y un riesgo alto debido a que no existen falencias

Recomendación: Realizar seguimientos oportunos para detectar falencias y minimizar a través de la actuación ágil.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIPH1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Ambiente de Control.

SUBCOMPONENTE: Políticas y Prácticas del Talento Humano

MOTIVO: Determinar si ponen en práctica las políticas de reclutamiento del personal

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Para la selección del personal se convoca a concurso de mérito y oposición?	X		
2	¿Tiene políticas y procedimientos para contratar?	X		Sí, pero actualmente se encuentra obsoleta H
3	¿Se procede con la entrevista previa y pruebas de conocimiento antes de contratar?	X		
4	¿Se confirma sobre las referencias personales y profesionales antes de reclutar al personal?	X		
5	¿Se les motiva a los empleados a la constante preparación y actualización?	X		
TOTAL		5	0	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza bajo debido a que las políticas y prácticas de recursos humanos son puestas en práctica, mientras que el riesgo el riesgo es alto por la falta de políticas de contratación

Recomendación: Agilizar la actualización de las normativas de contratación

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIARI/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Ambiente de Control.

SUBCOMPONENTE: Asignación de autoridad y responsabilidad

MOTIVO: Determinar si se establecen las asignaciones de autoridad y responsabilidad para la actividades de gestión y políticas de autorización

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Existen políticas que describen las prácticas apropiadas, para puesto de trabajo donde consten indicadores de desempeño?		X	No existen políticas bien definidas H
2	¿Existen sanciones para el personal que no cumpla con sus funciones?		X	
3	¿El gerente revisa si se está cumpliendo con la función a cada uno de los empleados?		X	Por falta de tiempo, exceso de trabajo
4	¿Se hace delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada individuo?	X		
5	¿Conoce el personal sus jefes inmediatos y se delega responsabilidad según las capacidades del empleado?	X		
TOTAL		2	3	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza bajo debido a que no se delega responsabilidades ni autoridades. Y un nivel de riesgo bajo alto debido a la falta de cumplimiento de obligación y funciones laborales

Recomendaciones: Aplicar evaluar el desempeño a los colaboradores de la empresa con el propósito de generar nuevas oportunidades motivacionales

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIP1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Evaluación periódica

MOTIVO: Determinar si se establecen las asignaciones de autoridad y responsabilidad para la actividades de gestión y políticas de autorización

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Los objetivos de la entidad son claros y conducen al establecimiento de metas?	X		
2	¿La Gerencia evalúa el desempeño de cada área con la meta institucional?		X	No existes evaluación de desempeño H
3	¿Se evalúan los estados financieros de manera confiable al momento de la preparación de estados financieros?	X		
4	¿La entidad cumple con las leyes y normativas establecidas en el país?	X		
TOTAL		4	1	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza alto y que la gestión y asignación de autoridad y responsabilidad están enmarcada a las actividades de gestión y políticas de autorización, mientras que el riesgo es bajo debido a Gerencia no evalúa el desempeño de cada área con la meta institucional, provocando el incumplimiento de metas

Recomendación: Realizar evaluación de desempeño ya que esta marca un precedente para tomar decisiones

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIR1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos

MOTIVO: Evaluar los riesgos en todos los niveles jerárquicos de la empresa

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente?	X		
2	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	X		
3	¿Al identificarlos se determinan si son factores internos o externos?	X		
4	¿Se cuenta con la información oportuna en el momento en el que un riesgo es identificado?	X		
TOTAL		4	0	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza alto ya que se evalúan los riesgos en todos los niveles en momento oportuno, mientras que el nivel de riesgo es bajo.

Recomendación: Evaluar cada uno de los departamentos con que cuenta la institución con el propósito de conocer si existen falencias y tomar decisiones de manera oportuna

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIEP1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: Evaluación y probabilidad de ocurrencia

MOTIVO: Medir los posibles impactos y consecuencia de los riesgos identificados

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se deposita en forma oportuna e inmediata las recaudaciones recibidas?	X		
2	¿Se valoran la probabilidad de ocurrencia del riesgo?	X		
3	¿Existen procesos de valoración de riesgo y se consideran todos los efectos para la toma de decisiones?		X	Se evalúan los procesos identificados como riesgo H
TOTAL		2	1	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza alto debido a que son riesgo son identificados de manera oportuna, mientras que el riesgo es bajo porque si bien es cierto se detectan riesgos y se toman acciones correctivas

Recomendación: Actuar de manera oportuna ante cualquier eventualidad de manera oportuna

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIEA1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Evaluación del Riesgo

SUBCOMPONENTE: El establecimiento de acciones y controles necesarios

MOTIVO: Verificar si existen mecanismos de reacción a los cambios institucionales

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Existen cambios que aseguren que las acciones del directorio se llevan a cabo correctamente?	X		
2	¿Se le comunica al personal sobre los cambios posibles que pueden afectar a la entidad?	X		Se informa solo a mandos medios H
3	¿Están en la capacidad de reaccionar a los riesgos el personal?	X		
4	¿Existe algún tipo de mecanismo para anticiparse a los cambios que puede afectar a la entidad?		X	
5	¿Se analizan los cambios de normativa que afecten a la empresa?	X		
TOTAL		4	1	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EMAP EP El Tambo tiene un nivel de confianza alto debido a que se verifican y analizan los cambios en cualquier área de la empresa. Mientras que el riesgo es bajo ya que los mecanismos de anticipación pueden afectar a la entidad

Recomendación: Crear mecanismos que aseguren acciones correctivas y evitar riesgos en el personal.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCITA1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Tipos de actividad y control

MOTIVO: Realizar controles preventivos para detectar deficiencias

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se lleva control del dinero presupuestado y utilizado en los proyectos?	X		
2	¿Se prepara informes de recepción de adquisiciones realizadas?	X		
3	¿Se mantiene un control sobre los bienes de la empresa?	X		
4	¿Todas las adquisiciones se realizan a través de contratación o subasta pública?	X		
5	¿Se aplican indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y financiera?		X	No se realizan indicadores de gestión H
TOTAL		4	1	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza alto debido a que se realizan controles preventivos para detectar deficiencias, mientras que el riesgo es bajo ya que no se evalúan al personal ni utilizan indicadores de gestión para determinar la eficiencia en los procesos

Recomendación: Diseñar y aplicar indicadores de gestión tanto administrativos como financiera para evitar falencias y tomar acciones correctivas

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCICSF1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Actividades de Control

SUBCOMPONENTE: Control sobre el sistema informático

MOTIVO: Verificar si se aplican las políticas y procedimientos

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿El personal del área contable conoce todas las aplicaciones y el manejo del sistema de contabilidad?	X		
2	¿El sistema contable encuentra errores y permite corregirlos?	X		
3	¿El sistema contable cuenta con medidas de seguridad que alcancen los procesos y salidas de datos?	X		
4	¿El sistema contable ayuda a registrar, supervisar, eventos en el momento necesario?	X		
5	¿La información financiera emitida por el sistema contable es de manera completa y exacta?	X		
TOTAL		5	0	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza alto debido a que se aplican políticas y procedimientos acordes a la Contraloría General del Estado, mientras que el riesgo es bajo debido a que no existen efectos negativos

Recomendación: Seguir verificar las políticas y procedimientos dentro de la institución a fin de evitar falencias administrativas y financieras

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCII/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Información y comunicación

SUBCOMPONENTE: información

MOTIVO: Verificar si la información llega de manera oportuna a todos los niveles

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Existen políticas empresariales de información y comunicación para la difusión en todos los niveles?	X		Si pero solo a nivel mando medio
2	¿Se comunica al personal de la empresa sobre los logros y cumplimientos de objetivos?		X	No existe comunicación ni difusión de logros
3	¿Se utiliza reportes para brindar información en los niveles de la entidad?		X	No en todos los niveles
4	¿Se actualiza permanentemente la página WEB con información de los proyectos realizados para la comunidad?	X		
5	¿La gerencia toma en cuenta requerimientos de clientes, organismo regulador y otros?	X		
TOTAL		3	2	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza moderado debido a la información llega de manera oportuna a todos los niveles excepto a nivel operativo, mientras que el riesgo es moderado debido a que no existe comunicación ni difusión de logros a todo el personal.

Recomendación: Se existan políticas de comunicación interna tanto vertical como horizontal eficaz donde todo el personal de la empresa conozca los logros y cumplimientos de objetivos.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVC0	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIAM1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

SUBCOMPONENTE: Actividades de Monitoreo

MOTIVO: Verificar si la información llega de manera oportuna a todos los niveles

N°	Pregunta	Respuesta		Observación
		Si	No	
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan?		X	No existe supervisión continua H
2	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la existencia física de los recursos?	X		
3	¿Supervisan y dirigen las actividades de los departamentos de que encuentran bajo su responsabilidad?	X		
4	¿Se aplican indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas?		X	Se cuenta con indicadores de evaluación pero no se aplican H
5	¿Se supervisan los proyectos que se encuentra realizando?	X		
TOTAL		3	2	

$$Nc = \frac{CT}{CP} * 100$$

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

Análisis: La empresa EP El Tambo tiene un nivel de confianza moderado debido a que se verifican de manera oportuna los recursos, actividades proyectos. Mientras que el nivel del riesgo es moderado debido a no existen supervisión continua del desempeño del colaborador ni se aplican correctamente los indicadores de evaluación de cumplimiento

Recomendación: Aplicar indicadores de evaluación tanto de desempeño como de cumplimiento de objetivos y metas institucionales

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIM1/2

MATRIZ DE RIEGO Y CONFIANZA POR DEPENDENCIA

N°	Dependencia	Riesgo			Confianza			Observación	
		bajo	moderado	alto	bajo	moderado	alto		
1	Misión			14,29			85,71	Alto ✓	
2	Visión			14,29			85,71	Alto ✓	
3	Administración			22,22			77,78	Alto ✓	
4	Servicio			12,5			85,5	Alto ✓	
5	Tesorería			0			100	Alto ✓	
6	Dirección financiera y comercial			0%			100	Alto ✓	
7	Jefatura técnica de agua potable y alcantarillado			0%			100	Alto ✓	
Total Σ				9,04285714	Σ			76,5285714	Alto H

Σ sumado
✓ revisado
H Hallazgo

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

CCIM2/2

MATRIZ DE CONTROL INTERNOS

Dependencia		Riesgo			Confianza			Observación
		bajo	moderado	alto	Bajo	moderado	alto	
Ambiente de control	Integridad y valores éticos			80			20	Alto H
	Compromiso por la Competencia Profesional	60%			40			Bajo ✓
	Filosofía Administrativa y Estilo de Operación	0%			100%			bajo ✓
	Políticas y Prácticas del Talento Humano			100%			0%	Moderado ✓
	Asignación de autoridad y responsabilidad			100%			0%	Alto H
Evaluación del Riesgo	Objetivos	20%			80%			Bajo ✓
	Riesgo	0%			100%			Bajo ✓
	Análisis del Riesgo		33,33%			66,67%		Moderado ✓
	Manejo de Cambio			80%			20%	Alto H
Actividades de Control	Tipos de actividad y control			80%			20%	Alto H
	Control sobre el sistema informático	0%			100%			Bajo ✓
Información y comunicación	información		40%			60%		Moderado ✓
Supervisión y Monitoreo	Actividades de Monitoreo		40%			60%		Moderado ✓

✓ revisado
H Hallazgo

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

ICI 1/3

INFORME DEL CONTROL INTERNO

PARA: GALO PADRÓN
GERENTE EMAPAT-EP El Tambo

DE: María Natividad Toapanta Soria

ASUNTO: Borrador del informe de control interno

FECHA: Riobamba, 26 de Abril de 2017

De conformidad con lo dispuesto en el Convenio de Servicios de Profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de control interno de la Auditoría Integral aplicada a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP).

INEXISTENCIA DE DIFUSIÓN DE UN MANUAL DE FUNCIONES

R1: Difundir el manual de funciones, creando ambientes laborales para un óptimo trabajo y diseñar indicadores que permitan evaluación del desempeño de cada una de las áreas de la empresa.

CARENCIA DE POLÍTICAS SOBRE NORMAS DE COMPORTAMIENTO

R2: Realizar un código de conducta en el cual se establezcan los valores que deben ser aplicados dentro y fuera de la entidad.

NO CUENTAN CON UN CÓDIGO DE ÉTICA VIGENTE

R3: Al gente actualizar el código de ética, estableciendo en forma clara las conductas que deben adoptar los colaboradores como principios, valores que rijan la conducta del personal; además este debe ser difundido a los colaboradores de la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

ICI 2/3

INEXISTENCIA DE INDICADORES DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL TRABAJADO

R4: La implementación de políticas de incentivos y ascenso, donde se consideren las habilidades y desempeño de cada trabajador.

OBSOLESCENCIA DE UN MANUAL DE CONTRATACIÓN DEL PERSONAL

R5: Agilitar la actualización de las normativas de contratación

EXISTE DEFICIENCIA EN LA DIFUSIÓN LA MISIÓN Y VISIÓN

R6: La difusión y comunicación de la misión y visión ya que son los lineamientos institucionales para conseguir los objetivos planteados dentro de la institución

EXISTE DEFICIENTE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL TALENTO HUMANO

R: 7 Aplicar políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio

NO EXISTE IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO

R8: Aplicar proceso o mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

ICI3/3

COMUNICACIÓN CERRADA

R9: Una política de comunicación interna debe permitir las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución.

NO SE ESTABLECEN NI APLICAN INDICADORES DE GESTIÓN

R10: Aplicar un manual de funciones donde consten deberes y obligaciones donde se les compromete a razón de su cargo atribuciones contractuales a fin al cargo a desempeñar.

NO EXISTE MONITOREO Y SUPERVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS INSTITUCIONALES

R11: Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTORA DE LA TESIS

FADE-ESPOCH

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 1/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
EFICACIA	Conocimiento de la misión	Determinar el nivel de conocimiento que tienen los colaboradores acerca de la misión de la empresa.	$\frac{\text{Número de funcionarios que tienen conocimiento de la misión}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Misión = $\frac{12}{14} \times 100 = 85,71\%$	No existe difusión en un 14,28% determinando que existe falencia en la difusión de la misión de la institución H
EFICACIA	Conocimiento de la Visión	Establecer el nivel de conocimiento que tienen los colaboradores de acerca de la visión de la empresa.	$\frac{\text{Número de funcionarios que tienen conocimiento de la visión}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Visión = $\frac{12}{14} \times 100 = 85,71\%$	No existe difusión en un 14,28% determinando que existe falencia en la difusión de la visión de la institución

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 2/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
EFICACIA	Conocimiento de los objetivos	Establecer el nivel de conocimiento que tienen los empleados acerca de los objetivos de la empresa.	$\frac{\text{Número de funcionarios que tienen conocimiento de los objetivos}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Objetivos = $\frac{10}{14} \times 100 = 71,42\%$	No existe difusión en un 28,57% por parte de la gerencia tiendo que difundir el plan estratégico, y dar a conocer los objetivos institucionales ya que representan las metas anuales. H
EFICACIA	Personal Capacitado	Conocer el porcentaje del personal que se encuentra debidamente capacitado.	$\frac{\text{Número de funcionarios que se encuentran capacitados}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Personal capacitado = $\frac{0}{14} \times 100 = 0\%$	No existe capacitación 100%, determinando deficiencia por parte del gerencia el no capacitar colaboradores H

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 3/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
EFICIENCIA	Sueldo empleados	Establecer el porcentaje utilizado para pagar sueldos a empleados.	$\frac{\text{Total utilizado con el fin de pagar sueldos a los empleados}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ $\text{Sueldo Empelados} = \frac{73946,89}{73947,57} \times 100 = 99.9\%$	Del total del presupuesto el 0,1% no fue utilizado para pagar sueldos a empleados
ECONOMIA	Utilización del presupuesto	Conocer el porcentaje de cuanto se utilizo de lo presupuestado.	$\frac{\text{total del valor presupuestado que fue ejecutado}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ $\text{Utilización del Presupuesto} = \frac{54779,91}{0} \times 100 = 0\%$	Del total del presupuesto el 100% fue utilizado por empresa hubo un cumplimiento de objetivo institucionales.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 4/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
Operativo	Utilización del presupuesto para la ejecución de obras	Conocer el porcentaje utilizado de lo presupuestado.	$\frac{\text{total del valor presupuestado que fue ejecutado proyectos}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ <p>Utilización del Presupuesto = $\frac{26080,07}{81512,5} \times 100 = 31,99\%$</p>	Del total del presupuesto el 68,01% de los proyectos no fueron utilizados, determinando la falta de eficiencia en el cumplimiento de obras H
Operativo	Utilización del presupuesto	Porcentaje utilizado en obras de agua potable.	$\frac{\text{total del valor presupuestado para la ejecutado}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ <p>Utilización del Presupuesto = $\frac{70600}{71492,38} \times 100 = 98,99\%$</p>	Del total del presupuesto el 1,01% no fue utilizando debiendo realizar un reajuste de la cuenta para cumplir con el objetivo propuesto.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 5/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
Operativo	Utilización del presupuesto	Conocer el porcentaje utilizado en obras de alcantarillado.	$\frac{\text{total del valor presupuestado en obras de alcantarillado}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ <p>Utilización del Presupuesto = $\frac{17483,25}{17500} \times 100 = 99\%$</p>	Del total del presupuesto el 1% de los proyectos fueron no utilizados en las obras
Operativo	Utilización del presupuesto	Conocer el porcentaje utilizado en obras de servicio técnico y administrativo.	$\frac{\text{total del valor presupuestado para la ejecutado}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ <p>Utilización del Presupuesto = $\frac{12125,57}{11930} \times 100 = 98,98\%$</p>	Del total del presupuesto el 1,02% de los proyectos fueron no utilizados en las obras

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 6/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
Financiero	Ejecución presupuestaria ingresos	Conocer el porcentaje de recaudación	$\frac{\text{valor recaudado}}{\text{asignacion codificada}} = 90,79\%$ $\frac{340731,46}{375267,37} = 90,79\%$	La recaudación fue efectiva, faltando un 9% , siendo optimo en la recaudación
		Conocer % de ingresos generados	$\frac{\text{Ingresos corrientes recaudados}}{\text{asignacion codificada}} = 99\%$ $\frac{122928,54}{123991,1} = 99\%$	La recaudación fue efectiva, faltando un 1% , siendo la recaudación
		Conocer el % de ingresos en capital	$\frac{\text{Ingresos capital recaudados}}{\text{asignacion codificada}} = 83\%$ $\frac{162554,6}{195065,02} = 83\%$	La recaudación fue efectiva, faltando un 17% , siendo la recaudación del capital
		Conocer el % de ingresos financieros	$\frac{\text{Ingresos corrientes recaudados}}{\text{asignacion codificada}} = 98\%$ $\frac{55248,32}{56211,25} = 98\%$	La recaudación fue efectiva, faltando un 2% , siendo en la recaudación por ingresos financieros.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 7/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
Financiero	Ingresos recaudados	Conocer el % obtenidos por ingresos corrientes	$\frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{total de ingresos}} = 36\%$ $\frac{122928,54}{340731,46} = 36\%$	La recaudación es ineficiente, faltando un 64% , para ser eficiente. H
		Conocer el % obtenidos por ingresos de capital	$\frac{\text{Ingresos capital}}{\text{total ingresos}} = 48\%$ $\frac{162554,6}{340731,46} = 48\%$	La recaudación obtenido por el capital es moderado, faltando un 52% , para la recaudación
		Conocer el % obtenidos por ingresos de financiamiento	$\frac{\text{Ingresos Financiamiento}}{\text{total ingresos}} = 16\%$ $\frac{55248,32}{340731,46} = 16\%$	Existen falencias en la recaudación, faltando un 84%, considera como alto el riesgo H

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

INDG 8/8

IDENTIFICACIÓN DE GESTIÓN

TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACIÓN	RESULTADOS
Financiero	Solvencia financiera	Permite medir el financiamiento	$\frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{Gastos corrientes}} = 1,39\%$ $\frac{122928,54}{88189,46} = 1,39\%$	Permite hacer una relación de los recursos que tiene por ingresos vs a los gastos ejecutados, es decir el 1,39% de los ingresos tiene para cubrir los gastos
	Ejecución de gastos Totales	Conocer el % de gastos programados	$\frac{\text{total ejecutado}}{\text{total codificado}} = 76\%$ $\frac{287022,86}{376577,87} = 76\%$	La ejecución de los gasto programados con el 24% faltante demuestra la falta de efectividad
	Ejecución de gastos de inversión	Conocer el % de la inversión realizada	$\frac{\text{Ejecuciion de gasto de inversion}}{\text{monto de egresos estimados de inversion}} = 54\%$ $\frac{89091,53}{162337,32} = 54\%$	El 54% corresponde a la inversión realidad, para llegar a lo óptimo en ejecución de obras flato el 46% H
	Ejecución de gasto financiero	Conocer % de endeudamiento	$\frac{\text{Ejecuciion de gasto Financiero}}{\text{monto de egresos estimados Financiero}} = 92\%$ $\frac{51513,57}{55987,85} = 92\%$	El 92% se ha pagado las deudas a terceros.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DAG1/3

DICTAMEN DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

PARA: GALO PADRÓN
GERENTE EMAPAT-EP El Tambo

DE: María Natividad Toapanta Soria

ASUNTO: Dictamen de la Auditoria de Gestión

FECHA: Riobamba, 27 de Abril de 2017

Introducción

En cumplimiento del Proyecto de Tesis aprobado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, permítase dar el aval para proceder a efectuar la Auditoría Integral a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, periodo 2015.

Nuestra propuesta de servicio ha sido elaborada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos, tomando en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la Empresa. Le manifestamos nuestro compromiso personal de entregarles un informe de auditoría eficiente y altamente coordinado de la manera más profesional y eficiente, construyendo una relación de confianza y de largo plazo mediante recomendaciones a ser implementadas.

Objetivo de la Auditoria

Realizar una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado para identificar puntos críticos.
- ✓ Aplicar los diferentes métodos, técnicas, instrumentos, fases y recursos a utilizar en la investigación y en cada etapa, para la obtención de la información suficiente y competente en la realización de la auditoría
- ✓ Elaborar un informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones oportunas, correctivas y preventivas con la finalidad de alcanzar los objetivos y fortalecer la organización.

Alcance

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /20
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /20



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DAG2/3

siguientes aspectos: Gestión.- Evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía en que los recursos fueron utilizados para alcanzar los objetivos previstos por la institución.

Limitaciones

Limitación #1: Personal no tiene toda la información: Existe centralización en la delegación de funciones, pues desconocen de las actividades. Tareas y responsabilidades de cada área de trabajo.

Disposiciones legales

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador “Art. 211”
- ✓ Ley de Presupuesto del Sector Público “Art. 2”
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Ley N° 2002-73 R.O.N°595-2002-06-12
- ✓ Norma de control interno

Remisión de comunicación

En cumplimiento de la Auditoria de Gestión, fueron remitidas las observaciones al Gerente General dela empresa, a tres de una informe del día Riobamba, 26 de Abril de 2017.

Informe del control interno

Dependencia		Riesgo			Confianza			Observación
		bajo	moderado	Alto	Bajo	moderado	alto	
Ambiente de control	Integridad y valores éticos			80			20	Alto H
	Compromiso por la Competencia Profesional	60%			40			Bajo ✓
	Filosofía Administrativa y Estilo de Operación	0%			100%			bajo ✓
	Políticas y Prácticas del Talento Humano			100%			0%	Moderado ✓
	Asignación de autoridad y responsabilidad			100%			0%	Alto
Evaluación del Riesgo	Objetivos	20%			80%			Bajo ✓
	Riesgo	0%			100%			Bajo ✓
	Análisis del Riesgo		33,33%			66,67%		Moderado ✓
Actividades de Control	Manejo de Cambio			80%			20%	Alto
	Tipos de actividad y control			80%			20%	Alto
Información y comunicación	Control sobre el sistema informático	0%			100%			Bajo ✓
	información		40%			60%		Moderado ✓
Supervisión y Monitoreo	Actividades de Monitoreo		40%			60%		Moderado ✓

Entre los principales hallazgos se evidencia los siguientes, que deben consiearse en la toma de decisiones

- ✓ Inexistencia de difusión de un manual de funciones
- ✓ Carencia de políticas sobre normas de comportamiento
- ✓ No cuentan con un código de ética vigente
- ✓ Inexistencia de indicadores de evaluación de desempeño al trabajado
- ✓ Obsolescencia de un manual de contratación del personal

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DAG3/3

- ✓ Existe deficiencia en la difusión la misión y visión
- ✓ Existe deficiente políticas y prácticas del talento humano
- ✓ No existe identificación del riesgo
- ✓ Comunicación cerrada
- ✓ No se establecen ni aplican indicadores de gestión
- ✓ No existe monitoreo y supervisión del cumplimiento de objetivos y metas institucionales

Recomendaciones

- ✓ Difundir el manual de funciones, creando ambientes laborales para un óptimo trabajo y diseñar indicadores que permitan evaluación del desempeño de cada una de las áreas de la empresa.
- ✓ Realizar un código de conducta en el cual se establezcan los valores que deben ser aplicados dentro y fuera de la entidad.
- ✓ Al gente actualizar el código de ética, estableciendo en forma clara las conductas que deben adoptar los colaboradores como principios, valores que rijan la conducta del personal; además este debe ser difundido a los colaboradores de la empresa.
- ✓ La implementación de políticas de incentivos y ascenso, donde se consideren las habilidades y desempeño de cada trabajador.
- ✓ Agilizar la actualización de las normativas de contratación
- ✓ La difusión y comunicación de la misión y visión ya que son los lineamientos institucionales para conseguir los objetivos planteados dentro de la institución
- ✓ Aplicar políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio
- ✓ Aplicar proceso o mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar.
- ✓ Una política de comunicación interna debe permitir las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución.
- ✓ Aplicar un manual de funciones donde consten deberes y obligaciones donde se les compromete a razón de su cargo atribuciones contractuales a fin al cargo a desempeñar.
- ✓ Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTOR DE LA TESIS

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /20
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /20

4.4.5 Auditoría Financiera



AUDITORÍA FINANCIERA

***AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA
POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO***



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PAE2/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivo General:

Determinar la Situación Financiera de la Auditoría Integral aplicada a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP). con el propósito de comprobar la razonabilidad de los Estados Financieros.

Objetivos Específicos

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros
- Verificar el registro adecuado y oportuna de los ingresos y gastos de la empresa
- Brindar recomendaciones para mejorar el manejo contable dentro de la empresa

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Revise los estados financieros	REF	MNTS	18/07/2017
2	Realice análisis vertical del estado de situación financiera	AVSF		25/07/2017
3	Realice análisis vertical del Estado de Resultados.	AVER		01/08/2017
4	Verifique la célula presupuestaria de ingreso	VCPI		08/08/2017
5	Verifique la célula presupuestaria de gastos	VCPG		15/08/2017
6	Analice la cuenta de ejecución y explotación	ACEE		22/09/2017
7	Analice los gastos	AG		29/09/2017
8	Elabore la hoja de hallazgos	HHF		29/09/2017

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AVSF1/3

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO. EL
TAMBO
ESTADO DE SITUACION
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
ANÁLISIS VERTICAL**

1.	ACTIVO				
1.1.	Operacionales		\$ 68.901,31		4,49%
1.1.1.	Disponibles		\$ 50.407,13		3,28%
1.1.1.03	Banco central del Ecuador moneda de curso legal	\$ 49.621,97		3,23%	
1.1.1.15	Banco comercial moneda de curso legal	\$ 785,16		0,05%	
1.1.2.	Anticipo de fondos		\$ 11.430,17		0,74%
1.1.2.01	Anticipos a servicios públicos	\$ 1.712,86		0,11%	
1.1.2.03	Anticipo a contratista de obras de inf	\$ 5.647,96		0,37%	
1.1.2.05	Anticipo a proveedores de bienes y/o servicio	\$ 3.842,24		0,25%	
1.1.2.07	Anticipo por obligaciones de otros ente	\$ 169,78		0,01%	
1.1.2.13	Fondos de reposición	\$ 57,33		0,00%	
1.1.3.	Cuenta por cobrar		\$ 7.064,01		0,46%
1.1.3.14	Cuenta por cobrar venta de bienes y servicios	\$ 7.064,01		0,46%	
1.2.	Inversiones financieras		\$ 30.633,56		2,00%
1.2.4	Deudores financieros	\$ 30.569,75		1,99%	
1.2.4.98	Cuentas por cobrar años anteriores	\$ 30.569,75		1,99%	
1.2.5	Inversiones diferidas	\$ 63,81		0,00%	
1.2.5.31	Prepagos de seguros, costos financieros	\$ 63,81		0,00%	
1.3.	Inversión en existencia		\$ 203.330,25		13,25%
1.3.1	Existencia para consumo corriente	\$ 1.153,56		0,08%	
1.3.1.01	Existencia de bienes de uso y consumo	\$ 1.153,56		0,08%	
1.3.3	Inversiones en productos en procesos	\$ 202.176,69		13,17%	
1.3.3.45	Bienes inmuebles depreciados	\$ -		0,00%	
1.3.3.93	Costos acumulados de productos terminados	\$ 202.176,69		13,17%	
1.4.	Inversiones de bienes de larga duración		\$ 1.175.254,05		75,78% ¥
1.4.1	Bienes de administración	\$ 15.598,00		1,02%	
1.4.1.01	Bienes muebles	\$ 71.746,56		4,67%	
1.4.1.99	(-) Depreciaciones acumuladas	\$ (56.148,56)		-3,66%	
1.4.2	Bienes de producción	\$ 1.159.560,25		75,55%	
1.4.2.01	Bienes muebles	\$ 15.516,88		1,01%	
1.4.2.03	Bienes inmuebles	\$ 1.461.265,19		95,20%	
1.4.2.99	(-) Depreciación acumulada	\$ (317.221,82)		-20,67%	
1.4.4	Bienes de proyectos	\$ 95,80		0,01%	
1.4.4.01	Bienes muebles	\$ 95,80		0,01%	
1.5.	Inversión en obras en proyectos de progreso	\$ 56.744,18		3,70%	
1.5.1	Inversiones en obra en procesos	\$ 56.744,18		3,70%	
1.5.1.38	Bienes de uso y consumo para la inversión	\$ 23.452,10		1,53%	
1.5.1.41	Bienes inmuebles	\$ 194,96		0,01%	
1.5.1.55	Obras de infraestructura	\$ 19.252,56		1,25%	
1.5.1.55	Mantenimiento y reparación mayores	\$ 4.622,21		0,30%	
1.5.1.91	Depreciación bienes de inversión	\$ 35.302,42		2,30%	
1.5.1.98	(-) Aplicación a gastos de gestión	\$ (26.080,07)		-1,70%	
	TOTAL ACTIVOS	\$ 1.534.863,35	\$ 1.534.863,35	100%	100,00%

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AVSF2/3

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO. EL
TAMBO
ESTADO DE SITUACION
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
ANÁLISIS VERTICAL**

2.	PASIVO				
2.1.	deuda flotante	\$ 19.748,73		11%	
2.1.2.	depósito y fondos de terceros		\$ 8.248,61		5%
2.1.2.01	depósito de intermediación	\$ 4.055,41		2%	
2.1.2.03	fondos a terceros	\$ 883,82		0%	
2.1.2.05	anticipos por bienes y servicios	\$ 3.309,38		2%	
2.1.3.	cuentas por pagar		\$ 11.500,12		6%
2.1.3.51	cuentas por pagar gastos en personal	\$ 8.937,22		5%	
2.1.3.53	cuentas por pagar bienes y servicios de	\$ 1.719,33		1%	
2.1.3.61	cuentas por pagar gastos en personal part	\$ 420,99		0%	
2.1.3.63	cuentas por pagar bienes y servicios par	\$ 14,88		0%	
2.1.3.75	cuentas por pagar obras publicas	\$ 234,90		0%	
2.1.3.84	cuentas por pagar inversiones en bienes	\$ 172,80		0%	
2.2	deuda publica		\$ 160.693,27		89% ¥
2.2.3	Empréstitos	\$ 156.215,76		87%	
2.2.3.01	créditos internos	\$ 156.215,76		87%	
2.2.4	Financieros	\$ 4.477,51		2%	
2.2.4.98	depósitos y fondos a terceros de años anteriores	\$ 4.477,51		2%	
	TOTAL PASIVO	\$ 180.442,00	\$ 180.442,00	100%	100%
6.	PATRIMONIO				
6.1	patrimonio acumulado		\$ 1.354.421,35		100%
6.1.1.	patrimonio publico	\$ 1.211.580,03		89%	
6.1.1.07	patrimonio empresa publica	\$ 1.211.580,03		89%	
6.1.1.99	donaciones recibidas en bienes muebles	\$ 500,00		0,04%	
6.1.8	resultados de ejercicios		\$ 150.268,17		11%
6.1.8.01	resultados ejercicio anterior	\$ 46.793,49		3%	
6.1.8.03	resultados del ejercicio vigente	\$ 103.474,68		8%	
6.1.9	disminución patrimonial		\$ (7.426,85)		-
6.1.9.91	(-) disminución de disponibilidades	\$ (2.063,45)		-0,15%	0,55%
6.1.9.93	(-) disminución de existencia	\$ (300,00)		-0,02%	
6.1.9.94	(-) disminución de bienes de larga duración	\$ (5.063,40)		-0,37%	
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.354.421,35		100%	100%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 1.534.863,35	\$ 1.534.863,35	100%	100%

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AVSF3/3

ANÁLISIS VERTICAL DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Resumen

Una vez determinada la estructura se procede a interpretar dicha información:

La empresa pública de agua potable El Tambo, concentra sus activos en el rubro de Inversiones de bienes de larga duración, con un 75,78%, evidenciando un desequilibrio, este indicador se debería estudiar para determinar si es causante de generación de utilidades, o por el contrario está generando gastos adicionales, que impiden un aumento del activo corriente, reflejando dificultades en el flujo de caja.

Mientras que para el análisis del pasivo y patrimonio, podemos decir que:

Financieramente la empresa tiene un rubro importante como es la deuda pública contraída en un 89%, donde se deduce que la empresa de su presupuesto tiene un 11% para cubrir sus obligaciones contraídas.

Además podemos decir que en cuanto al patrimonio existe un deducción en un 55% debido a los pagos que de realizar por la adquisición de bienes lo cual tiene comprometido, para pagos.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AVER1/2

**ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO. EL
TAMBO
ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

RESULTADOS DE EXPLOTACION

Agua potable	\$ 71.492,38	71%
Alcantarillado	\$ 17.483,25	17%
Servicios técnicos y administrativos	\$ 12.125,57	12%

RESULTADOS DE OPERACIÓN

Certificados y solicitud de no adeudar	\$ 1.806,00	1%
Supervisión de obras de agua potable	\$ 12,39	0%
Supervisión de obras de alcantarillado	\$ 33,03	0%
Alcantarillado (conexión y reconexión)	\$ 5.379,25	3%
Agua potable (conexión y reconexión)	\$ 11.119,25	6%
Por solicitud para insp. Y otros	\$ 288,00	0%
Otros tazas 1% servicio de contrato	\$ 78,77	0%
Contribución de mejoras alcantarillado	\$ 1.008,13	1%
Contribución de mejoras agua potable	\$ 506,05	0%
Inversiones en bienes nacionales de uso público	\$ 26.080,07	15%
Remuneraciones unificadas	\$ 73.946,89	41%
Décimo tercer sueldo	\$ 7.023,90	4%
Décimo cuarto sueldo	\$ 3.746,50	2%
Servicios personales por contrato	\$ 10.791,19	6%
Aporte patronal	\$ 10.054,89	6%
Fondo de reservas	\$ 5.699,46	3%
Compensación por vacaciones no gozadas por cesación	\$ 931,50	1%
Energía eléctrica	\$ 438,63	0%
Telecomunicaciones	\$ 2.010,11	1%
Servicio de correo	\$ 15,30	0%
Edición e impresión rep. Dpto financiero	\$ 250,87	0%
Difusión información y pub. Dpto. Financiero	\$ 697,20	0%
Otros servicios generales	\$ 167,68	0%
Beaticos y subsistencias en el interior	\$ 560,00	0%
Honorarios por contratos civiles por servicio	\$ 15.456,00	9%
Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	\$ 156,80	0%
Vestuario, lencería de protección	\$ 545,26	0%
Materiales de oficina	\$ 16,50	0%
Seguros	59,97	0%
Comisiones bancarias	\$ 351,74	0%

TRANSFERENCIAS NETAS

Transferencia del gadimet	\$ 162.554,60	99%
Aportes al ministerio de finanzas	\$ 868,97	1%

RESULTADOS FINANCIEROS

Tributarias	\$ 640,31	4%
Otras multas	\$ 431,00	3%
Al debe intereses crédito planta de tratamiento	\$ 13.591,82	93%

OTROS INGRESOS Y GASTOS

Depreciación bienes de administración	\$ 8.031,91	72%
Otros no especificaciones	\$ 574,78	5%
Revisión de planos	\$ 1.021,69	9%
Ajustes de ejercicios anteriores	\$ 1.586,61	14%

TOTAL	103474,68	100%
--------------	------------------	-------------

ELABORADO POR: MNTS	2017/07/18
REVISADOR POR: RVCO	2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AVER2/2

Resumen

Realizando una comparación entre las cuentas podemos observar que el 71% la empresa pública de agua potable y alcantarillado tiene una recaudada moderada, el 41% de sus ingresos están destinados al pago de sueldos y salarios, el 99% a Transferencia del gadimet, el 93% al pago de interés del crédito planta de tratamiento y tan solo el 72% como rubros otros ingresos a la Depreciación bienes de administración.

Se puede acotar que del total de sus ingresos están destinados a pagar sueldo e interés, lo que permite la empresa tenga un crecimiento lento, o casi nulo debido a que la empresa genera más gastos que ingresos, Por otro lado se debería considera revisar la cuanta pago de sueldo, y la cuenta de intereses, ya que existes un sobre endeudamiento en la empresa. A fin de determinar si es beneficioso mantener el mismo ritmo comercial.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPIE 1/3

**CÉDULA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EL TAMBO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Activo	AÑO		CLASIFICACION		SALDO DE AUDITORIA
	ANTERIOR	VIGENTE	DEBE	HABER	
Operacionales	\$ 49.931,11	\$ 68.901,31			\$ 68.901,31
Disponibles	\$ 49.675,50	\$ 50.407,13			\$ 50.407,13
Banco central del Ecuador moneda de curso legal	\$ 43.286,45	\$ 49.621,97			\$ 49.621,97
Banco comercial moneda de curso legal	\$ 6.389,05	\$ 785,16			\$ 785,16
			\$		
Anticipo de fondos	\$ 255,61	\$ 11.430,17	1.139,23		\$ 10.290,94
Anticipos a servicios públicos	\$ 255,61	\$ 1.712,86	\$ 563,10		\$ 1.149,76
Anticipo a contratista de obras de inf	-	\$ 5.647,96			\$ 5.647,96
Anticipo a proveedores de bienes y/o servicio	-	\$ 3.842,24			\$ 3.842,24
Anticipo por obligaciones de otros ente	-	\$ 169,78			\$ 169,78
Fondos de reposición	-	\$ 57,33			\$ 57,33
Cuenta por cobrar	-	\$ 7.064,01			\$ 7.064,01
Cuenta por cobrar venta de bienes y servicios	-	\$ 7.064,01			\$ 7.064,01
Inversiones financieras	\$ 36.145,38	\$ 30.633,56			\$ 30.633,56
Deudores financieros	\$ 36.142,57	\$ 30.569,75		\$ 1.428,86	\$ 31.998,61
Cuentas por cobrar años anteriores	\$ 36.142,57	\$ 30.569,75			\$ 30.569,75
Inversiones diferidas	2,81	\$ 63,81			\$ 63,81
Prepagos de seguros, costos financieros	2,81	\$ 63,81			\$ 63,81
Inversión en existencia	\$ 144.918,84	\$ 203.330,25			\$ 203.330,25
Existencia para consumo corriente	\$ 646,21	\$ 1.153,56			\$ 1.153,56
Existencia de bienes de uso y consumo	\$ 646,21	\$ 1.153,56			\$ 1.153,56
Inversiones en productos en procesos	\$ 144.272,63	\$ 202.176,69			\$ 202.176,69
Bienes inmuebles depreciados	\$ 231,80	-			\$ -
Costos acumulados de productos terminados	\$ 144.040,83	\$ 202.176,69			\$ 202.176,69
Inversiones de bienes de larga duración	\$ 1.205.377,17	\$ 1.175.254,05			\$ 1.175.254,05
Bienes de administración	\$ 8.908,79	\$ 15.598,00			\$ 15.598,00
Bienes muebles	\$ 58.536,35	\$ 71.746,56			\$ 71.746,56
(-) Depreciaciones acumuladas	\$ (49.626,56)	\$ (56.148,56)			\$ (56.148,56)
Bienes de producción	\$ 1.196.372,58	\$ 1.159.560,25			\$ 1.159.560,25
Bienes muebles	\$ 17.026,79	\$ 15.516,88			\$ 15.516,88
Bienes inmuebles	\$ 1.452.091,13	\$ 1.461.265,19			\$ 1.461.265,19
(-) Depreciación acumulada	\$ (272.745,34)	\$ (317.221,82)			\$ (317.221,82)
Bienes de proyectos	95,80	\$ 95,80			\$ 95,80
Bienes muebles	95,80	\$ 95,80			\$ 95,80
Inversión en obras en proyectos de progreso	\$ 21.658,01	\$ 56.744,18		\$ (2.205,30)	\$ 58.949,48
Inversiones en obra en procesos	\$ 21.658,01	\$ 56.744,18			\$ 56.744,18
Bienes de uso y consumo para la inversión	\$ 21.658,01	\$ 23.452,10			\$ 23.452,10
Bienes inmuebles	-	194,96			\$ 194,96
Obras de infraestructura	-	\$ 19.252,56			\$ 19.252,56
Mantenimiento y reparación mayores	-	\$ 4.622,21			\$ 4.622,21
Depreciación bienes de inversión	-	\$ 35.302,42			\$ 35.302,42
(-) Aplicación a gastos de gestión	-	\$ (26.080,07)	\$ (2.205,30)		\$ (23.874,77)
			\$	\$	
total activos	\$ 1.458.030,51	\$ 1.534.863,35	(502,97)	3.634,16	\$ 1.527.252,13

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPIE 2/3

PASIVO				
Deuda flotante	\$ 5.882,94	\$ 19.748,73	\$ 1.371,81	\$ 18.376,92
Depósito y fondos de terceros	\$ 5.882,94	\$ 8.248,61	\$ 200,58	\$ 8.048,03
Depósito de intermediación	\$ 2.679,01	\$ 4.055,41		\$ 4.055,41
Fondos a terceros	\$ 870,45	\$ 883,82	\$ 200,58	\$ 683,24
Anticipos por bienes y servicios	\$ 2.333,48	\$ 3.309,38		\$ 3.309,38
Cuentas por pagar	\$ -	\$ 11.500,12	\$ 1.171,23	\$ 10.328,89
Cuentas por pagar gastos en personal	\$ -	\$ 8.937,22	\$ 1.171,23	\$ 7.765,99
Cuentas por pagar bienes y servicios de	\$ -	\$ 1.719,33		\$ 1.719,33
Cuentas por pagar gastos en personal part	\$ -	\$ 420,99		\$ 420,99
Cuentas por pagar bienes y servicios par	\$ -	\$ 14,88		\$ 14,88
Cuentas por pagar obras publicas	\$ -	\$ 234,90		\$ 234,90
Cuentas por pagar inversiones en bienes	\$ -	\$ 172,80		\$ 172,80
Deuda publica	\$ 198.615,02	\$ 160.693,27		\$ 160.693,27
Empréstitos	\$ 191.680,78	\$ 156.215,76		\$ 156.215,76
Créditos internos	\$ 191.660,78	\$ 156.215,76		\$ 156.215,76
Financieros	\$ 6.934,24	\$ 4.477,51		\$ 4.477,51
Depósitos y fondos a terceros de años anteriores	\$ 6.934,24	\$ 4.477,51		\$ 4.477,51
Total pasivo	\$ 204.497,96	\$ 180.442,00	\$ 1.371,81	\$ 179.070,19
Patrimonio	\$ -			
Patrimonio acumulado	\$ 1.253.532,55	\$ 1.354.421,35		\$ 1.354.421,35
Patrimonio publico	\$ 1.211.574,31	\$ 1.211.580,03	\$ 1.523,29	\$ 1.213.103,32 ¥
Patrimonio empresa publica	\$ 1.211.074,31	\$ 1.211.580,03		\$ 1.211.080,03
Donaciones recibidas en bienes muebles	\$ 500,00	\$ 500,00		\$ 500,00
Resultados de ejercicios	\$ 46.793,49	\$ 150.268,17	\$ 2.237,30	\$ 152.505,47 ¥
Resultados ejercicio anterior	\$ 46.793,49	\$ 46.793,49		\$ 46.793,49
Resultados del ejercicio vigente	\$ -	\$ 103.474,68	\$ 2.237,30	\$ 105.711,98 ¥
Disminución patrimonial	\$ (4.835,25)	\$ (7.426,85)		\$ (7.426,85)
(-) Disminución de disponibilidades	\$ 2.063,45	\$ (2.063,45)		\$ (2.063,45)
(-) Disminución de existencia	\$ (300,00)	\$ (300,00)		\$ (300,00)
(-) Disminución de bienes de larga duración	\$ (2.471,80)	\$ (5.063,40)		\$ (5.063,40)
Total patrimonio	\$ 1.253.532,55	\$ 1.354.421,35		\$ 1.358.181,94
Total pasivo + patrimonio	\$ 1.458.030,51	\$ 1.534.863,35		\$ 1.537.252,13

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPIE 3/3

ANÁLISIS

Verificando la célula de la situación financiera de la empresa se pudo determinar que:

De un año a otro existe aumento del presupuesto en ciertos rubros. Se debe considerar que así como existen aumento también existen gastos.

Cabe recalcar que se analizar cuentas por cuentas: La cuenta anticipos a anticipos a fondos la empresa pago menos de lo presupuestado, en un 1139, 23 dólares menos; la cuenta anticipos servicios públicos también tuvo un significativo pago menos. Pero cabe recalcar que existen rubros como Deuda financiera el pago fue más de lo presupuestado, es decir aumento 1428,65; la cuenta Inversión en obras en progreso sobrepaso de lo presupuestado en 2205,30 dólares más.

Para la cuenta Patrimonio público tuvo un reducción de 1523,29; es decir que recae significativamente en la cuenta del resultado del ejercicio en menos 2237,30 perjudicando directamente al resultado del ejercicio vigente.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPI 1/3

**CÉDULA PRESUPUESTARIA DEL RUBRO INGRESOS
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO. EL
TAMBO
ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

INGRESOS	ejecutado	clasificado		auditado
		Debe	haber	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 125.301,10			\$ 116.935,84
Impuesto	\$ -			\$ -
Tasa y contribuciones	\$ 22.611,10	\$ 2.380,23		\$ 20.230,87¥
Venta de bienes y servicios	\$ 100.030,00	\$ 5.992,81		\$ 94.037,19¥
Transferencias y donaciones	\$ -			\$ -
Rentas de inversión y multas	\$ 1.310,00	\$ 238,69		\$ 1.071,31
Otros ingresos	\$ 1.350,00		\$ 246,47	\$ 1.596,47
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 195.065,52			\$ 162.554,60
Venta de act. No financieros	\$ -			\$ -
Transferencia y donación de capitales e inversión	\$ 195.065,52	\$ 32.510,92		\$ 162.554,60
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$ 56.211,25			\$ 5.572,82
Financiamiento publico	\$ -			\$ -
Saldo disponible	\$ 49.675,50	\$ 49.675,50		\$ - ¥
Cuentas pendiente por cobrar	\$ 6.535,75	\$ 962,93		\$ 5.572,82 ¥
TOTALES	\$ 376.577,87			\$ 285.063,26

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPI 2/3

**CÉDULA PRESUPUESTARIA DEL RUBRO GASTOS
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EL TAMBO
ESTADO DE RESULTADOS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

GASTOS	CLASIFICADO			AUDITADO
	EJECUTADO	DEBE	HABER	
Gasto de personal	\$ 57.329,85	\$ 12,86		\$ 57.316,99
Bienes por servicios de consumo	\$ 19.620,46	\$ 1.707,72		\$ 17.912,74
Otros gastos corrientes	\$ 72,11			\$ 72,11
Bienes de larga duración	\$ 11.167,04	\$ 37,14		\$ 11.129,90
TOTAL GASTO CORRIENTE	\$ 88.189,46			
Gasto en personal	\$ 54.864,48	\$ 4.924,36		\$ 49.940,12
Bienes y servicios de consumo	\$ 1.435,46	\$ 11,61		\$ 1.423,85
Otros gastos de corrientes	\$ 400,60			\$ 400,60
Bienes de larga duración	\$ 1.527,76			\$ 1.527,76
TOTAL GASTO DE PRODUCCIÓN	\$ 58.228,30			\$ 53.292,33
Gasto de personal	\$ 53.533,33			\$ 53.533,33
Bienes de servicio	\$ 4.604,68	\$ 14,88		\$ 4.589,80
Otros gasto de producción	\$ 701,51			\$ 701,51
Bienes y servicios para la inversión	\$ -			\$ -
Obras publicas	\$ 26.080,07	\$ 234,90		\$ 25.845,17
Otros gasto de inversión	\$ -			\$ -
Bienes de larga duración	\$ 3.302,97	\$ 135,66		\$ 3.167,31
Transferencia y donaciones	\$ 868,97			\$ 868,97
TOTAL GASTO DE INVERSION	\$ 89.091,53			\$ 88.706,09
Pasivo circulante	\$ 2.456,73			\$ 2.456,73
Gastos financieros	\$ 13.591,82			\$ 13.591,82
Amortización del adeuda	\$ 35.465,02			\$ 35.465,02
TOTAL GASTO FINANCIEROS	\$ 51.513,57			\$ 51.513,57

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPI 3/3

ANÁLISIS A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DEL RUBRO INGRESOS

Verificando la célula presupuestaria de ingresos y gastos se pudo evidenciar que:

Existen un cambio significativo en la cuenta otros ingresos debidos a que se recaudó menos de los que se espera, en el rubro tasa y contribuciones existen una deficiencia de 2380,23; en la cuenta venta de bienes y servicios de 5992,81; transferencia y donaciones de capital de inversión de 32510, 92 y saldo disponibles de 49675,5. Así mismo en las cuentas bienes por servicio de consumo 1707,72; gasto de personal falto para pagos 4924,36.

Cabe recalcar que la empresa tiene deficiencias en cobros y paga más de lo que vende provocando así un desacorado crecimiento empresarial.

Este análisis permite evidenciar que la empresa debe revisar los rubros que generan más gastos y tomar acciones correctivas, ya que por ser una entidad nueva en su creación presenta variación de gastos innecesarios financieramente.

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPG 1/3

Aplicación de Indicadores de Gestión

RESULTADOS DE EXPLOTACION	CODIFICADO	EJECUTADO
Agua potable	\$ 70.600,00	\$ 71.492,38
Alcantarillado	\$ 17.500,00	\$ 17.483,25
Servicios técnicos y administrativos	\$ 11.930,00	\$ 12.125,57
Certificados y solicitud de no adeudar	\$ 1.802,00	\$ 1.806,00
Supervisión de obras de agua potable	\$ 50,00	\$ 12,39
Supervisión de obras de alcantarillado	\$ 300,00	\$ 33,03
Alcantarillado (conexión y reconexión)	\$ 5.100,00	\$ 5.379,25
Agua potable (conexión y reconexión)	\$ 10.750,00	\$ 11.119,25
Por solicitud para insp. y otros	\$ 300,00	\$ 288,00
Otros tazas 1% servicio de contrato	\$ 80,00	\$ 78,77
Contribución de mejoras alcantarillado	\$ 2.229,10	\$ 1.008,13
Contribución de mejoras agua potable	\$ 2.000,00	\$ 506,05
Servicio de capacitación	\$ 600,00	\$ -
Honorarios por contratos civiles por servicio	\$ 16.868,00	\$ 15.456,00
Estudio de recuperación de quebrada de Cuzchurum	\$ 5.000,00	\$ -
Estudio construcción reserva de agua	\$ 5.620,00	\$ -
Actualización de estudios de colectores marginales	\$ 2.000,00	\$ -
Potabilización tratamiento de agua potable	\$ 34.011,95	\$ 19.252,56
Construcción del sistema de alcantarillado en vario	\$ 9.000,00	\$ -
Construcción pozo séptico sector Cahi Bajio	\$ 1.660,00	\$ -
Mantenimiento y protección de vertiente y captaciones	\$ 2.000,00	\$ -
Operación y mantenimiento del sistema de agua potable	\$ 8.748,55	\$ 6.391,23
Operación y mantenimiento del sistema de alcantarillado	\$ 6.000,00	\$ -
Mantenimiento y reparación de edificios y locales	\$ 504,00	\$ -
Cambio del sistema eléctrico de la planta de tratamiento	\$ 588,00	\$ 436,28
Viabilidad técnica y licencia ambiental planta de tratamiento	\$ 5.000,00	\$ -
Licencia ambiental construcción reservorio de agua	\$ 1.380,00	\$ -

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPG 2/3

**Aplicación de Indicadores de Gestión
Ingresos y Gastos
2015**

NOMBRE	PRESUPUESTADO	CODIFICADO	EJECUTADO	AN. VERT	DESVIACIO	AN.HOR
ACTIVO CORRIENTE	134931,1	123991,1	122928,54	36%	1062,56	1%
Impuesto	0	0	0	0%	0	0%
Tasa y contribuciones	36681,1	22611,1	20230,87	6%	2380,23	11%
Venta de bienes y servicios	97000	100030	101101,2	30%	-1071,2	-1%
Transferencias y donaciones	0	0	0	0%	0	0%
Otros ingresos	1250	1350	1596,47	0%	-246,47	-18%
INGRESOS DE CAPITAL	195065,52	195065,02	162554,6	48%	32510,42	17%
Venta de activos. No financieros	0	0	0	0%	0	0%
Transferencia y donación de capitales e inversión	195065,52	195065,02	162554,6	48%	32510,42	17%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	60181,25	56211,25	55248,32	16%	962,93	2%
Financiamiento publico	0	0	0	0%	0	0%
Saldo disponible	56898,49	49675,5	49675,5	15%	0	0%
Cuentas pendiente por cobrar	3282,76	6535,75	5572,82	2%	962,93	15%
Totales		375267,37	340731,46	100%	69071,82	18%

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



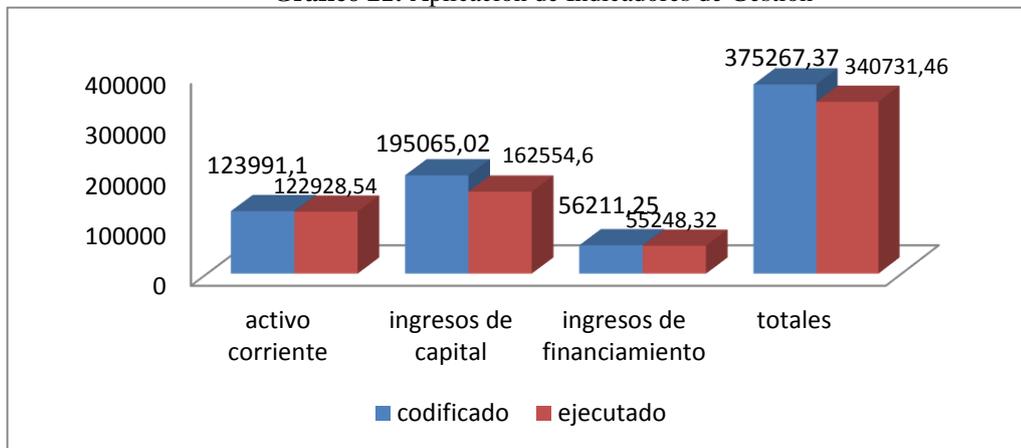
**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPG 3/3

Aplicación de indicadores de gestión

	CODIFICADO	EJECUTADO	AN.HOR
ACTIVO CORRIENTE	123991,1	122928,54	1%
INGRESOS DE CAPITAL	195065,02	162554,6	17%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	56211,25	55248,32	2%
TOTALES	375267,37	340731,46	18%

Gráfico 21: Aplicación de Indicadores de Gestión



Fuente: EMAP EP EL TAMBO
Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AG 1/1

Cuadro de resumen de gastos

	CODIFICADO	EJECUTADO	AN. VERT	DESVIACION	AN. HORI
Gasto de personal	58463,73	57329,85	65%	1133,88	2%
Bienes por servicios de consumo	24009,99	19620,46	22%	4389,53	22%
Otros gastos corrientes	200	72,11	0%	127,89	177%
Bienes de larga duración	11745	11167,04	13%	577,96	5%
Total gasto corriente	94418,72	88189,46	100%	6229,26	7%
Gasto en personal	57029,1	54864,48	94%	2164,62	4%
Bienes y servicios de consumo	4203,13	1435,46	2%	2767,67	193%
Otros gastos de corrientes	551,75	400,6	1%	151,15	38%
Bienes de larga duración	2050	1527,76	3%	522,24	34%
Total gasto de producción	63833,98	58228,3	100%	5605,68	10%
Gasto de personal	63139,24	53533,33	60%	9605,91	18%
Bienes de servicio	10290,58	4604,68	5%	5685,9	123%
Otros gasto de producción	795	701,51	1%	93,49	13%
Bienes y servicios para la inversión	12620	0	0%	12620	0%
Obras publicas	62512,5	26080,07	29%	36432,43	140%
Otros gasto de inversión	6380	0	0%	6380	0%
Bienes de larga duración	4700	3302,97	4%	1397,03	42%
Transferencia y donaciones	1900	868,97	1%	1031,03	119%
Total gasto de inversión	162337,32	89091,53	95%	73245,79	82%
Pasivo circulante	6931,01	2456,73	5%	4474,28	182%
Gastos financieros	13591,82	13591,82	26%	0	0%
Amortización del adeuda	35465,02	35465,02	69%	0	0%
Total gasto financieros	55987,85	51513,57	100%	0	182%

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



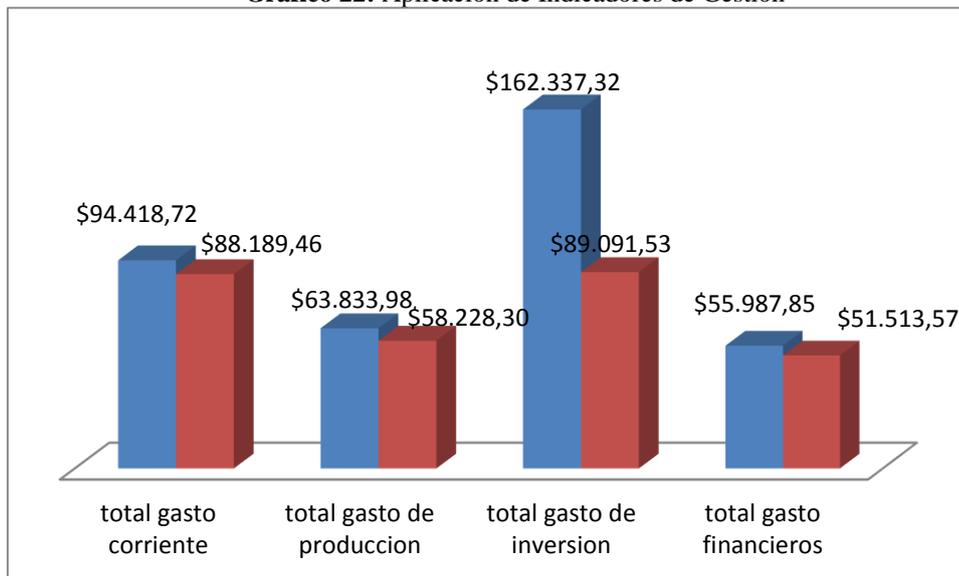
**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

VCPG 1/1

Aplicación de indicadores de gestión

	CODIFICADO	EJECUTADO	AN.HOR
Total gasto corriente	\$ 94.418,72	\$ 88.189,46	7%
Total gasto de producción	\$ 63.833,98	\$ 58.228,30	10%
Total gasto de inversión	\$ 162.337,32	\$ 89.091,53	82%
Total gasto financieros	\$ 55.987,85	\$ 51.513,57	182%
TOTAL	\$ 376.577,87	\$ 287.022,86	

Gráfico 22: Aplicación de Indicadores de Gestión



Fuente: EMAP EP EL TAMBO

Elaborado por: María Natividad Toapanta Soria

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

HHF 1/2

PARA:

GERENTE EMAPAT-EP El Tambo

DE:

María Natividad Toapanta Soria

ASUNTO:

Borrador del informe de auditoría financiera

FECHA:

Riobamba, 29 de septiembre de 2017

De conformidad con lo dispuesto en el Convenio de Servicios de Profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la auditoría Financiera, parte de la Auditoría Integral aplicada a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP).

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA BAJO

R1: Realizar reuniones de trabajo con las arreas involucradas a fin de saber el estado de las obras programadas

Deuda publica incrementada

R: A gerencia realizar un plan de riesgos para la identificación de las circunstancias y eventos susceptibles de impedir que se alcancen los objetivos de gestión de la deuda pública y la medición del grado de probabilidad de que ocurran.

No existe fiscalización del proyectos- proyectos en progreso

R: Realizar estudio de las alternativas viables, cuyo objetivo principal es profundizar en los aspectos críticos y así obtener, con mayor precisión, los beneficios y costos identificados en el perfil, para que posterior no exista sobre precio

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

HHF 2/2

Anticipos a servidores públicos

R: Realizar un saneamiento a la cuenta por parte de la unidad de administración financiera a fin cobrar haber pendientes, entendiéndose que este valor debe ser saneado hasta el 28 de diciembre de cada año.

Disminución del patrimonio publico

R: Revisar el modelo de gestión financiera revisando los respectivos ajustes de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, a fin de proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Control en la recaudación

R: La empresa deberá llevar un control interno estricto y permanente del uso y destino de los formularios para recaudación de recursos.

Falta de control en la ejecución presupuestaria

R: Evaluar el comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado y del plan operativo anual institucional.

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTOR DE LA TESIS

FADE-ESPOCH

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DAF1/2

DICTAMEN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

PARA: GALO PADRÓN
GERENTE EMAPAT-EP El Tambo
DE: María Natividad Toapanta Soria
ASUNTO: Dictamen de la Auditoria de Financiera
FECHA: Riobamba, 29 de septiembre de 2017

Introducción

En cumplimiento del Proyecto de Tesis aprobado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, permítase dar el aval para proceder a efectuar la Auditoría Integral a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, periodo 2015.

Nuestra propuesta de servicio ha sido elaborada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos, tomando en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la Empresa. Le manifestamos nuestro compromiso personal de entregarles un informe de auditoría eficiente y altamente coordinado de la manera más profesional y eficiente, construyendo una relación de confianza y de largo plazo mediante recomendaciones a ser implementadas.

Objetivo de la Auditoria

Realizar una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado para identificar puntos críticos.
- ✓ Aplicar los diferentes métodos, técnicas, instrumentos, fases y recursos a utilizar en la investigación y en cada etapa, para la obtención de la información suficiente y competente en la realización de la auditoría
- ✓ Elaborar un informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones oportunas, correctivas y preventivas con la finalidad de alcanzar los objetivos y fortalecer la organización.

Alcance

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes aspectos: Financiera: Analizar la situación financiera que presenta la institución en el manejo del presupuesto mediante la evaluación y así determinar su correcto uso y registro.

Limitaciones

Limitación #1: Las cuentas anuales consolidadas contienen incorrecciones materiales debido a la falta de consolidación por parte del jefe financiero Se considera que la

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DAF2/2

incorrección material es generalizada en las cuentas anuales consolidadas. Los efectos de la corrección en las cuentas anuales consolidadas no han sido determinados debido a que no era factible.

Limitación #2:

Disposiciones legales

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador “Art. 211”
- ✓ Ley de Presupuesto del Sector Público “Art. 2”
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Ley N° 2002-73 R.O.N°595-2002-06-12
- ✓ Norma de control interno
- ✓ Manual de auditoría financiera

Remisión de comunicación

En cumplimiento de la Auditoría Financiera, fueron remitidas las observaciones al Gerente General de la empresa, a tres de una informe del día Riobamba, 29 de septiembre de 2017.

Informe del control interno

Las cuentas anuales consolidadas de la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado El Tambo, comprenden el balance consolidado a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidadas, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado y la memoria consolidada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Tal y como se explica en el informe del 29 de septiembre de 2017, la Empresa Pública de agua potable y alcantarillado El Tambo, la evolución del negocio se ha verificado que la información contable de las cuentas anuales consolidadas del ejercicio 2015. El informe se limita a la verificación de los estados financieros, así como células presupuestarias donde se puede determinar las siguientes falencias que se deben considerar para una toma de acciones correctivas.

- ✓ Ejecución presupuestaria bajo
- ✓ Deuda pública incrementada
- ✓ No existe fiscalización de proyectos- proyectos en progreso
- ✓ Anticipos a servidores públicos
- ✓ Disminución del patrimonio público
- ✓ Control en la recaudación
- ✓ Falta de control en la ejecución presupuestaria

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTORA DE LA TESIS

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18

4.4.6 Auditoría de Cumplimiento



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

***AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA
POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO***



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

PAE 3/3

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Objetivo General:

- Evaluar al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos que regulan el buen funcionamiento de la empresa

Objetivos Específicos

- Verificar la legalidad y validez de las disposiciones legales y reglamentos de la empresa

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Revise la normativa vigente y determine el cumplimiento de las disposiciones legales	RNV	MNTS	08/01/2018
2	Elabore el flujo del proceso de recaudación por ventanilla	EPRV		15/01/2018
3	Realice hoja de hallazgo	HHI		22/01/2018

ELABORADO POR: MNTS	2017/07 /18
REVISADOR POR : RVCO	2017/07 /18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EPRV 1/1

FLUJOGRAMA

Recaudación del pago por ventanilla

Actividades	Cliente	Tesorería	Dirección financiera	Departamento contable	Tiempo	Observación
Unidad administrativa/ tesorería recibe las pre facturas		○			5 min	
Se registra el comprobante Con Imputación Presupuestaria en etapa de PREVENTIVO, COMPROMISO Y DEVENGADO afectando a las partidas presupuestarias correspondientes. Verifica el documento.			□		15 min	
Recepción facturas		□			5 min	
Verificación del consumo en el sistema		□			5 min	
Emite la orden de pago		□			5 min	
Se entrega a la factura	□				5 min	
Ingresos y verificación de la recaudación				□	15 min	
Registra en el departamento contable				□	15 min	
Efectúa la consiliación de lo recaudado en el día				□	15 min	
Comprobante de pago de lo recaudado en el di		○			5 min	

ELABORADO POR: **MNTS** 2017/07/18
REVISADOR POR: **RVCO** 2017/07/18



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

HHI 1/1

PARA: GALO PADRÓN
GERENTE EMAPAT-EP El Tambo

DE: María Natividad Toapanta Soria

ASUNTO: Borrador del informe de auditoría de cumplimiento

FECHA: Riobamba, 15 de Noviembre de 2017

De conformidad con lo dispuesto en el Convenio de Servicios de Profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la auditoría De cumplimiento, parte de la Auditoría Integral aplicada a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP).

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTORA DE LA TESIS
FADE-ESPOCH

ELABORADO POR: MNTS	2017/11 /15
REVISADOR POR : RVCO	2017/11 /15



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DAC 1/2

PARA: **DICTAMEN DE LA AUDITORÍA CUMPLIMIENTO**
GALO PADRÓN
GERENTE EMAPAT-EP El Tambo

DE: María Natividad Toapanta Soria

ASUNTO: Dictamen de la Auditoria de Cumplimiento

FECHA: Riobamba, 18 de Noviembre de 2017

Introducción

En cumplimiento del Proyecto de Tesis aprobado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, permítase dar el aval para proceder a efectuar la Auditoría Integral a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, periodo 2015.

Nuestra propuesta de servicio ha sido elaborada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos, tomando en cuenta el alcance de la Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la Empresa. Le manifestamos nuestro compromiso personal de entregarles un informe de auditoría eficiente y altamente coordinado de la manera más profesional y eficiente, construyendo una relación de confianza y de largo plazo mediante recomendaciones a ser implementadas.

Objetivo de la Auditoria

Realizar una Auditoría integral en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón El Tambo, provincia de Cañar, Período Enero - Diciembre 2015, para asegurar la información financiera, el cumplimiento de objetivos, leyes y reglamentos con la finalidad de mejorar la utilización de los recursos en término de eficiencia, eficacia y economía

Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar la situación actual de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado para identificar puntos críticos.
- ✓ Aplicar los diferentes métodos, técnicas, instrumentos, fases y recursos a utilizar en la investigación y en cada etapa, para la obtención de la información suficiente y competente en la realización de la auditoría
- ✓ Elaborar un informe de auditoría con conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones oportunas, correctivas y preventivas con la finalidad de alcanzar los objetivos y fortalecer la organización.

ELABORADO POR: MNTS	2017/11 /15
REVISADOR POR : RVCO	2017/11 /15



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

DAC 2/2

Alcance

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría integral con los siguientes aspectos: De cumplimiento. - Comprobar que los procesos que se ejecutan dentro de la institución cumplan con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables considerando su naturaleza.

Limitaciones

Disposiciones legales

- ✓ Constitución Política de la República del Ecuador “Art. 211”
- ✓ Ley de Presupuesto del Sector Público “Art. 2”
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Ley N° 2002-73 R.O.N°595-2002-06-12
- ✓ Norma de control interno
- ✓ Manual de auditoría de cumplimiento

Remisión de comunicación

En cumplimiento de la Auditoria Financiera, fueron remitidas las observaciones al Gerente General de la empresa, a tres de un informe del día Riobamba, 29 de septiembre de 2017.

Informe del control interno

Se consideran los proceso y tiempo de demora que tiene el brindar el servicio la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado El Tambo, para ello se basó en la normativa vigente y determine el cumplimiento de las disposiciones legales. A fin de verificar el cumplimiento, donde se pudo determinar las siguientes falencias que se deben consideran para una toca de acciones correctivas.

- ✓ Demora en la entrega de comprobante al usuario
- ✓ No se verifica lo recauda en el mismo día
- ✓ Se cuenta con procesos para la contratación, capacitación y desarrollo, evaluación del desempeño a través de indicadores de gestión
- ✓ No se supervisan las actividades y se realizan informes de cumplimiento de metas

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTOR DE LA TESIS

ELABORADO POR: MNTS	2017/11 /15
REVISADOR POR: RVCO	2017/11 /15



4.4.7 FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

AC 1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Elabore la carta de notificación de la lectura del borrador	ACNA	MNTS	23/01/2018
2	Elabore el borrador del informe	EIAI		23/01/2018
3	Entrega final del informe final de auditoria a través de acta	EFAI		23/01/2018

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

ACNA 1/1

**CARTA DE CARTA DE NOTIFICACIÓN DEL INFORME DE
AUDITORÍA**

Riobamba, Diciembre de 2017

Ingeniero

GALO PADRÓN

GERENTE EMAPAT-EP El Tambo

Presente

De mi consideración.-

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la “Auditoría Integral a la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado “El Tambo”, realizado por MatS auditor independiente, mediante orden de trabajo N°. 001 del 27 de Julio de 2017.

La diligencia se llevará a cabo en la oficina del gerente general de la empresa, el día 5 de febrero del 2018 En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente

María Natividad Toapanta Soria
AUTORA DE LA TESIS

FADE-ESPOCH

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EIAI/1

**NOTIFICACIÓN DEL BORRADOR DE DEL INFORME DE AUDITORÍA
DE GESTIÓN**

PARA: GALO PADRÓN
GERENTE EMAPAT-EP El Tambo

DE: María Natividad Toapanta Soria

ASUNTO: Borrador del informe de gestión

FECHA: Riobamba, 15 de Agosto de 2017

De conformidad con lo dispuesto en el Convenio de Servicios de Profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe gestión de la Auditoría Integral aplicada a la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón El Tambo (EMAPAT-EP).

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria
AUTORA DE LA TESIS
FADE-ESPOCH

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EIA 1/1

**ACTA DE COMUNICACIÓN FINAL DE RESULTADOS, DEL INFORME DE
AUDITORÍA EXTERNA PRACTICADO A LA EMPRESA PÚBLICA
MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL
TAMBO, PROVINCIA DE CAÑAR, PERÍODO ENERO - DICIEMBRE 2015**

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 30 días del mes de enero del 2018, siendo a las , la suscrita 10H00 horas; la Srta. María Natividad Toapanta Soria, Auditora representante de Mats Auditor Independiente; se constituye en el Auditorio de la ESPOCH, con la finalidad de dejar constancia en la presente Acta, la Comunicación de los Resultados obtenidos en el informe de la Auditoría Integral, en el período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, el mismo que fue realizado conforme lo estipulado en el contrato de Auditoría. En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular No. 001, de 2 de febrero del 2018 a los servidores relacionados con la auditoría, 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. Al efecto, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados del examen constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado, suscriben la presente Acta en duplicado.

Atentamente,

María Natividad Toapanta Soria

AUTORA DE LA TESIS

Ing. Galo Padrón

GERENTE DE LA EP-MAPA EL TAMBO

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EFAI 1/23

H1: RECURSOS LIMITADOS

Condición

Los ingresos no son suficientes debido al número de abonados, y la subdivisión del pago a agua de riego en los sectores rurales

Criterio

La empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo, sus recursos son limitados porque están relación entre los recursos consumidos y la producción de bienes y servicios, se expresa como porcentaje comparando la relación insumo-producción con un estándar aceptable; La programación de la ejecución presupuestaria del gasto, consiste en seleccionar y ordenar las asignaciones de fondos para cada uno de los programas, proyectos y actividades que serán ejecutados en el período inmediato, a fin de optimizar el uso de los recursos disponibles. 402-01 Responsabilidad del control

Causa

Falta de planes ni programas acorde a la realidad de la empresa

Efecto

Fondos presupuestados insuficientes para el logro de las metas institucionales

Conclusión

Que se realicen actualizaciones de programas, planes y proyectos considerando como base el presupuesto del año anterior.

Recomendación

A gerencia gestionar nuevas proyectos para la consecución de recursos a fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EFAI 2/23

H2: INEXISTENCIA DE AUDITORÍA INTEGRAL

Condición

Falta de auditoria y desconocimiento de áreas críticas dentro de la empresa.

Criterio

La empresa no ha realizado ningún tipo de auditorias

Causa

La empresa de agua potable publica El Tambo, no se ha realizado auditoría interna, por ser una entidad nueva; siendo esta una actividad independiente y objetiva que permite el aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos. 200-09 Unidad de Auditoría Interna

Efecto

Cuando se descentralizo y se convirtió en empresa pública, no conocían las posibles problemáticas institucionales, provocando falencias en áreas para brindar un buen servicio.

Conclusión

La empresa de agua potable y alcantarillado debe realizar auditorías en todas las áreas para conocer las áreas críticas, y así evitar falencias en la prestación de servicios.

Recomendación

La empresa debe realizar al menos cada 2 años auditorias de manera independientes para verificar el correcto uso de los recursos

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EFAI 3/23

H3: INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

Condición

No se aplican indicadores de desempeños en ninguna de las áreas de la empresa que permitan medir el rendimiento, productividad, efectividad, operativo, económicos-financieros.

Criterio

La empresa no aplica indicadores de gestión

Causa

La empresa debe implantar procedimientos de supervisión de las funciones, ayudados de la revisión de indicadores de desempeño y se medirá el cumplimiento de las regulaciones y estándares definidos. 410-04 Políticas y procedimientos

Efecto

Debido a la falta de gestión y planificación por parte del gerente de la empresa no se han implementado indicadores de gestión.

Conclusión

El responsables no elaboro indicadores de gestión el de que sirvan para prever falencias que operativas.

Recomendación

La empresa debe aplicar indicadores de gestión que le permitan realizar seguimiento y que sirvan para valorar el rendimiento de las funciones y recursos de la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EFAI 4/23

H4: INEXISTENCIA DE DIFUSIÓN DE UN MANUAL DE FUNCIONES

Condición

No existe difusión del manual de funciones

Criterio

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. Y regirse bajo la normativa 401-01 Separación de funciones y rotación de labores.

Causa

Falta de gestión por parte de la Gerencia para la difusión, además de no disponer de un cronograma establecido en el proceso de inducción

Efecto

El desconocimiento de las actividades y funciones provoca que no puedan desarrollar bien sus actividades

Conclusión

Que se difunda el manual de funciones para que los funcionario conozcan las actividades que tiene que desempeñar y evitar falencias en el desempeño profesional.

Recomendaciones:

Difundir el manual de funciones, creando ambientes laborales para un óptimo trabajo y diseñar indicadores que permitan evaluación del desempeño de cada una de las áreas de la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI 5/23

H5: CARENANCIA DE POLÍTICAS SOBRE NORMAS DE COMPORTAMIENTO

Condición

No cuenta con un código de conducta ni principios y valores éticos

Criterio

La máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución de acuerdo con las disposiciones y los lineamientos del gobierno y demás organismos, para lo cual mantendrá un ambiente de confianza basado en la seguridad, integridad y competencia de las personas; de honestidad y de respaldo hacia el otro, y debe regirse bajo la norma 200 Ambiente de Control.

Causa

Existen actividades y procesos de mayor trascendencia razón por la cual no se ha considerado la creación de la misma

Efecto

Inadecuados comportamientos de los colaboradores dentro de la empresa

Conclusión

La empresa no cuenta con un código de conducta ni normas de comportamiento, llevando así que los colaboradores actúen de manera errada.

Recomendación

Realizar un código de conducta en el cual se establezcan los valores que deben ser aplicados dentro y fuera de la entidad.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EFAI 6/23

H6: NO CUENTAN CON UN CÓDIGO DE ÉTICA VIGENTE

Condición:

La empresa pública de Agua Potable y Alcantarillado El Tambo, no tiene un código de conducta vigente en el cual se establezcan principios y valores éticos.

Criterio

La empresa debe basarse en la norma de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos; cuyo 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.

Causa

Debido a la carga laboral del gerente, ha considerado de menor trascendencia la actualización del código de ética.

Efecto

La empresa tiene pública de Agua Potable y Alcantarillado El Tambo, tiene un código de ética que no está vigente, lo que provocado que los colaboradores no actúe con orden, disciplina, buenos conductas morales.

Conclusión

El gerente la empresa tiene pública de Agua Potable y Alcantarillado El Tambo, deber actualizar el código de ética donde se determine y fomente la integridad, trabajo en equipo, valores ético, que ayuden al desarrollo de la empresa.

Recomendación

Al gente actualizar el código de ética, estableciendo en forma clara las conductas que deben adoptar los colaboradores como principios, valores que rijan la conducta del personal; además este debe ser difundo a los colaboradores de la empresa.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI 7/23

H7: INEXISTENCIA DE INDICADORES DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL TRABAJADO

Condición

No se aplica por deficiencia y falta de tiempo del gerente por carga laboral, por ende no se supervisa las funciones

Criterio

La empresa debe basarse en la norma de control interno donde el talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico, según norma 200-03 Política y práctica de talento humano

Causa

La empresa de agua potable El Tambo no cuenta con parámetros para evaluar el desempeño de los colaboradores.

Efecto

La empresa pública de Agua Potable y Alcantarillado El Tambo, no aplicado indicadores de gestión lo que ha conllevado a que no se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.

Conclusión

La falta de evaluación conlleva al desinterés de los colaboradores en profesionalizarse porque no existe una motivación interna

Recomendación

La implementación de políticas de incentivos y ascenso, donde se consideren las habilidades y desempeño de cada trabajador

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

EFAI 8/23

**H8: OBSOLESCENCIA DE UN MANUAL DE CONTRATACIÓN DEL
PERSONAL**

Condición

No se ha actualizado el manual de contratación de personal

Criterio

En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas. Según 200-08 Adhesión a las políticas institucionales

Causa

No existe actualización con las nuevas formas jurídicas, los procesos son obsoletos

Efecto

No se ha realizado contratación del personal, por ende no se ha visto la necesidad de actualizarlo

Conclusión

Con el nuevo cambio no a empresa institucional no se ha realizado ninguna contratación

Recomendación

Agilizar la actualización de las normativas de contratación

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI 9/23

H9: FALTA DE POLÍTICAS DE COMUNICACIÓN INTERNA

Condición

No se aplican correctamente políticas de comunicación

Criterio

Una política de comunicación interna debe permitir las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución según la norma 500-02 Canales de comunicación abiertos.

Causa

La falta de canales de comunicación internas claras, debido al cambio de modelos de empresa, falta de profesionalismo, relaciones interpersonales deterioradas

Efecto

Desconocimiento de los servicios, procesos que provocan una imagen negativa en la imagen de la empresa debido al tiempo de demora. Dualidad de mando, desorganización y pérdida de tiempo

Conclusión

La empresa no tiene canales de comunicación abiertos debido a que la delegación de responsabilidades es cerrada a través de niveles jerárquicos

Recomendación: Crear mecanismos que aseguren acciones correctivas y evitar riesgos en el personal, a través de la creación de canales de comunicación abierta y puedan responder a cambios y exigencias de los usuarios

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**EFAI
10/23**

H10: EXISTE DEFICIENCIA EN LA DIFUSIÓN LA MISIÓN Y VISIÓN

Condición

No esta visible ni se difunde la misión y visión institucional

Criterio

La empresa debe basarse en las normas de control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los objetivos 100-02 Objetivos del control interno

Causa

No existe persona o departamento con esta función

Efecto

Que el personal no tenga conocimiento de los objetivos que se plantea y rige a la empresa

Conclusión

La empresa no tiene definido las funciones en ciertos departamentos

Recomendación

La difusión y comunicación de la misión y visión ya que son los lineamientos institucionales para conseguir los objetivos planteados dentro dela institución

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**EFAI
11/23**

**H11 DEFICIENCIA EN EL PROCESO DE CAPACITACIÓN DEL
PERSONAL**

Condición

No se planifico, ni se realizó un programa anual de capacitación que involucre a todo el personal

Criterio

Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo según la norma de control interno 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo

Causa

La falta de planificación

Efecto

Desmotivación por ascensos

La falta de profesionalización

Conclusión

Esta situación se debe a que el jefe de talento humano no realizo la gestión para el entidad cuente con programas de capacitación y formación continua.

Recomendación

Implementar programa de profesionalización y capacitación continua dentro del presupuesto de la empresa. El departamento de recursos Humanos debe fomentar el profesionalismo y fortalecimientos de las capacidades del colaborador, creando programas de capacitación interna.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**EFAI
12/23**

H12: FALTA DE EFICIENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBRAS

Condición

La empresa no cumplió

Criterio

La evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión de las entidades del sector público, por cuanto determina sus resultados mediante el análisis y medición de los avances físicos y financieros obtenidos. La evaluación presupuestaria comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado y del plan operativo anual institucional. según la norma de control interno 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.

Causa

Falta de gestión del director financiero

La falta de cumplimiento del presupuesto

Efecto

Ingresos deficientes

Conclusión

El director financiero no efectuó acciones para el cumplimiento del presupuesto, lo que provoco que exista un desequilibrio en el presupuesto

Recomendación

Realizar planes que estén enmarcadas al manejo del presupuesto y realice un cronograma y seguimiento para la ejecución de proyecto a fin de puede evaluar el nivel de ejecución de la misma

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**EFAI
13/23**

H13: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA BAJO

Condición

No todos los proyectos fueron ejecutados

Criterio

La programación de la ejecución presupuestaria del gasto, consiste en seleccionar y ordenar las asignaciones de fondos para cada uno de los programas, proyectos y actividades que serán ejecutados en el período inmediato, a fin de optimizar el uso de los recursos disponibles. Según norma 402-01 Responsabilidad del control, Administración Financiera – PRESUPUESTO.

Causa

Una mala administración y planificación de los proyectos a ejecutarse

Efecto

Presupuesto limitado

Conclusión

El departamento de planificación no lleva una coordinación con el departamento contable ni con los de fiscalización, lo que conlleva a que no se pueda cumplir con los proyectos programados

Recomendación

Realizar reuniones de trabajo con las áreas involucradas a fin de saber el estado de las obras programadas

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI
14/23

**H14:FALTA DE IDENTIFICACIÓN DE DEBILIDADES Y AMENAZAS
INSTITUCIONAL**

Condición: No se analizaron de las debilidades y amenazas a través del análisis FODA

Criterio: 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. Según norma 300-01 Identificación del riesgo.

Causa: Debido a los movimientos migratorios del sector rural a la ciudad, las normativas regulatorias adoptadas por el Municipio y la deficiente automatización de en los procesos, por ello se debe que no cuenta con el factor económico como hacer frente a estas debilidades externas, así como no tiene las suficientes fortalezas para afrontar las debilidades entre las que se destacan es de no contar un manual de funciones bien difundido, contratación externa para mantenimiento. Entre las principales fortalezas es la creación de Proyecto de dotación y expansión de agua y de esta manera captar mayor número de consumidores que ayudan a cumplir los objetivos y metas institucionales.

Efecto: Deficiente incumplimiento de objetivos y metas institucionales

Conclusión: La unidad de talento humano y financiero debe considerara los aspectos interno y externo para una buen toma de decisiones, además cabe recalcar que se debe consideran estos factores para evitar deficiencias.

Recomendación: Evaluar el riego de como un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias. Aplicar proceso o mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI
15/23

H15: EXISTE DEFICIENTE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DEL TALENTO HUMANO

Condición

No se aplican políticas ni prácticas de valores institucionales

Criterio

Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico, para de esta forma fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Según normativa 200-03 políticas y prácticas de talento humano

Causa

No existe un adecuado desarrollo ético por parte de los trabajadores lo que incide en una conducta engorrosa

Efecto

Mala conducta ética, ambiente de trabajo pesado, poca escasa capacitaciones en conductas morales y éticas.

Conclusión

Que el departamento de talento humano debe coordinar acciones para elevar un buen ambiente laboral, fomentando un elevado rendimiento en la práctica laboral.

Recomendación

Aplicar políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**EFAI
16/23**

H16: COMUNICACIÓN CERRADA

Condición

La información es compartida solo entre jefe departamentales

Criterio

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades. Según normativa 500 Información y comunicación

Causa

El desconocimiento hace que el personal que labora no pueda cumplir a cabalidad bien su trabajo por falta de información

Efecto

Deficiente trabajo, no cumplimiento de metas y objetivos

Conclusión

No se comunica a los colaboradores sobre los objetivos propuestos, pues esto permite que el desempeño laboral sea ineficiente.

Recomendación

Una política de comunicación interna debe permitir las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**EFAI
17/23**

H17: SE ESTABLECEN NI APLICAN INDICADORES DE GESTIÓN

Condición

No se mide el nivel de desempeño de los colaboradores

Criterio

No se establecer un marco de trabajo que permita definir y ejecutará procedimientos, mecanismos y la periodicidad para la medición, análisis y mejora del nivel de satisfacción de los clientes internos y externos por los servicios recibidos. Según normativa 410-13 monitoreo y evaluación de los procesos y servicios.

Causa

Se desconoce el cumplimiento de los objetivos planteados dentro de cada puesto de trabajo, además no se identifican si la labor diaria que realizan los colaboradores es la más idónea y está acorde al puesto o cargo asignado.

Efecto

Fatiga laboral, cansancio, estrés, deficiencia laboral, duplicidad laboral

Conclusión

El que no sepan ¿qué? y ¿cómo? Deben realizar su trabajo complica ejecución de la labor, pues de duplica el esfuerzo laboral incidiendo en estrés laboral, y en ocasiones molestias internas entre compañeros.

Recomendación

Aplicar un manual de funciones donde consten deberes y obligaciones donde se les compromete a razón de su cargo atribuciones contractuales a fin al cargo a desempeñar.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI
18/23

H18: DEUDA PÚBLICA INCREMENTADA

Condición: No existe evaluación de las operación de deuda publica

Criterio: En el desarrollo normal de las transacciones de la deuda pública, pueden surgir riesgos operacionales en los procesos de contratación, utilización y pago del servicio de la misma, que pueden impedir que las autoridades a cargo de su administración cumplan los objetivos de la gestión de la deuda, por lo que será necesario: evaluar los controles internos y revisar los niveles de autorización de las transacciones, la segregación de funciones del personal que interviene en el proceso, los accesos y seguridades del sistema de información, la integridad de la información, la aplicación de los procedimientos establecidos en los manuales, la capacidad para evaluar regularmente los instrumentos crediticios y documentación completa de las transacciones de la deuda, el re perfilamiento de los pagos, costos financieros, entre otros aspectos, a fin de mitigar los riesgos en las operaciones de la deuda pública; según normativa 404-05 Evaluación del riesgo relacionado con operaciones de la deuda pública

Causa: No se han revisa bien los contratos de obras ni cláusulas de contratación y porque existe extensión del plazo de entrega

Efecto: Proyecto no entregados a tiempo, sobre pago en los proyectos por reajuste

Conclusión: El fiscalizador no realiza bien su trabajo en a ejecución de obras, más bien no existe un criterio de medición de riego a fin de prevenir sobre pago en los proyectos por reajuste.

Recomendación: A gerencia realizar un plan de riesgos para la identificación de las circunstancias y eventos susceptibles de impedir que se alcancen los objetivos de gestión de la deuda pública y la medición del grado de probabilidad de que ocurran.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI
19/23

H19: NO EXISTE FISCALIZACIÓN DE PROYECTOS EN PROGRESO

Condición: Existen 4 proyectos que no han sido ejecutados en el tiempo determinado

Criterio: Corresponde al administrador del contrato establecer la estructura organizacional necesaria para que el proyecto se ejecute en forma óptima, dependiendo de la magnitud del proyecto, se organizará una estructura de varios niveles, con un Jefe de Fiscalización y fiscalizadores en un área específica: calidad, avance físico y avance financiero de la obra, cada uno de los cuales tendría su propio personal de apoyo y la formación necesaria para atenderla o, si la complejidad de la obra más bien requiere de profesionales con formación en áreas distintas que se encarguen de controlar tanto la calidad como el avance físico y financiero de las obras y rindan cuentas al Jefe de Fiscalización del proyecto. Según normativa 408-17 administrador del contrato

Causa: Es que no se elaboró las condiciones generales y especificaciones técnicas es básica para ejecutar un proyecto, tal como fue concebido en calidad, costo y plazo, ni la estructura organizacional del proyecto.

Efecto: Retraso en las entrega de obras

Conclusión : Las especificaciones deben estar acordes con las condiciones de su entorno y su propia naturaleza para evitar contratiempo de fuerza mayor, así como debe contener especificaciones claras, completas e inequívocas, lo cual significa que no deben presentar ambigüedades, ni contradicciones entre las mismas, que propicien diferentes interpretaciones de una misma disposición, ni indicaciones parciales sobre determinado tópico, así como tampoco errores, ya que estos factores complicarán el desarrollo del proceso de ejecución generalmente aumentando plazo y costo.

Recomendación: Realizar estudio de las alternativas viables, cuyo objetivo principal es profundizar en los aspectos críticos y así obtener, con mayor precisión, los beneficios y costos identificados en el perfil, para que posterior no exista sobre precio

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



**EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015**

**EFAI
20/23**

H20: ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS

Condición

Existen rubros que no han sido cancelados en el tiempo que determina la Ley.

Criterio

La Unidad de Administración de Talento Humano podrá conceder un anticipo de hasta tres remuneraciones mensuales unificadas del servidor, siempre y cuando su capacidad de pago le permita cubrir la obligación contraída; el anticipo será descontado de sus haberes dentro del plazo de doce meses, contados desde su otorgamiento. Según normativa 405- 08 Anticipos de fondos a) anticipos a servidores y servidores públicos.

Causa

Préstamos a los empleados sin su debida documentación de constatación, lo que ha generado el incumplimiento en el descuento por parte del departamento financiero.

Efecto

Incumplimiento de la ley

Conclusión

El departamento de contabilidad no lleva un control de procedimientos sobre la cuanta anticipos a empleado, con el fin de cobrar ante lo estipulado. Lo que conlleva a un incumplimiento de la ley.

Recomendación

Realizar un saneamiento a la cuenta por parte de la unidad de administración financiera a fin cobrar haber pendientes, entendiéndose que este valor debe ser saneado hasta el 28 de diciembre de cada año.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI
21/23

H21: DISMINUCIÓN DEL PATRIMONIO PÚBLICO

Condición

Por deudas y tener cuentas pendiente de cobro

Criterio

Debe estar orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. Según normativa 100-01 control interno

Causa

El departamento no realiza conciliación a los registros contables a fin de verificar la situación real de la empresa.

Efecto

Las cuentas de mayor general presentan errores contables por no realizar reajustes en el tiempo determinado

Conclusión

El responsable de la contabilidad general debe realizar conciliaciones de las cuentas fin de detectar errores y evitar infringir en la ley.

Recomendación

Revisar el modelo de gestión financiera revisando los respectivos ajustes de los saldos de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, a fin de proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI
22/23

H22: CONTROL EN LA RECAUDACIÓN

Condición

Existe una diferencia entre lo ejecutado y lo presupuestado.

Criterio

La máxima autoridad de la entidad dispondrá que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos, frente a los niveles de recaudación óptima de los ingresos y ejecución efectiva de los gastos, según normativa 402-03 Control previo al devengado.

Causa

Lo que se ha cobrado no se registra claramente definido, pues existe una diferencia entre lo ejecutado y auditado. Falta de evidencia de los ingresos

Efecto

Deficiente cobro por la venta de bienes y servicios, no existe registro de los ingresos o cobros realizados

Conclusión

Es que no lleva un control adecuado de los ingresos obtenidos de la venta de bienes y servicios.

Recomendación

La empresa deberá llevar un control interno estricto y permanente del uso y destino de los formularios para recaudación de recursos.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22



EMAPAT-EP EL TAMBO
AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO 2015

EFAI
23/23

H23: FALTA DE CONTROL EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Condición: Los valores registrados en la partida presupuestaria no coinciden con el valor auditado, pues existen rubros de diferencias que están registradas como ingresos pero el valor auditado es diferente.

Criterio: Las entidades del sector público delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto se fijarán los objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos para su consecución en la ejecución presupuestaria y asegurar la disponibilidad presupuestaria de fondos en las asignaciones aprobadas. Todos los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramitará la reforma presupuestaria correspondiente. Según normativa 402-01 Responsabilidad del control – Administración financiera- Presupuesto.

Causa: No existe una programación en la ejecución presupuestaria del gasto, por lo que no comprometen los fondos a la realización de obras. Existen sobrantes de dinero.

Efecto: Recorte en la partida presupuestaria para la realización de obras, tales como proyectos y actividades de ejecución del periodo. No llevan un control de los ingresos

Conclusión: No existe coordinación entre departamentos a fin de realizar una programación del gasto, por lo que existe sobrante de ingresos.

Recomendación: Evaluar el comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado y del plan operativo anual institucional.

ELABORADO POR: MNTS	2018/01 /22
REVISADOR POR : RVCO	2018/01 /22

CONCLUSIONES

La Empresa de Agua Potable y Alcantarillado El tambo a través de la Auditoría Integral, se detectaron las siguientes deficiencias:

Deficiencias relacionadas a la aplicación de las normas y la falta de manuales, códigos, estructura administrativa, capacitación al personal; generando así deficiencias que limitan el desarrollo y bienestar institucional. En la evaluación del control interno aplicado al EMAPA El Tambo se pudo determinar falencias e inobservancias relacionadas a la gestión en el desempeño administrativo, el manejo de los recursos y el cumplimiento de la normativa vigente, así como supervisión y monitoreo de actividades que son desempeñadas.

Existen irregularidades en el manejo de los recursos, existes proyectos presupuesto pero no ejecutados, lo que ha ocasionado una diferencia significativa de los ingresos recaudados, por cuanto una sola personal realizaba todo el proceso.

El informe de auditoría integral EMAPA El Tambo, contiene los principales hallazgos con sus respectivas recomendaciones, el cual servirá para la toma de decisiones por parte de la máxima autoridad, encaminadas a corregir el manejo de la unidad.

RECOMENDACIONES

Al gerente de la Empresa de Agua Potable y Alcantarillado El tambo se pone en manifiesto las siguientes recomendaciones:

Aplicación y socialización las normas, manuales de funciones, objetivos, metas y políticas enfocadas al cumplimiento de disposiciones legales y reglamentos que regulan el buen desarrollo y bienestar de la empresa, para la cual se deben establecer responsabilidades y derechos para obtener eficiencia administrativa y financiera.

Considerar la información suficiente y competente, se podrá determinar acciones preventivas y correctivas en el manejo de los fondos públicos, así como descentralizar procesos para una correcta toma de decisiones financieras.

Seguimiento a los resultados del informe de la auditoria, con el propósito de tomar decisiones oportunas, correctivas y preventivas con la finalidad de alcanzar los objetivos y fortalecer la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, L. (2013). *Auditoría Integral de la Empresa Municipal de Agua Potable y Saneamiento Ambiental del cantón Espejo EMAPSA-E, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.* (Tesis de Pregrado UTPL) Recuperado de: <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/12005>
- Alvin, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). Recuperado de : *Auditoría un enfoque integral* (13^a ed). México: Pearson Educación.
- Araya, J. (2007). *Los Hallazgos de Auditoría Interna en el sector público.* Obtenido de: http://www.iaicr.com/boletin/boletin07/hallazgos_auditoria_interna.pdf
- Arevalo, D. (2012). *Auditoria Administrativa al departamento de talento humano del gobierno autonomo descentralizado municipal del cantón valencia, provincia de los ríos periodo 2012.* (Tesis Pregrado Escuela Superior Politécnica de Chimborazo) Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5457>
- Asociación Española para la calidad. (2015). *Coso* . Obtenido de: <http://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Audicon. (s/f). *Auditoría de Cumplimiento.* Obtenido de: <http://www.audicon.es/servicios/auditoria/auditoria-sector-privado/auditorias-de-cumplimiento-y-de-evaluacion-de-control-interno/>
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos.* Colombia: ECOE Ediciones.
- Contraloría General del Estado . (2001). *Indicadores y parametros de gestion* . Obtenido de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20AUD-GESTION%201.pdf>
- Contraloría General del Estado . (2001). *Hallazgos* . Quito -Ecuador : CGE.
- Contraloría General del Estado . (2003). *Evidencias de Auditoria* . Obtenido de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VI.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera.* Quito-Ecuador: Lexus.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Papeles de trabajo* . Quito - Ecuador: CGE.
- Contraloría General del Estado. (2013). *Evidencias* . Obtenido de : <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/neag-fin.pdf>

- Contraloría General del Estado. (2016). *Consultas-Base legal y Normativa*. Obtenido de:
<http://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Contraloría General del Estado Ecuatoriano. (2015). *Norma de control interno para el sector público de la república del Ecuador*. Obtenido de :
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-DOCUMENTO.pdf>
- Estupiñan, R. (2008). *Control Interno Y Fraudes*. Bogotá DC: Ecoe Ediciones.
- GestioPolis. (2000). *Métodos de evaluación de control interno* . Obtenido de :
<https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- López, E. (3 de Enero de 2012). *Definición de auditoría*. Obtenido de:
<https://es.scribd.com/document/344921505/DEFINICION-DE-AUDITORIA>
- ESPE. (1 de Julio de 2012). *Pruebas y técnicas de Auditoría* . Obtenido de:
[http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf](http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf)
- EAFIT (2015) *Las NAGAS*. Obtenido de :
[http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf)
- Red de Conocimiento en Auditoría y Control Interno. (2015). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. Obtenido de:
<http://auditoool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Revista Electronica Galeón. (2003). *Auditoría Integral*. Obtenido de:
http://auditoria03.galeon.com/auditoria_int.htm
- Rodríguez, H. N. (2014). *Auditoría Integral: más allá de la evaluación económica*. (Tesis de Pregrado Universidad Militar Nueva Granada) Recuperado de: :
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12280/1/Auditoria%20Integral%20version%20final.pdf>
- Rodríguez, R. (2012). *Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas*. Obtenido de:
<http://auditoria666.wikispaces.com/file/view/NAGAS.pdf>
- UAAN. (2010). *Tabla de distribución del Ji Cuadrado*. Obtenido de :
<http://www.uaaan.mx/~jmelbos/cursos/tabji.pdf>
- Tripod. (11 de Febrero de 2016). *Auditoría de Gestión*. Obtenido de:
http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html

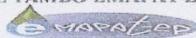
ANEXOS

Anexo 2: Entrevista aplicada al gerente de la empresa

1. ¿La institución cuenta con un Plan Estratégico?
2. ¿Dispone la entidad de un manual de funciones que guie al personal al desarrollo de sus actividades?
3. ¿El personal es suficiente para el desarrollo de las actividades?
4. ¿De dónde obtiene ingresos la institución?
5. ¿Los ingresos son suficientes para el desarrollo de las actividades?
6. ¿Existía un adecuado ambiente de control dentro de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo?
7. ¿Cómo describiría usted el manejo de la comunicación y socialización de la información de la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo?
8. ¿Durante su administración se han presentado nudos críticos en la ejecución de los procedimientos desarrollados en la empresa de agua potable y alcantarillado El Tambo?

Anexo 3: Carta de aceptación

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE EL TAMBO EMAPAT EP



El Tambo, 23 de septiembre del año 2016

Oficio No. 245G-G-EMAPAT-EP

Ing.

Juan Alberto Ávalos Reyes

VICEDECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

De mis consideraciones:

Primeramente reciba un cordial saludo, al mismo tiempo el mejor de los éxitos al frente de tan delicadas funciones que usted desempeña.

De acuerdo a Oficio presentado el 23 de Septiembre del 2016, por parte de la Sra. María Natividad Taopanta Soria con Cedula de Identidad N°060442041-4, egresada de la "ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA ESPOCH" en el cual solicita realizar una tesis de graduación en la institución EMAPAT-EP, el tema propuesto de investigación es "AUDITORÍA INTEGRAL EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO, DEL CANTÓN EL TAMBO, PROVINCIA DE CAÑAR, PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2015", para lo cual se ha realizado la autorizado realizar la investigación y a su vez indicándole que la Empresa no realizara pago referente a sueldo o cualquier otro egreso para financiar la tesis.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente

Ing. Galo Padrón Vanegas
GERENTE GENERAL DE LA EMAPAT-EP



DIRECCION: PANAMERICANA CENTRAL Y DAVID CAMPOVERDE
EL TAMBO CAÑAR ECUADOR. CORREO ELECTRONICO: emapatep@gmail.com

TLF: 07-2218510

Anexo 4: Solicitud de pedido de información

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE EL TAMBO EMAPAT EP**



**Oficio N° 30 G-G-EMAPAT-EP
El Tambo, 2 de febrero de 2017**

Ing.
Juan Alberto Avalos Reyes
VICEDECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS.
Ciudad.

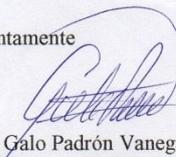
De mis consideraciones:

Primeramente reciba un cordial saludo, al mismo tiempo el mejor de los éxitos al frente de tan delicadas funciones que usted acertadamente desempeña.

De acuerdo a Oficio presentado el 2 de febrero del 2017, por parte de la Sra. Maria Natividad Toapanta Soria con Cedula de Identidad N°0604420414, egresada de la "ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA ESPOCH" en el cual solicita realizar la tesis de graduación en la Institución EMAPAT-EP, el tema propuesto de investigación es "AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN EL TAMBO PROVINCIA DEL CAÑAR PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016", para lo cual se ha autorizado realizar la investigación y a su vez indicándole que la Empresa no realizara pago referente a sueldos o cualquier otro egreso para financiar la tesis.

Sin otro particular me suscribo de Usted.

Atentamente


Ing. Galo Padrón Vanegas
GERENTE GENERAL DE LA EMAPAT-EP



DIRECCION: PANAMERICANA CENTRAL Y DAVID CAMPOVERDE
EL TAMBO-CAÑAR-ECUADOR. CORREO ELECTRONICO: emapatp@gmail.com

TLF: 07-2238530

Anexo 5: Estados de situación financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 3

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

	DENOMINACION	Año Anterior		Año Vigente
1	ACTIVOS	1,458,030.51	1537294,47	1,534,883.35
1.1	OPERACIONALES	49,931.11		88,901.31
1.1.1	DISPONIBILIDADES	49,675.50		50,407.13
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	43,286.45		49,621.97
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	6,389.05		785.16
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	255.61	10290,94	11,430.17
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	255.61		1,712.86
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	0.00		5,647.96
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	0.00		3,842.24
1.1.2.07	ANTICIPOS POR OBLIGACIONES DE OTROS ENTE	0.00		189.78
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	0.00		57.33
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00		7,064.01
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0.00		7,064.01
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	36,145.38		30,633.56
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	36,142.57	31998,61	30,589.75
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	36,142.57		30,589.75
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	2.81		63.81
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	2.81		63.81
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	144,918.84		203,330.25
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	646.21		1,153.56
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	646.21		1,153.56
1.3.3	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	144,272.63		202,176.69
1.3.3.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	231.80		0.00
1.3.3.93	COSTOS ACUMULADOS DE PRODUCTOS TERMINADO	144,040.83		202,176.69
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	1,205,377.17		1,175,254.05
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	8,908.79		15,508.07
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	58,536.35		71,746.56
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-49,628.56		-58,148.56
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	1,196,372.58		1,159,560.25

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

02/02/2016

11:35:33

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 3

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	17,026.79	15,516.88
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES	1,452,091.13	1,461,265.19
1.4.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-272,745.34	-317,221.82
1.4.4	BIENES DE PROYECTOS	95.80	95.80
1.4.4.01	BIENES MUEBLES	95.80	95.80
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	21,658.01	56,744.18
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	21,658.01	56,744.18
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	21,658.01	23,452.10
1.41	BIENES MUEBLES	0.00	194.96
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	19,252.56
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0.00	4,622.21
1.5.1.91	DEPRECIACIÓN BIENES DE INVERSIÓN	0.00	35,302.42
1.5.1.98	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-26,080.07
2	PASIVOS	204,497.96	180,442.00
2.1	DEUDA FLOTANTE	5,882.94	19,748.73
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	5,882.94	8,248.81
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	2,679.01	4,055.41
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	870.45	883.82
2.1.2.05	ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	2,333.48	3,309.38
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	11,500.12
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0.00	8,937.22
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	0.00	1,719.33
2.1.3.61	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	0.00	420.99
2.1.3.63	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0.00	14.88
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	0.00	234.90
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES	0.00	172.80
2.2	DEUDA PUBLICA	198,615.02	160,693.27
2.2.3	EMPRÉSTITOS	191,680.78	156,215.76
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	191,680.78	156,215.76

Ruc N°: Dirección : Teléfono : Correo Electronico : 02/02/2016
11:15:52



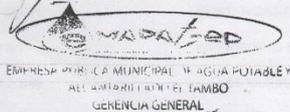
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2015 Hasta : 31/12/2015

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4 FINANCIEROS	6,934.24	4,477.51
2.2.4.98 DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	6,934.24	4,477.51
6 PATRIMONIO	1,253,532.55	1,354,421.35
6.1 PATRIMONIO ACUMULADO	1,253,532.55	1,354,421.35
6.1.1 PATRIMONIO PÚBLICO	1,211,674.31	1,211,580.03
6.1.1.07 PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	1,211,074.31	1,211,080.03
6.1.1.99 DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E	500.00	500.00
6.1.8 RESULTADOS DE EJERCICIOS	46,793.49	150,288.17
6.1.8.01 RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	46,793.49	46,793.49
6.1.8.03 resultado del ejercicio vigente	0.00	103,474.68
6.1.9 DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	-4,835.25	-7,426.85
6.1.9.91 (-) disminución de disponibilidades	2,063.45	2,063.45
6.1.9.93 (-) disminución de existencias	-300.00	-300.00
6.1.9.94 (-) disminución de bienes larga duración	-2,471.80	-5,063.40
TOTAL ACTIVO =	1,458,030.51	1,534,863.35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	1,458,030.51	1,534,863.35

[Signature]

MÁXIMA AUTORIDAD



[Signature]

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)



[Signature]

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ing. María Eugenia de la Torre
CONTADORA
EMAPAT-EP

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

02/02/2016

11:15:52

Anexo 6: Estado de resultado

 Empresa Pública Municipal De Agua Potable Y. Alc. El Tambo		SIG-AME	
ESTÁDO DE RESULTADOS			
Desde : 01/01/2015		Hasta : 31/12/2015	
		Página 1 de 2	
DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE EXPLOTACION			
6.2.4.03.01	agua potable	71,492.38	0.00
6.2.4.03.03	alcantarillado	17,483.25	0.00
6.2.4.03.99.001	servicios tecnicos y administrativos	12,125.57	0.00
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.3.01.06	especies fiscales certificados de no adeudar	1,806.00	0.00
6.2.3.01.15.002	fiscalizacion obras de agua	12.39	0.00
6.2.3.01.15.003	fiscalizacion obras de alcantarillado	33.03	0.00
6.2.3.01.20.001	alcantarillado (conexión y reconexión)	5,379.25	0.00
6.2.3.01.21.001	agua potable (conexión y reconexión)	11,119.25	0.00
6.2.3.01.99.001	por solicitudes inspecciones y otros	288.00	0.00
6.2.3.01.99.002	otros tazas 1% servicios de contrato	78.77	0.00
6.2.3.04.09.001	Obrás De Alcantarillado Y Canalizacion	1,008.13	0.00
6.2.3.04.11.001	Obras De Agua Potable	506.05	0.00
33	inversiones en bienes nacionales de uso público	26,080.07	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas f	73,946.89	0.00
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	7,023.90	0.00
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	3,746.50	0.00
6.3.3.05.10	servicios personales por contrato	10,791.19	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	10,054.89	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	5,699.46	0.00
6.3.3.07.07.001	compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	931.50	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	438.63	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	2,010.11	0.00
6.3.4.01.06	servicios de correo	15.30	0.00
6.3.4.02.04.002	edicion impresion rep dpto financiero	250.87	0.00
6.3.4.02.07.002	difusion informacion y pub dpto financiero	697.20	0.00
6.3.4.02.99.001	otros servicios generales	167.68	0.00
6.3.4.03.03	viáticos y subsistencias en el interior	560.00	0.00
6.3.4.06.06	honorarios por contratos civiles de servicios	15,456.00	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	156.80	0.00
6.3.4.08.02	vestuario, lencería y prendas de protección	545.26	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	16.50	0.00
6.3.5.04.01	seguros	59.97	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	351.74	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.21.04.001	transferencia del gadmet	162,554.60	0.00
6.3.6.01.01.001	aporte al ministerio de finanzas	868.97	0.00
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.03.01	tributarias	640.31	0.00
6.2.5.04.99	otras multas	431.00	0.00
6.3.5.02.01.001	al bede intereses credito planta de tratamiento	13,591.82	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			

Ruc N°: 0360027430001 Dirección : Paramericana Central y David Teléfono : 072238530 Correo Electronico : emapateltambo@yahoo.com Ciudad : EL TAMBO 02/02/2016 10:37:39

Empresa Pública Municipal De Agua Potable Y Alc . El Tambo
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2015

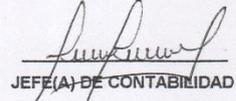
Hasta : 31/12/2015

Página 2 de 2

TOTAL INGRESOS	376,577.87	341,802.77	34,775.10
TOTAL GASTOS	376,577.87 /	287,022.86	89,555.01
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	54,779.91	-54,779.91

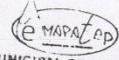

 MÁXIMA AUTORIDAD


 DIRECTOR(A) FINANCIERO (A)
 JEFE(A) FINANCIERO(A)


 JEFE(A) DE CONTABILIDAD


 EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
 ALCANTARILLADO EL TAMBO
 GERENCIA GENERAL

Inq. María Eugenia de la Torre
 CONTADORA
 EMAPAT-EP


 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
 ALCANTARILLADO EL TAMBO
 DIRECCION FINANCIERA

02/02/2016

11:20:43

Ruc No :
0360027430001

Dirección :
Panamericana Central y David Campoverde

Teléfono :
072238530

Ciudad
EL TAMBO