



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría - CPA.

TEMA:

Control interno y su relación con la administración de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del cantón Pichincha, año 2012.

AUTOR:

Lilian Mercedes Pinargote Mera

DIRECTOR:

ING. Abraham Moisés Auhing Triviño, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría.-CPA.

TEMA:

CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTON PICHINCHA, AÑO 2012.

AUTOR:

LILIAN MERCEDES PINARGOTE MERA

DIRECTOR:

ING. ABRAHAM MOISÉS AUHING TRIVIÑO, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Lilian Mercedes Pinargote Mera, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Lilian Mercedes Pinargote Mera

AUTORA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

El suscrito, Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada Lilian Mercedes Pinargote Mera, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, titulada **“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA, AÑO 2012”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....

Ing.AbrahamMoisésAuhingTriviñoMSc.

DIRECTOR DE TESIS

TRIBUNAL DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA.

Aprobado:

C.P.A MAGALY NARCIZA REYES CEVALLOS, Mgs.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

DRA. AIDAMARIBEL PALMA LEÓN MSc.C.P.A. MARTHA SANDOVAL CUJI, MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – ECUADOR

2015

AGRADECIMIENTO

Al terminar mi estudio investigativo extendiendo mi infinito agradecimiento a Dios, fuente de sabiduría, que siempre guío e iluminó mi camino día tras día sin esperar nada a cambio.

A mis queridos padres Edita Mera Proaño y Vicente Pinargote Pico, hijos: Jesús y Allison, a una persona muy especial Fabricio Ponce Quijije, mis estimados hermanos Luis, Cristina y Víctor, al sr. Amado Ponce, la Lcda. Melva Quijije, a la Sta. Inés, a mi tía Betty, a todos aquellos que me brindaron su apoyo incondicional para lograr ser una profesional.

Y a todos los familiares y amigos por su cariño y paciencia en este largo recorrido.

Muchas gracias.

Lilian Mercedes Pinargote Mera

DEDICATORIA

“La diferencia entre una persona exitosa y las demás no es la falta de fuerza ni conocimiento, si no la falta de voluntad”

Dedico este trabajo a:

Dios: en primer lugar por darme la oportunidad de existir y la sabiduría, de haber aprobado mi carrera profesional, así como también está dedicado a las personas que durante toda mi vida estuvieron conmigo, impulsándome para seguir, brindándome amor, apoyo y su amistad para seguir adelante.

A mis padres, hijos, a Fabricio Ponce, quienes siempre estuvieron dispuestos a seguir acompañando mi largo sendero para poder destacar con éxito mi trabajo.

A la Universidad Estatal de Quevedo la cual me acogió en sus aulas académicas y al grupo de docentes, quienes me brindaron la superación del saber.

Al Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc. quien fue mi Director de tesis, a la CPA. Aida Maribel Palma Leon, CPA. Magaly Narciza Reyes Cevallos y la CPA. Martha Sandoval Cuji, miembros de tribunal de tesis, quienes me guiaron con los últimos detalles de mi investigación.

Al personal de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado por brindarme la información necesaria, la cual me permitió realizar mi trabajo de investigación.

A todas aquellas personas que colaboraron de alguna manera con su apoyo constante y que nunca dieron su brazo a torcer para hacer realidad este trabajo mis más sinceros agradecimientos dios los bendiga siempre.

ESQUEMA DE CODIFICACIÓN.

| Esquema de codificación | | |
|--------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Título | Control Interno y su Relación con la Administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, Año 2012 |
| 2 | Creador | Pinargote Mera Lilian Mercedes |
| 3 | Materia | Ciencias Empresariales; Carrera Contabilidad y Auditoría CPA |
| 4 | Descripción | La presente investigación se realizó en el Cantón Pichincha, provincia de Manabí, el objetivo de la misma consistió en realizar unainvestigación; Control Interno y su relación con la administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha año 2012, previo a la obtención del título de ing. en Contabilidad y Auditoría. |
| 5 | Editor | Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera Contabilidad y Auditoría CPA, Lilian Mercedes Pinargote Mera |
| 6 | Colaborador | Ing. Abraham MoisésAuhingTriviño MSc |
| 7 | Fecha | 06/01/2014 |
| 8 | Tipo | Proyecto de Investigación |
| 9 | Formato | Microsoft Office Word 2010 |
| 10 | Identificador | http://biblioteca.uteq.educ.ec |
| 11 | Fuente | Autora: Lilian Mercedes Pinargote Mera |
| 12 | Lenguaje | Español |
| 13 | Relación | Ninguno |
| 14 | Cobertura | En el Cantón Pichincha en la Empresa Pública Municipal de Agua Potabley Alcantarillado del Cantón Pichincha |
| 15 | Derechos | Ninguno |
| 16 | Audiencias | Proyecto de Investigación |

DUBLIN CORE

| DublinCore | | |
|-------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Título | Internal Control and Its Relationship with the Administration of the Municipal Public Enterprise for Water and Sewage of Pichincha Canton, Year 2012 |
| 2 | Creador | Pinargote Mera Lilian Mercedes |
| 3 | Materia | Business Studies; Career Accounting and Audit |
| 4 | Descripción | This research was conducted in the Canton Pichincha province of Manabí, the purpose of it was to conduct an investigation; Internal Control and its relation to the administration of the Municipal Public Company for Water and Sewerage Canton Pichincha 2012, prior to obtaining title ing. Accounting and Auditing |
| 5 | Editor | Facultad de Ciencias Empresariales: Career Accounting and Auditing CPA, Lilian Mercedes Pinargote Mera. |
| 6 | Colaborador | Ing. Abraham MoisésAuhingTriviño MSc |
| 7 | Fecha | 06/01/2014 |
| 8 | Tipo | Proyect of investigation |
| 9 | Formato | Microsoft Office Word 2010 |
| 10 | Identificador | http://biblioteca.uteq.educ.ec |
| 11 | Fuente | Autora: Lilian Mercedes Pinargote Mera |
| 12 | Lenguaje | Español |
| 13 | Relación | None |
| 14 | Cobertura | In the Pichincha Canton in the Municipal Public Enterprise for Water and Sewage of Pichincha Canton |
| 15 | Derechos | None |
| 16 | Audiencias | Proyect of investigation |

ÍNDICE

| | Pág. |
|---------------------------------------------------------|------|
| Carátula | |
| Hoja en blanco | ii |
| Copia de portada | iii |
| Declaración de autoría y cesión de derechos | iv |
| Certificación | v |
| Tribunal de tesis | vi |
| Agradecimiento | vii |
| Dedicatoria..... | viii |
| Esquema de codificación | ix |
| Dublín core..... | x |
| Contenido e índice | xi |
| Resumen ejecutivo | xix |
| Abstrac | xx |
| CAPITULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN | |
| 1.1 Introducción | 2 |
| 1.1.1Problematización | 4 |
| 1.2.1.1Diagnóstico | 5 |
| 1.2.1.2 Pronóstico | 5 |
| 1.2.1.3 Control del Pronóstico..... | 5 |
| 1.2.2 Formulación del Problema | 6 |
| 1.2.3 Sistematización del problema | 6 |
| 1.3 Justificación | 7 |
| 1.4 Objetivos | 8 |
| 1.4.1Objetivo general | 8 |
| 1.4.2 Objetivos Específicos..... | 8 |
| 1.5 Hipótesis | 9 |
| 1.5.1 Hipótesis general | 9 |
| 1.5.2 Hipótesis específicas | 9 |

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 11 |
| 2.1.1 Control Interno | 11 |
| 2.1.2 Filosofía del Control Interno | 12 |
| 2.1.2.1 Doctrina del Control Interno | 12 |
| 2.1.3 Entorno de Control | 13 |
| 2.1.3.1 Evaluación de los riesgos | 14 |
| 2.1.3.2 Actividades de control | 15 |
| 2.1.3.3 Información y Comunicación | 16 |
| 2.1.3.4 Supervisión | 17 |
| 2.1.4 Aplicación de las normas de Control Interno, según el informe COSO I..... | 18 |
| 2.1.4.1 Integridad y valores éticos | 18 |
| 2.1.4.2 Organigrama | 19 |
| 2.1.4.3 Asignación de autoridad y responsabilidad | 20 |
| 2.1.4.4 Políticas y prácticas en personal | 21 |
| 2.1.4.5 Normas de evaluación de riesgos | 22 |
| 2.1.4.6 Identificación del riesgo | 22 |
| 2.1.4.7 Estimación del riesgo | 23 |
| 2.1.4.8 Determinación de los objetivos de control | 23 |
| 2.1.4.9 Detección del cambio | 24 |
| 2.1.5 Separación de tareas y responsabilidades | 25 |
| 2.1.5.1 Coordinación entre áreas | 25 |
| 2.1.5.2 Documentación | 26 |
| 2.1.5.3 Niveles definidos de autorización | 26 |
| 2.1.5.4 Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos | 27 |
| 2.1.5.5 Acceso restringido a los recursos, activos y registros | 27 |
| 2.1.5.6 Control del sistema de información | 28 |
| 2.1.5.7 Control de la tecnología de información | 28 |
| 2.1.5.8 Indicadores de desempeño | 29 |
| 2.2 Fundamentación conceptual | 30 |
| 2.2.1 La empresa | 30 |
| 2.2.1.2 Objetivo | 30 |
| 2.2.1.3 Clasificación | 31 |

| | |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.1.4 Por la actividad que realiza | 31 |
| 2.2.1.5 Por su constitución legal | 31 |
| 2.2.1.6 Empresas públicas..... | 31 |
| 2.2.1.7 Organigrama | 32 |
| 2.2.1.8 La contabilidad..... | 32 |
| 2.2.1.9 Objetivo | 32 |
| 2.2.2 Importancia | 32 |
| 2.2.2.1 Presupuestación | 33 |
| 2.2.2.2 Auditoria | 33 |
| 2.2.2.3 Alcance de la auditoria | 34 |
| 2.2.2.4 Auditores externos | 34 |
| 2.2.2.5 Auditores internos | 34 |
| 2.2.2.6 Acción correctiva..... | 34 |
| 2.2.2.7 Acción preventiva..... | 34 |
| 2.2.2.8 Controllnterno | 34 |
| 2.2.2.9 Competencia profesional | 35 |
| 2.2.3 Certeza | 35 |
| 2.2.3.1Certeza razonable..... | 35 |
| 2.2.3.2 Dictamen..... | 35 |
| 2.2.3.3 Economía..... | 35 |
| 2.2.3.4 Eficacia | 35 |
| 2.2.3.5 Eficiencia..... | 36 |
| 2.2.3.6 Evidencia de auditoria..... | 36 |
| 2.2.3.7 Evaluación del riesgo..... | 36 |
| 2.2.3.8Evaluación de los riesgos laborales..... | 36 |
| 2.2.3.9 Error esperado | 36 |
| 2.2.4 Error tolerable | 37 |
| 2.2.4.1 Ejecución | 37 |
| 2.2.4.2Indicador | 37 |
| 2.2.4.3 Incumplimiento..... | 37 |
| 2.2.4.4 Manual de funciones, autoridad y responsabilidad | 37 |
| 2.2.4.5 Normas de auditoría..... | 38 |
| 2.2.4.6 Anomalía..... | 38 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.4.7 Apropriación indebida de activos | 38 |
| 2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL..... | 38 |
| 2.3.1 Según la Contraloría General del Estado | 39 |
| 100. Normas Generales..... | 39 |
| 200. Ambiente de control | 41 |
| 300 Evaluación del riesgo | 47 |
| 300-01 Identificación de riesgo | 48 |
| 300-04 Respuesta al riesgo | 50 |
| 400. Actividades de control..... | 51 |
| Ley Orgánica de Régimen Municipal | 52 |
| Ley de Modernización del Estado..... | 52 |
| Ley Orgánica de Defensa del Consumidor | 52 |
| Ley orgánica de empresas públicas | 52 |
| Ordenanza sustitutiva y la ordenanza de creación de la Empresa y su reformatoria | 54 |
| Código de procedimiento civil | 55 |
| Código tributario | 55 |
| Constitución del Ecuador | 56 |
| Ley de modernización del Estado | 56 |
| Codificación de la Ley del anciano | 57 |
| CAPITULO III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN | |
| 3.1 Materiales y métodos | 59 |
| 3.1.1 Materiales | 59 |
| 3.1.2 Métodos de la investigación..... | 59 |
| 3.1.3 Método de Observación | 60 |
| 3.1.4 Investigación descriptiva | 61 |
| 3.1.5 Investigación explicativa | 62 |
| 3.1.6 Método inductivo..... | 62 |
| 3.1.7 Método deductivo..... | 62 |
| 3.1.8 Método analítico..... | 62 |
| 3.1.9 Fuentes | 62 |
| 3.1.9.1 Primarias..... | 63 |
| 3.1.9.2 Secundarias | 63 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.2 Técnicas de investigación | 63 |
| 3.2.1 Observación documental | 63 |
| 3.2.2 Entrevista | 63 |
| 3.2.3 Cuestionario..... | 64 |
| 3.2.4 Estadística | 64 |
| 3.2.5 Bibliografía | 65 |
| 3.2.6 Linkografía | 65 |
| 3.3 Construcción Metodológica del objeto de investigación..... | 65 |
| 3.3.1 Elaboración del Marco Teórico | 65 |
| 3.3.2 Recolección de la información empírica | 66 |
| 3.3.3 Descripción de la información obtenida | 66 |
| 3.3.4 Análisis e interpretación de los resultados | 66 |
| 3.3.5 Construcción del informe de la investigación | 66 |
| 3.3.5.1 Marco contextual..... | 67 |
| 3.3.5.2 Marco teórico | 67 |
| 3.3.6 Método de la Investigación | 67 |
| 3.3.7 Presentación de Análisis e interpretación de los resultados | 67 |
| 3.3.8 Conclusión y Recomendación..... | 67 |
| 3.4 Población y muestra | 67 |
| 3.4.1 Creación de firma ficticia..... | 68 |
| CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN | |
| Contrato de auditoría | 70 |
| Plan general de Control Interno | 76 |
| Conocimiento de la empresa | 77 |
| Desarrollo del objetivo N°1..... | 78 |
| Revisión de Leyes y Normas | 78 |
| Desarrollo del objetivo N° 2..... | 73 |
| Marcas de control interno | 80 |
| Cuestionarios de control internos departamento de Gerencia | 81 |
| Ambiente de control | 81 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 82 |
| Evaluación del riesgo..... | 83 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 84 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| Actividades de control..... | 85 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 86 |
| Información y comunicación..... | 87 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 88 |
| Supervisión y monitoreo | 89 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 90 |
| Consolidación del riesgo de control | 91 |
| Hallazgo N° 1 | 92 |
| Indicador de hallazgo | 93 |
| Cuestionarios de control internos departamento de contabilidad | 94 |
| Ambiente de control | 94 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 95 |
| Evaluación del riesgo..... | 96 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 97 |
| Actividades de control..... | 98 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 99 |
| Información y comunicación..... | 100 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 101 |
| Supervisión y monitoreo | 102 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 103 |
| Consolidación del riesgo de control | 104 |
| Hallazgo N° 1 | 105 |
| Indicador de hallazgo | 106 |
| Hallazgo N° 2..... | 107 |
| Indicador de hallazgo | 108 |
| Cuestionarios de control internos departamento de facturación | 109 |
| Ambiente de control..... | 109 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 110 |
| Evaluación del riesgo..... | 111 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 112 |
| Actividades de control..... | 113 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 114 |
| Información y comunicación..... | 115 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 116 |
| Supervisión y monitoreo | 117 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 118 |
| Consolidación del riesgo de control | 119 |
| Hallazgo N° 1 | 120 |
| Indicador de hallazgo | 121 |
| Cuestionarios de control internos departamento de tesorería | 122 |
| Ambiente de control | 122 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 123 |
| Evaluación del riesgo..... | 124 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 125 |
| Actividades de control..... | 126 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 127 |
| Información y comunicación..... | 128 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 129 |
| Supervisión y monitoreo | 130 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 131 |
| Consolidación del riesgo de control | 132 |
| Hallazgo N° 1 | 133 |
| Indicador de hallazgo | 134 |
| Hallazgo N° 2..... | 135 |
| Indicador de hallazgo | 136 |
| Cuestionarios de control internos departamento de bodega | 137 |
| Ambiente de control..... | 137 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 138 |
| Evaluación del riesgo..... | 139 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 140 |
| Actividades de control..... | 141 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 142 |
| Información y comunicación..... | 143 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 144 |
| Supervisión y monitoreo | 145 |
| Medición del nivel de Riesgo y Nivel de confianza cuestionarios | 146 |

| | |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| Consolidación del riesgo de control | 147 |
| Hallazgo N° 1 | 148 |
| Indicador de hallazgo | 149 |
| Hallazgo N° 2 | 150 |
| Indicador de hallazgo | 151 |
| Consolidación de todos los cuestionarios | 152 |
| Desarrollo del objetivo N°3..... | 155 |
| Análisis financiero vertical..... | 155 |
| Indicador de eficacia | 158 |
| Indicador de efectividad | 159 |
| Indicador de eficiencia | 160 |
| Indicador de economía | 161 |
| Indicador de economía | 162 |
| Logo del informe de Control Interno..... | 163 |
| Índice del Informe | 164 |
| Informe de Control Interno | 165 |
| Discusión | 173 |
| Matriz de aprobación y desaprobación de la Hipótesis..... | 175 |
| CAPITULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | |
| 5.1 Conclusiones | 177 |
| 5.2 Recomendaciones | 178 |
| CAPITULO VI BIBLIOGRAFIA | |
| 6.1 Literatura Citada | 180 |
| 6.2 Linkografía | 181 |
| CAPITULO VII ANEXOS | |
| Anexos | 183 |

INDICE DE CUADROS

| | Pág. |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| Nº1 | |
| Materiales y equipos utilizados 1/1 | 59 |
| Nº2 | |
| Contrato de Auditoria 1/6 | 70-75 |
| Nº3 | |
| Plan general de control interno 1/1 | 76 |
| Nº4 | |
| Conocimiento de la empresa 1/1 | 77 |
| Nº5 | |
| Análisis de la revisión de Leyes y Normas de la empresa 1/2 | 78-79 |
| Nº6 | |
| Marcas de Control Interno | 80 |
| Nº7 | |
| Cuestionario de control interno N°1 (gerencia) 1/13 | 81-93 |
| Nº8 | |
| Cuestionario de control interno N°2 (contabilidad) 1/15 | 94-108 |
| Nº9 | |
| Cuestionario de control interno N°3 (facturación) 1/13 | 109-121 |
| Nº10 | |
| Cuestionario de Control Interno N° 4 (recaudación) 1/15 | 122-136 |
| Nº11 | |
| Cuestionario de control interno N°1 (bodega) 1/15 | 137-151 |
| Nº12 | |
| Calificación obtenida de los cinco cuestionarios | 152-154 |
| Nº13 | |
| Análisis financiero 1/3 | 155 |
| Nº14 | |
| Indicador de Eficacia | 159 |

| | |
|------------------------------------------------------------|-----|
| Indicador de Efectividad..... | 159 |
| Indicador de Eficiencia..... | 160 |
| Indicador de Economía N°1 | 161 |
| Indicador de Economía N°2 | 162 |
| N°15 | |
| Informe de Control Interno | 163 |
| N°16 | |
| Matriz de aprobación y desaprobación de la hipótesis | 175 |

INCICE DE ANEXOS

| | Pág. |
|----------------------------------------------------|-------------|
| Solicitud a la Empresa | 184 |
| Fotos de la empresa | 185 |
| Ruc de la empresa..... | 187 |
| Anexos contables..... | 189 |
| Matriz de operacionalización de la Hipótesis | 193 |

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar el Control Interno y su relación con la Administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha. Con esta investigación se pretende mejorar los niveles de conocimiento de los administradores de la EPMAPAP en relación al Control Interno. Sistema que toda Empresa Pública debe implementar a fin de optimizar los recursos que tiene la empresa, las Empresas Públicas en su gran mayoría presentan serias falencias en cuanto a una correcta administración, lo que ha conllevado muchas veces a que sus administradores sean glosados por los organismos competentes que regulan la Administración Pública. Para el desarrollo de esta investigación se utilizaron los métodos inductivo-deductivo, analítico, considerando además las técnicas investigativas como la observación, la entrevista y la bibliográfica, que permitió conocer todo lo relacionado al tema. El estudio con el análisis y proyección de la problemática, y de las hipótesis planteadas, se pretende lograr una relación entre quienes administran la empresa y las Normas de Control Interno que regula y optimiza las pertenencias, en este caso de la EPMAPAP. Una vez obtenido los resultados se recomienda seguir con los procedimientos acordes a lo que determinan las Normas que rigen en estos casos, por parte de quienes administran la entidad; para que se eliminen posibles errores de aplicación de la norma jurídica vigente.

ABSTRAC

This research aims to determine the internal control and its relationship with the Administration of the Public Company of Water and Sewer Pichincha Canton. This research aims to improve the level of knowledge of administrators EPMAPAP in relation to Internal Control. Public Enterprise system that all must implement in order to optimize the resources that the company has, Public companies mostly have serious shortcomings in terms of proper administration, which has led many times that their administrators are glossed by the bodies that regulate the Public Administration. For the development of this research inductive -deductive, analytical methods were used, considering further investigative techniques such as observation, interview and literature, which allowed to know everything about the subject. The study with the analysis and projection of the problem and of the hypotheses, is to achieve a relationship between those who manage the company and the Internal Control Standards that regulates and optimizes belongings, in this case EPMAPAP. Once you obtained the results it is recommended to follow the procedures in line with what the Rules Governing determined in these cases, by those who manage the entity; for errors of implementation of existing legal standards are removed.

CAPITULO I
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 INTRODUCCIÓN.

El Control Interno asume un rol relevante, en el contexto de las empresas porque a través de la evaluación permanente posibilita maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, indicadores que fortalecen el desarrollo de la organización. El Control Interno o de gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción.

Entre las responsabilidades de la gerencia se considera: controlar la efectividad de las funciones administrativas, regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa, así como otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

Hoy en día, las entidades gubernamentales se ven fortalecidas con la asimilación de la calidad total, excelencia gerencial, sistemas de información, nuevos enfoques orientados a optimizar la gestión pública en forma cualitativa y mensurable para lograr que la población, los clientes y los usuarios satisfagan sus necesidades.

El proyecto de investigación contribuirá de esta manera con una solución importante, para la empresa es así que la información adquirida servirá para demostrar el grado de cumplimiento de los controles internos y políticas vigentes adquirida por la empresa.

La investigación cuenta de los siguientes capítulos:

Capítulo primero.- Contiene todo lo concerniente al marco contextual de la investigación, la ubicación y contextualización, situación actual de la

problemática, problemas de investigación, delimitación del problema, cambios esperados., justificación, objetivos

Capítulo segundo.- Se encuentra el marco teórico de la investigación, donde consta la fundamentación teórica, fundamentación legal y fundamentación conceptual.

Capítulo tercero.- Metodología de la investigación, donde se define el tipo de investigación, diseño de investigación, población y muestra, instrumentos de investigación, procedimientos para la investigación, recolección de la información, procedimientos y análisis de resultados.

Capítulo cuarto.- Está estructurado por la presentación, análisis e interpretación de los resultados en relación con los objetivos y las hipótesis, así como a la discusión de la misma.

Capítulo quinto.- Comprende las conclusiones y recomendaciones generales realizadas en base a los resultados obtenidos de la investigación.

Capítulo sexto.-Comprende las bibliografías y Linkografía citadas en el trabajo de investigación.

Capítulo séptimo.-Comprende los anexos del trabajo de investigación solicitud, carta de aceptación, ruc, fotografías de la empresa y anexos contables.

1.2 PROBLEMATIZACIÓN

La globalización económica caracterizada por una exigente competitividad, obliga a todos los países a elevar los estándares de control, para alcanzar la eficiencia de los recursos. Por tal motivo, es necesario contar con controles internos (manuales y automatizados) sólidos que aseguren la corrección de la información procesada por los sistemas y los reportes que éstos producen.

El presente trabajo de investigación está basado en la aplicación de un Control Interno y su relación con la administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, en la que se realizará un estudio detallado acerca de sus procesos internosexistentes que conlleven a verificar si el mismo está siendo utilizado de forma eficiente, y si las políticas están siendo aplicadas de manera que todos los métodos y medidas se ejecuten con la finalidad de proteger los recursos de la organización.

1.2.1 Planteamiento del problema

Las empresas de agua potables municipales autónomas y concesionadas tienen dificultades en obtener ingresos de autogestión que ayuden a mejorar el nivel de vida de los habitantes ofreciendo servicio de calidad. Un factor fundamental la carencia de iniciativa para crear y establecer normas y políticas para el incremento del recurso económico de parte de las autoridades; la carencia de estrategias adecuadas que permitan el correcto funcionamiento de las actividades desarrolladas por la empresa; el incorrecto proceso de Control Interno para la gestión de cobranzas impide la generación eficiente de los recursos.

Por otro lado, en nuestro país en las empresas existe la falta de conocimiento, comprensión y aplicación de los dictámenes de la auditoría. Los directivos reciben los dictámenes y los archivan, no los comunican al

personal para mejorar las falencias que se encuentran en las organizaciones, mucho menos a los distintos agentes de su entorno.

En el Cantón Pichincha este tipo de problema se ve asemejado en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, en la cual se identifica una deficiencia en los procesos de Control Interno de la misma, lo que impide el desarrollo eficiente de la empresa, por lo tanto requieren de controles internos seguros que permitan que la información financiera contenida en los libros, sistemas y documentos de la empresa sean exactos y confiables; para que estos dependan del buen manejo de la empresa, para la toma de decisiones.

1.2.1.1 Diagnóstico.

- ✓ Incumplimiento de Ley de Régimen Municipal y Regulaciones.
- ✓ Incumplimiento de información financiera al presentarla a los organismos de control.
- ✓ Incumplimiento en el control de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones de la empresa Pública Municipal de Agua Potable.

1.2.1.2 Pronóstico.

- ✓ Sanciones por parte de las entidades de control por incumplimiento de Leyes y Regulaciones.
- ✓ Alto riesgo de no recibir el presupuesto anual por parte del ministerio de finanzas a tiempo.
- ✓ Disminución en la rentabilidad de las operaciones que realiza la empresa.

1.2.1.3 Control del Pronóstico.

- ✓ Control de la Ley de Orgánica de Régimen Municipal y Regulaciones a la que está sujeta la empresa.
- ✓ Cumplimiento de las políticas para un mejor control.

- ✓ Aplicaciones de indicadores para medir la rentabilidad.

1.2.2 Formulación del Problema

El siguiente Proyecto de Investigación se lo realizará en base al tema, Control Interno y su relación con la administración de la Empresa Pública Municipal de agua potable y alcantarillado del Cantón Pichincha, en el cual se detectan varios aspectos críticos que padece la organización, como incumplimiento de objetivos, incumplimiento de manual de funciones, limitada capacitación a los empleados sobre atención al cliente, ineficientes actualización de sistemas informáticos lo que provoca una mala toma de decisiones y planes estratégicos, por lo anteriormente expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

¿Cómo incide el Control Interno y su relación en la administración de la empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, año 2012?

1.2.3 Sistematización del problema

El trabajo de investigación referente al Control Interno y su incidencia en los niveles de riesgo de la empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha requiere del procesamiento de datos de la información obtenida ya que se toma como referente el manejo inadecuado de las políticas y procedimientos de la empresa, lo que ocasiona que existan errores frecuentes, el trabajo abarca a todos los elementos de la entidad y su entorno, por lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

¿Cómo se evalúa el cumplimiento de las Ley Orgánica de Régimen Municipal y Regulaciones que se aplican en la empresa?

¿Cuál es el grado de cumplimiento de las Normas de Control Interno?

¿Cómo se encuentran los estados financieros que la institución presenta ante los organismos de control?

¿Cuáles son los niveles de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha?

1.3 JUSTIFICACIÓN

Las entidades, con la finalidad de lograr el crecimiento buscan herramientas de control que permitan la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos.

De igual manera las circunstancias económicas actuales exigen un nuevo concepto de la gestión pública, basada en tres parámetros fundamentales: equilibrio financiero estable, calidad y eficiencia en los servicios públicos, y transparencia. Conseguir el equilibrio financiero significa lograr el cumplimiento de las condiciones en un escenario financiero estable, al parámetro de la calidad se entenderá como la eficacia en la consecución de los objetivos, de forma eficiente y económica, respetando los principios éticos de la equidad. Por tal razón se hace imprescindible una superior transparencia de las entidades públicas.

Por lo tanto se justifica la necesidad de aplicar un Control Interno a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha para determinar la eficacia con que se logran los objetivos pre-establecidos, la eficiencia y economía con que se utilizan y obtienen los recursos, y de esta manera poder identificar la incidencia que tienen aquellos resultados en el presupuesto de la institución, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejorarán la gestión en el futuro siendo de mucha importancia para la administración identificar las áreas de mayor sensibilidad y contribuir a una mayor eficiencia en las recaudaciones, cuyo fin es de asegurar el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos de la empresa.

Esta investigación es factible y viable, ya que se cuenta con fuentes de información necesaria, disposición del talento humano, material tecnológico y con la voluntad requerida para solucionar el problema existente en la Empresa de Agua Potable del Cantón Pichincha, Provincia de Manabí, año 2012.

1.4 OBJETIVOS.

1.4.1 Objetivo general

Determinar la relación del Control Interno con la administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, año 2012.

1.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Analizar el cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, para mejorar la gestión de la administración en la empresa.
- ✓ Evaluar la aplicación de las Normas de Control Interno y su medición del nivel de confianza, para medir su cumplimiento.
- ✓ Examinar la información financiera que ejecuta la administración de la empresa, para efectuar un análisis de sus movimientos económicos.
- ✓ Medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha.

1.5HIPÓTESIS.

1.5.1 Hipótesis General.

- ✓ La evaluación del Control Interno y su relación con la administración, incidirá a la eficiencia y eficacia en las operaciones de la EPMAPAP.

1.5.2 Hipótesis Específicas.

- ✓ El cumplimiento de las Ley Orgánica de Régimen Municipal, ayudará a mejorar la gestión de la administración en la empresa
- ✓ La evaluación de las normas de Control Interno permitirá demostrar el nivel de confianza que presenta la empresa en sus procesos.
- ✓ El análisis de la información financiera visualizará de mejor manera como están distribuidas las cuentas y cuál es la de mayor inversión.
- ✓ El nivel eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha permitirá sugerir cambios en la administración.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Control Interno.

La integración económica, financiera, contable y en otras áreas ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de Control Interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO I.

El Control Interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: 1) Efectividad y eficiencia operacional; 2) Confiabilidad de la información financiera; y, 3) Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

El Control Interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

La implementación del Control Interno implica que cada uno de sus componentes esté aplicado a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas.

Aunque el sistema de Control Interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un

pequeño porcentaje de incertidumbre, por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas.

La comprensión del Control Interno puede así ayudar a cualquier entidad pública o privada a obtener logros significativos en su desempeño con eficiencia, eficacia y economía, indicadores indispensables para el análisis, toma de decisiones y cumplimiento de metas.(Coopers&Lybrand SA.2011)

2.1.2 Filosofía del Control Interno.

2.1.2.1 Doctrina del Control Interno.

Según Aldave&Meniz (2010), coincidente con la Contraloría General de la República (2010) , explican que Control Interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por las empresas públicas de saneamiento, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

El ejercicio del Control Interno debe consultar los principios de igualdad, eficiencia, economía, celeridad, moralidad, publicidad y valoración de costos ambientales.

En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos

existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

El Control Interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección, inducción y capacitación de personal.

El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que el directorio dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección estratégica. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, en cada una de ellas la implantación se da de forma distinta. Los componentes, son los siguientes. I) Entorno de control; II) Evaluación de los riesgos; III) Actividades de control; IV) Información y comunicación; y, V) Supervisión.

2.1.3 Entorno de Control.

Según el Informe COSO I, el entorno de control marca las pautas de comportamiento en una entidad, y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del Control Interno, aportando disciplina y estructura.

Entre los factores que constituyen el entorno de control se encuentran la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el Directorio.

El entorno de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de los riesgos. Asimismo, influye en las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y las actividades de supervisión.

2.1.3.1 Evaluación de los riesgos.

Toda empresa pública de saneamiento debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es en el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí.

La evaluación del riesgo consiste en la identificación y analizar los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio.

Todas las empresas públicas de saneamiento, independientemente de su tamaño, y estructurase encuentran con riesgos en todos los niveles de su organización. Los riesgos afectan la habilidad de cada entidad para sobrevivir, competir con éxito dentro de su sector, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva así como la calidad global de sus servicios y trabajadores. No existe ninguna forma práctica de reducir el riesgo a cero.

De hecho, el riesgo es inherente a los negocios. La dirección debe determinar cuál es el nivel de riesgo que se considera aceptable y esforzarse para mantenerlo dentro de los límites marcados.

El establecimiento de los objetivos de la empresa es una condición previa a la evaluación de los riesgos. La dirección debe fijar primero los objetivos, y luego determinar cuáles serán los riesgos más importantes que pueden tener un impacto sobre su consecución y tomar las medidas oportunas. Por tanto, el establecimiento de unos objetivos es una fase clave de los procesos de gestión, y si bien no constituye un componente del Control Interno, es un requisito previo que permite garantizar el funcionamiento del mismo. (Informe Coso- Madrid. Ediciones Díaz De Santos SA.)

2.1.3.2 Actividades de Control.

En la tesis de Escalante (2011) y Hernández (2010), se menciona al componente del Control Interno establecido por el Informe COSO I; estableciéndose que las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directrices de la dirección. (Escalante 2011, Hernández 2010)

Asimismo se indica que también tienden a asegurar que se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de las empresas públicas de saneamiento.

Las actividades de control abarcan una gran variedad de políticas y procedimientos correspondientes a la implantación que ayudan a asegurar que se sigan las directrices de la dirección. Ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos. Pueden ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de activos y la segregación de funciones.

Las actividades de control son normas y procedimientos (que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas) que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están

relacionadas, las operaciones, la viabilidad de la información financiera o el cumplimiento de la legislación aplicable.

Aunque algunos tipos de actividades control están relacionados solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas. Dependiendo de las circunstancias, una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a diversas categorías. De este modo, los controles operacionales también pueden contribuir a la fiabilidad de la información financiera, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así, sucesivamente.

2.1.3.3 Información y Comunicación.

La Tesis de Hernández (2010), es congruente con Vallejos (2011) y a su vez con el Informe COSO I; al respecto se menciona que es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permitan a cada uno asumir sus responsabilidades.(Hernández 2010).

Los sistemas de información generan informes, que recogen información operacional, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control de la empresa. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, relevantes a para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

Según Tuesta (2011), todas las empresas han de obtener información relevante, tanto financiera como de otro tipo, relacionada con las actividades y acontecimientos internos y externos. La información a recoger debe ser de la naturaleza que la dirección haya estimado relevante para la gestión de la empresa pública de saneamiento y debe llegar a las personas que la necesiten en la forma y el plazo que permitan la realización de sus

responsabilidades de control y de sus otras funciones (Tuesta Riquelme, Yolanda. (2010).

2.1.3.4 Supervisión.

Los siguientes autores: Cossio (2012), Gamarra (2010) y Puelles (2010); coinciden con el Informe COSO I, cuando indican que resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de Control Interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o una combinación de los dos anteriores.

La supervisión continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales se determinarán principalmente en función de la evaluación de riesgos y de la eficacia de los procedimientos de supervisión continuada. Las deficiencias en el sistema de Control Interno, en su caso, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicados al primer nivel directivo.

Según Aldave (2010), coincidente con la opinión de García (2011), los sistemas de Control Interno y, en ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse.

El Control Interno, de acuerdo con el Informe COSO I, puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa

cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. Puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

El Informe COSO I, indica que el Control Interno garantiza el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos básicos empresariales o como mínimo la supervivencia de la entidad. Incluso un Control Interno eficiente y eficaz sólo puede "ayudar" a la consecución de los objetivos de una entidad.

En el marco de control postulado a través del Informe COSO I, la interrelación de los cinco componentes (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión) genera una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.

Atendiendo a necesidades gerenciales fundamentales, los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se acrecienta al incorporarse a la infraestructura y formar parte de la esencia de la institución.

Mediante un esquema de controles incorporados como el descripto:

- Se fomentan la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes.
- Se evitan gastos innecesarios.
- Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes

2.1.4 Aplicación de las Normas de Control Interno, según el Informe Coso.

2.1.4.1 Integridad y valores éticos.

El Directorio debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido

fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal. Los valores éticos son esenciales para el Ambiente de Control.

El sistema de Control Interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo operan. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por lo tanto, van más allá del mero cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones normativas. El comportamiento y la integridad moral encuentran su red de sustentación y su caldo de cultivo en la cultura del organismo. Esta determina, en gran medida, cómo se hacen las cosas, que normas y reglas se observan.

Si se tergiversan o se eluden. En la creación de una cultura apropiada a estos fines juega un papel principal la Dirección Superior del organismo, la que con su ejemplo contribuirá a construir o destruir diariamente este requisito de Control Interno.

2.1.4.2 Organigrama.

Toda empresa debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un Organigrama.

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

Lo importante es que su diseño se ajuste a sus necesidades, esto es que proporcione el marco organizacional adecuado para llevar a cabo la estrategia disertada para alcanzar los objetivos fijados. Lo apropiado de la estructura organizativa podrá depender, por ejemplo, del tamaño del organismo.

Estructuras altamente formales que se ajustan a las necesidades de un organismo de gran tamaño, pueden ser desaconsejables en un organismo pequeño.

2.1.4.3 Asignación de autoridad y responsabilidad.

Toda empresa debe complementar su Organigrama, con un manual de Organización, en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos.

El Ambiente de Control se fortalece en la medida en que los miembros de la empresa conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su autoridad.

Existe una nueva tendencia de derivar autoridad hacia los niveles inferiores, de manera que las decisiones queden en manos de quienes están más cerca de la operación. Un aspecto crítico de esta corriente es el límite de la delegación: hay que delegar tanto cuanto sea necesario pero solamente para mejorar la probabilidad de alcanzar los objetivos.

Toda delegación conlleva la necesidad de que los jefes examinen y aprueben, cuando proceda, el trabajo de sus subordinados y que ambos cumplan con la debida rendición de cuentas de sus responsabilidades y tareas.

También requiere que todo el personal conozca y responda a los objetivos de la organización. Es esencial que cada integrante de la organización conozca cómo su acción se interrelaciona y contribuye a alcanzar los objetivos generales.

Para que sea eficaz un aumento en la delegación de autoridad se requiere un elevado nivel de competencia en los delegatarios, así como un alto

grado de responsabilidad personal. Además, se deben aplicar procesos efectivos de supervisión de la acción y los resultados por parte del directorio.

2.1.4.4 Políticas y prácticas en personal.

La conducción y tratamiento del personal de la empresa debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materia de integridad, comportamiento ético y competencia.

Los procedimientos de contratación, inducción, capacitación y adiestramiento, calificación, promoción y disciplina, deben corresponderse con los propósitos enunciados en la política.

El personal es el activo más valioso que posee la empresa. Por ende, debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar al personal en el trabajo que realiza, propendiendo a que en este se consolide como persona, y se enriquezca humana y técnicamente. El directorio asume su responsabilidad en tal sentido, en diferentes momentos:

Selección: al establecer requisitos adecuados de conocimiento, experiencia e integridad para las incorporaciones.

Inducción: al preocuparse para que los nuevos empleados sean metódicamente familiarizados con las costumbres y procedimientos de la empresa.

Capacitación: al insistir en que sean capacitados convenientemente para el correcto desempeño de sus responsabilidades.

Rotación y promoción: al procurar que funcione una movilidad organizacional que signifique el reconocimiento y promoción de los más capaces e innovadores.

Sanción: al adoptar, cuando corresponda, las medidas disciplinarias que transmitan con rigurosidad que no se tolerarán desvíos del camino trazado.

2.1.4.5 Normas de evaluación de riesgo.

2.1.4.6 Identificación del riesgo.

Se deben identificar los riesgos relevantes que enfrenta la empresa en la persecución de sus objetivos, ya sean de origen interno como externo. La identificación del riesgo es un proceso iterativo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación.

En este proceso es conveniente "partir de cero", esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores.

Su desarrollo debe comprender la realización de un "mapeo" del riesgo, que incluya la especificación de los dominios o puntos claves de la empresa, la identificación de los objetivos generales y particulares, y las amenazas y riesgos que se pueden tener que afrontar.

Un dominio o punto clave del organismo, puede ser:

Un proceso que es crítico para su sobrevivencia.

Una o varias actividades que sean responsables de la entrega de porciones importantes de servicios a la ciudadanía.

Un área que está sujeta a Leyes, Decretos o Reglamentos de estricto cumplimiento, con amenazas de severas puniciones por incumplimiento.

Un área de vital importancia estratégica para el Gobierno (ejemplo: defensa, investigaciones tecnológicas de avanzada).

2.1.4.7 Estimación del riesgo.

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar.

Una vez identificados los riesgos al nivel de organismo y de programa/actividad, debe procederse a su análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos, e incluirán como mínimo:

Una estimación de su frecuencia, o sea la probabilidad de ocurrencia.

Una valoración de la pérdida que podría resultar.

En general, aquellos riesgos cuya concreción esté estimada como de baja frecuencia, no justifican preocupaciones mayores. Por el contrario, los que se estima de alta frecuencia deben merecer preferente atención. Entre estos extremos se encuentran casos que deben ser analizados cuidadosamente, aplicando elevadas dosis de buen juicio y sentido común.

Existen muchos riesgos dificultosos de cuantificar, que como máximo se prestan a calificaciones de "grande", "moderado" o "pequeño". Pero no debe cederse a la difundida inclinación de conceptuarlos rápidamente como "no medibles". En muchos casos, con un esfuerzo razonable, puede conseguirse una medición satisfactoria.

2.1.4.8 Determinación de los objetivos de control.

Luego de identificar, estimar y cuantificar los riesgos, la Dirección Superior y las Gerencias deben determinar los objetivos específicos de control y, con relación a ellos, establecer los procedimientos de control más convenientes. Una vez que la Dirección Superior y las Gerencias han identificado y estimado el nivel de riesgo, deben adoptarse las medidas para enfrentarlo de la manera más eficaz y económica posible.

Se deberán establecer los objetivos específicos de control del organismo, que estarán adecuadamente articulados con sus propios objetivos globales y sectoriales.

En función de los objetivos de control determinados, se seleccionarán las medidas o salvaguardas que se estimen más efectivas al menor costo, para minimizar la exposición.

2.1.4.9 Detección del Cambio.

Todo organismo debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas.

Una etapa fundamental del proceso de Evaluación del Riesgo es la identificación de los cambios en las condiciones del medio ambiente en que el organismo desarrolla su acción.

Un sistema de control puede dejar de ser efectivo al cambiar las condiciones en las cuales opera.

A este proceso de identificar cambios efectivos o potenciales con vistas a adoptar las decisiones oportunas, se lo denomina gestión de cambio.

Requiere un sistema de información apto para captar, procesar y transmitir información relativa a los hechos, eventos, actividades y condiciones que originan cambios ante los cuales el organismo debe reaccionar.

Involucra la identificación de los cambios y el análisis de las oportunidades y riesgos asociados. Esto es identificar causas potenciales que faciliten o impidan alcanzar los objetivos, calcular la probabilidad de su ocurrencia, evaluar sus probables efectos, y considerar el grado en que el riesgo puede ser controlado o la oportunidad aprovechada.

2.1.5 Separación de tareas y responsabilidades.

Las tareas y responsabilidades esenciales relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, deben ser asignadas a personas diferentes. El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura organizacional.

Al evitar que los aspectos fundamentales de una transacción u operación queden concentrados en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos, y aumenta la probabilidad que, de producirse, sean detectados.

2.1.5.1 Coordinación entre áreas.

Entre cada área de la empresa debe operar coordinada e interrelacionada mente con las restantes áreas o sub áreas. En una empresa, las decisiones y acciones de cada una de las áreas que lo integran, requieren coordinación.

Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que lo componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar aunadamente para que se alcancen, en primer lugar, los del organismo. La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la del organismo como un todo.

Es esencial, en consecuencia, que funcionarios y empleados consideren las implicancias y repercusiones de sus acciones con relación a la empresa en su conjunto. Esto supone consultas dentro y entre las unidades organizacionales.

Debe buscarse la optimización del conjunto organizativo y, una vez lograda, no subvalorar las sub optimizaciones sectoriales de posible

aparición, y ser sumamente criterioso en la asignación de prioridades en materia de acciones y recursos a las diferentes áreas.

2.1.5.2 Documentación.

La estructura de Control Interno y todas las transacciones y hechos significativos, deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación.

Todo organismo debe contar con la documentación referente a su Sistema de Control Interno y a los aspectos pertinentes de las transacciones y hechos significativos.

La información sobre el Sistema de Control Interno puede figurar en su formulación de políticas, y básicamente en el respectivo manual. Incluirá datos sobre objetivos, estructura y procedimientos de control.

La documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de directivos o fiscalizadores.

2.1.5.3 Niveles definidos de autorización.

Los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por funcionarios y empleados que actúen dentro del ámbito de sus competencias.

La autorización es la forma idónea de asegurar que sólo se llevan adelante actos y transacciones que cuentan con la conformidad de la dirección. Esta conformidad supone su ajuste a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos.

La autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o sectores autorizados. Estos deberán ejecutar las tareas que se

les han asignado, de acuerdo con las directrices, y dentro del ámbito de competencias establecido por la normativa.

2.1.5.4 Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.

Las transacciones y los hechos que afectan a la empresa deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados. Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad.

Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.

Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros confiables e inteligibles, facilitando a directivos y gerentes la adopción de decisiones.

2.1.5.5 Acceso restringido a los recursos, activos y registros.

El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas, quienes están obligadas a rendir cuenta de su custodia y utilización.

Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistemas de alarma, pases para acceso. Además, deben estar debidamente registrados y periódicamente se cotejarán las existencias físicas con los registros contables para verificar su coincidencia.

La frecuencia de la comparación, depende del nivel de vulnerabilidad del activo.

2.1.5.6 Control del sistema de información.

El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de diversos tipos de transacciones.

La calidad del proceso de toma de decisiones en la empresa descansa fuertemente en sus sistemas de información. Un sistema de información abarca información cuantitativa, tal como los informes de desempeño que utilizan indicadores, y cualitativa, tal como la atinente a opiniones y comentarios.

El sistema deberá contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas. El Sistema de Información debe ser flexible susceptible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades cambiantes del directorio en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes.

2.1.5.7 Control de la tecnología de información.

Los recursos de la tecnología de informar deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que el organismo necesita para el logro de su misión.

La información que necesitan las actividades del organismo, es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información. Estos abarcan datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal.

La administración de estos recursos debe llevarse a cabo mediante procesos de tecnología información agrupados naturalmente a fin de proporcionar la información necesaria que permita a cada funcionario cumplir con sus responsabilidades y supervisar el cumplimiento de las políticas.

A fin de asegurar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información, es preciso de las actividades de control apropiadas, así como implementarlas, supervisarlas y evaluarlas.

La seguridad del sistema de información es la estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de la tecnología de información.

2.1.5.8 Indicadores de desempeño.

Todo organismo debe contar con métodos de medición de desempeño que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación.

La información obtenida se utilizará para la corrección de los cursos de acción y el mejoramiento del rendimiento.

El directorio de la empresa, programa, proyecto o actividad, debe conocer cómo marcha hacia los objetivos fijados para mantener el dominio del rumbo, es decir, ejercer el control.

Un sistema de indicadores elaborados desde los datos emergentes de un mecanismo de medición del desempeño, contribuirá al sustento de las decisiones.

Sobre estos aspectos consultar las Pautas de Control Interno- sistemas Computarizados y Tecnología de Información.

Los indicadores no deben ser tan numerosos que se tomen ininteligibles o confusos, ni tan escasos que no permitan revelar las cuestiones claves y el perfil de la situación que se examina.

Cada organismo debe preparar un sistema de indicadores ajustado a sus características, es decir, tamaño, proceso productivo, bienes y servicios

que entrega, nivel de competencia de sus funcionarios y demás elementos diferenciales que lo distinguen. (Coopers, H., & Lybrand., K. (2011)

2.2 FUNDAMENTACION CONCEPTUAL.

2.2.1 La empresa

Es una entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las diversas necesidades de la sociedad. (Sarmiento, 2011)

2.2.1.2 Objetivo

El objetivo fundamental es el obtener: utilidad, rentabilidad o ganancias, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles, la empresa, de acuerdo a su naturaleza puede ser de uno o más propietarios.

Las de un solo propietario, se conoce como negocio individual y las de dos o más propietarios se conoce como sociedades. (Sarmiento, 2011)

2.2.1.3 Clasificación

Existen varios criterios para la clasificación de las empresas; pero para efectos netamente contables y administrativos, podemos ubicarlos bajo dos aspectos:

2.2.1.4 Por la actividad que realiza.

Se clasifican en: Comerciales, Bancarias, Agrícolas, Mineras, Hoteleras, Financieras, de Transporte, de Servicio, etc.

2.2.1.5 Por su constitución legal.

La ley completa las siguientes clases de compañías con personería jurídica:

En nombre colectivo
Comandita simple
Comandita por accione
De responsabilidad limitada
Anónima
De economía mixta

2.2.1.6 Empresas Públicas.

Son empresas creadas por el gobierno para prestar servicios públicos, entidades que pertenecen al Estado, tienen personalidad jurídica, patrimonio y régimen jurídico propios. Se crean mediante un decreto del Ejecutivo, para la realización de actividades mercantiles, industriales y cualquier otra actividad conforme a su denominación y forma jurídica.

En la literatura sobre empresa pública existe una amplia variedad de definiciones y acepciones de la misma.

Por lo general tienden a señalar, en primer término, la propiedad parcial o total del capital por parte del Estado, en segundo, que esta participación está fundada en un fin específico. (Sarmiento, 2011)

2.2.1.7 Organigrama.

Es necesario organizar mediante la elaboración de un gráfico; el cual generalmente representa la estructura de la empresa en orden jerárquico y/o dividido por funciones o tareas específicas.

En síntesis, la buena organización dependerá alcanzar el objetivo propuesto, el cual es: obtener la mayor rentabilidad y ofrecer la mayor satisfacción de los bienes y/o servicios al consumidor.(Sarmiento, 2011)

2.2.1.8 La contabilidad.

La contabilidad es una disciplina o rama del conocimiento que permite controlar las operaciones del ente; también suministra datos útiles para todos los interesados en los informes que produce la contabilidad, y además facilita una larga lista de actividades vinculadas con el ente. (Sarmiento, 2011)

2.2.1.9 Objetivos.

La contabilidad que registra, de una manera convencional, las operaciones que realiza un ente, tiene que ser útil para muchas cosas, por ejemplo, para el análisis de los resultados obtenidos, para una eventual distribución de dicho resultado, para el otorgamiento de créditos, para la inversión en el ente, para el análisis de la gestión de los responsables del ente, para el pago de impuestos, para la fijación de precios de venta de los productos o servicios, etc. (Sarmiento, 2011)

2.2.2 Importancia

La utilización de la Contabilidad es necesaria en nuestras vidas para poder administrar de la mejor manera posible nuestro dinero, recurriendo en nuestro trabajo o emprendimiento familiar a la ayuda de un Contable que además tiene mayor conocimiento acerca de los Trámites Tributarios, el pago de Impuestos y sobre todo, la confección de Balances y Presupuestos que ayudan a saber en qué invertir y cómo controlar las ganancias. (Sarmiento, 2011)

También en muchas compañías, grandes o pequeñas, es necesaria la aplicación de la Contabilidad para el correcto manejo de las finanzas,

cerciorándose de si es posible realizar una Inversión, un control exhaustivo de las Deudas y por sobre todas las cosas, un manejo preciso de los Pagos Tributarios, manteniendo todo controlado, en regla y completamente legalizado.

La utilidad que tiene la Contabilidad consiste en obtener una información útil para poder aplicarse en una posterior Decisión Económica, como también pudiendo obtener un control de la Gestión Anterior, generalmente con la aplicación de una Auditoría Contable, o bien poder planificar de la mejor manera posible los fondos que contamos para el año próximo (lo que es conocido como Presupuesto) para poder realizar inversiones y poder estimar un Balance futuro. (Sarmiento, 2011)

2.2.2.1 Presupuestación.

Proceso de consolidación de las acciones encaminadas a cuantificar monetariamente los recursos humanos, materiales y financieros, necesarios para cumplir con los programas establecidos en un determinado periodo; comprende las tareas de formulación, discusión aprobación, ejecución, control y evaluación del presupuesto. (Sarmiento, 2011)

2.2.2.2 Auditoría.

Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros. Diccionario de contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. (Alvin; Arens,2012)

2.2.2.3 Alcance de la auditoría

El marco o límite de la auditoría y las materias, temas, segmentos o actividades que son objeto de la misma. (Randal; Elder, 2012)

2.2.2.4 Auditores externos

Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.2.5 Auditores internos

Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.2.6 Acción correctiva.

Acción tomada para eliminar las causas de una No Conformidad, de un defecto o cualquier otra situación indeseable existente, para impedir su repetición. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.2.7 Acción preventiva

Acción tomada para eliminar las causas de una no conformidad potencial, de un defecto, o de cualquier otra situación no deseable, para prevenir que se produzca. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.2.8 Control interno

Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables.

Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.2.9 Competencia profesional

Se define en términos de educación, formación y experiencia. (Alvin; Arens, 2012).

2.2.3 Certeza (seguridad)

Certeza o seguridad se refiere a la satisfacción del auditor respecto de la confiabilidad de una aseveración hecha por una de las partes para ser usada por otra de las partes. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.3.1 Certeza razonable (seguridad razonable)

En un trabajo de auditoría, el auditor ofrece un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad, expresado positivamente en el dictamen de auditoría como certeza razonable de que la información sujeta a auditoría está libre de declaraciones erróneas sustanciales. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.3.2 Dictamen.

Opinión o juicio que se emite por escrito, respecto a los estados financieros u otras actividades, como resultado de una auditoría financiera. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.3.3 Economía.

Se obtiene cuando se reduce al mínimo el costo de los recursos que se emplean en una actividad, con la debida consideración a su calidad apropiada. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.3.4 Eficacia.

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.3.5 Eficiencia.

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción. (Alvin; Arens,(2012)

2.2.3.6 Evidencia de auditoría

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.3.7 Evaluación de riesgos.

Proceso de evaluar el riesgo o riesgos que surgen de uno o varios peligros teniendo en cuenta la adecuación de los controles existentes, y decidir si el riesgo o riesgos son o no aceptables. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.3.8 Evaluación de los riesgos laborales.

Proceso dirigido a estimar la magnitud de aquellos riesgos que no hayan podido evitarse, obteniendo la información necesaria para que el empresario esté en condiciones de tomar una decisión apropiada sobre la necesidad de adoptar medidas preventivas y, en tal caso, sobre el tipo de medidas que deben adoptarse. (Randal; Elder, 2012)

2.2.3.9 Error esperado.

El error que el auditor espera se presente en la población. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.4 Error tolerable

Error tolerable es el error máximo que el auditor estaría dispuesto a aceptar en la población y aun así concluir que el resultado de la muestra ha logrado el objetivo de la auditoría. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.4.1 Ejecución

En esta etapa, como lo indica el título, es donde se ejecuta propiamente la auditoría, por lo que se deberá: Verificar toda la información obtenida verbalmente; y obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.4.2 Indicador

Datos o conjunto de datos que ayudan a medir objetivamente la evolución de un proceso o de una actividad así como el seguimiento y medición de seguridad y salud laboral. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.4.3 Incumplimiento.

El término incumplimiento se usa para referirse a actos de omisión o comisión por parte de la entidad que se está siendo auditada, ya sea en forma intencional o no intencional, y que son contrarios a las leyes y reglamentos vigentes. (Randal; Elder, 2012)

2.2.4.4 Manual de funciones, autoridad y responsabilidad.

Documento que describe los procedimientos, niveles de autoridad, responsabilidades, funciones, cargos y las relaciones de dependencia y coordinación entre los distintos niveles de una organización. (Randal; Elder, 2012)

2.2.4.5 Normas de auditoría.

Constituyen el conjunto de reglas que deben cumplirse para realizar una auditoría con la calidad y eficiencias indispensables. (Alvin; Arens, 2012)

2.2.4.6 Anomalía.

Una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población.
(Definido en NIA 530)

2.2.4.7 Apropiación indebida de activos.

Implica la sustracción de los activos de una entidad en cantidades relativamente pequeñas e inmateriales, realizada habitualmente por los empleados. Sin embargo, la dirección también puede estar implicada al tener, generalmente, una mayor capacidad para disimular u ocultar las apropiaciones indebidas de manera que sean difíciles de detectar.
(Definido en NIA 240).

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 según la Contraloría General del Estado:

Administración del señor eco. Rafael Correa Delgado presidente constitucional de la república del Ecuador lunes, 14 de diciembre de 2009 - Resolución No. 87

Contraloría General el Estado acuerdo nº 039-cg normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos estructura del código 49.

El código de las Normas de Control Interno tendrá cinco caracteres numéricos:

Los tres primeros, conforman el segundo campo señalan el título de la norma: "200-01 integridad y valores.

100 Normas Generales 100-01

El Control Interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El Control Interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del Control Interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el 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.

100-02 Objetivos del Control Interno El 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 siguientes objetivos:

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.

100-03 Responsables del Control Interno El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del Control Interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del Control Interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta.

100-04 Rendición de cuentas La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados.

La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que

incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado.

Las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones.

La rendición de cuentas, se realizará en cumplimiento al ordenamiento jurídico vigente.

200 Ambiente de control.

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del Control Interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de Control Interno. Un ambiente propicio para el control, estimula e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades.

En este contexto, el personal es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base que soporta el sistema.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

La máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de Control Interno, deberá mostrar constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución, mediante la divulgación de éstas y un ejemplo continuo de apego a ellas en el desarrollo de las labores habituales.

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 Control Interno; así como, garantizará el uso eficiente de los recursos y protegerá el medio ambiente.

200-01 Integridad y valores éticos La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del Control Interno.

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

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

Los responsables del Control Interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.

200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.

Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.

La formulación del plan operativo anual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno. Asimismo, dichas acciones se diseñarán para

coadyuvar el cumplimiento de los componentes de la administración estratégica antes mencionada. Como toda actividad de planificación requiere seguimiento y evaluación permanente.

El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados logrados, los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad.

Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.

200-03 Política y práctica de talento humano El Control Interno incluirá las 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.

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.

La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de

principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales.

200-04 Estructura organizativa La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.

La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. Los directivos comprenderán cuáles son sus responsabilidades de control y poseerán experiencia y conocimientos requeridos en función de sus cargos.

Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

200-05 Delegación de autoridad La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios.

La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz. Las resoluciones

administrativas que se adopten por delegación serán consideradas como dictadas por la autoridad delegante.

El delegado será personalmente responsable de las decisiones y omisiones con relación al cumplimiento de la delegación.

200-06 Competencia profesional La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas.

La competencia incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el Control Interno.

Las servidoras y servidores de los organismos, entidades, dependencias del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, mantendrán un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen Control Interno y realizar sus funciones para poder alcanzar los objetivos y la misión de la entidad.

Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.

200-07 Coordinación de acciones organizacionales La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del Control Interno.

Las servidoras y servidores participarán activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas, así como en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades.

La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del Control Interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas.

El Control Interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridas a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos.

300 Evaluación del riesgo.

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.

El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno.

La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

300-01 Identificación de riesgos.

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.

Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales. Los internos incluyen la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos.

Es imprescindible identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos. La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso se realizará un 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.

Algo fundamental para la evaluación de riesgos es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias.

Los perfiles de riesgo y controles relacionados serán continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido, que las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas, y que los controles para mitigarlos sigan siendo efectivos en la medida en que los riesgos cambien con el tiempo.

300-02 Plan de mitigación de riesgos Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara,

organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas. Identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, desarrollarán planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos. Una adecuada planeación de la administración de los riesgos, reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo de éstos (impacto) y alerta a la entidad respecto de su adaptación frente a los cambios.

300-03 Valoración de los riesgos La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.

La administración debe valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia. Estos supuestos se determinan considerando técnicas de valoración y datos de eventos pasados observados, los cuales pueden proveer una base objetiva en comparación con los estimados.

La metodología para analizar riesgos puede variar, porque algunos son difíciles de cuantificar, mientras que otros se prestan para un diagnóstico numérico.

Se consideran factores de alto riesgo potencial los programas o actividades complejas, el manejo de dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento del personal, el establecimiento de nuevos servicios, sistemas de información rediseñados, crecimientos rápidos, nueva tecnología, entre otros.

La valoración del riesgo se realiza usando el juicio profesional y la experiencia.

300-04 Respuesta al riesgo.

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

La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar.

Evitar el riesgo implica, prevenir las actividades que los originan. La reducción incluye los métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y proveyendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto. El compartirlo reduce la probabilidad y el impacto mediante la transferencia u otra manera de compartir una parte del riesgo. La aceptación no realiza acción alguna para afectar la probabilidad o el impacto.

Como parte de la administración de riesgos, los directivos considerarán para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un

rango de respuestas. A partir de la selección de una respuesta, se volverá a medir el riesgo sobre su base residual, reconociendo que siempre existirá algún nivel de riesgo residual por causa de la incertidumbre inherente y las limitaciones propias de cada actividad.

400 Actividades de control.

La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del Control Interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información.

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

Para ser efectivas, las actividades de control deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un período y estar relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, conveniencia y contribución en relación con el logro de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener **(Contraloría General El Estado Acuerdo N° 039-Cg Normas De Control Interno)**

Ley Orgánica de Régimen Municipal

En el Art. 228 de nuestra constitución política, señala que los Gobiernos provincial y cantonal gozarán de plena autonomía, por lo tanto tienen las facultades de dictar ordenanzas, resoluciones, crear, modificar y suprimir tasas y contribuciones especiales de mejoras la Empresa Pública Municipal de Agua Potable la adopta por ser parte del municipio del Cantón Pichincha quien ayuda a impulsar obras de mejora en sectores urbanos.

Ley de Modernización del Estado

La presente Ley tiene por objeto establecer los principios y normas generales para regular:

- a) la racionalización y eficiencia administrativa;
- a) La descentralización, la desconcentración y la simplificación;
- b) La prestación de servicios públicos y las actividades económicas y
- c) La enajenación en las circunstancias establecidas en esta Ley

Ley Orgánica de Defensa del Consumidor

Art.1 Ámbito y objetivo.

Las disposiciones de la presente Ley son de orden público y de interés social, por tratarse de una ley de carácter orgánico, prevalecerán sobre las disposiciones contenidas en leyes ordinarias.

El objeto de esta ley es normar las relaciones entre proveedores y consumidores promoviendo el conocimiento y protegiendo el derecho de los consumidores y procurando la equidad y la seguridad jurídica en las relaciones entre las partes.

Ley Orgánica de Empresas Públicas.

Art. 1.-Ámbito.-Las disposiciones de la presente Ley regulan la constitución, organización, funcionamiento, fusión, escisión y liquidación de las empresas públicas que no pertenezcan al sector financiero y que

actúen en el ámbito internacional, nacional, regional, provincial o local; y, establecen los mecanismos de control económico, administrativo, financiero y de gestión que se ejercerán sobre ellas, de acuerdo a lo dispuesto por la Constitución de la República.

Art. 2.-Objetivos.- Esta Ley tiene los siguientes Objetivos:

1. Determinar los procedimientos para la constitución de empresas públicas que deban gestionar los sectores estratégicos con alcance nacional e internacional;
2. Establecer los medios para garantizar el cumplimiento, a través de las empresas públicas, de las metas fijadas en las políticas del Estado ecuatoriano, de conformidad con los lineamientos del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa;
3. Regular la autonomía económica, financiera, administrativa y de gestión de las empresas públicas, con sujeción a los principios y normativa previstos en la Constitución de la República, en ésta y en las demás leyes, en lo que fueren aplicables;
4. Fomentar el desarrollo integral, sustentable, descentralizado y desconcentrado del Estado, contribuyendo a la satisfacción de las necesidades básicas de sus habitantes, a la utilización racional de los recursos naturales, a la reactivación y desarrollo del aparato productivo y a la prestación eficiente de servicios públicos con equidad social. Las empresas públicas consideraran en sus costos y procesos productivos variables socio ambientales y de actualización tecnológica;
5. Actuar en cumplimiento de los parámetros de calidad definidos por el Directorio y las regulaciones aplicables, con sujeción a criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales;

6. Proteger el patrimonio, la propiedad estatal, pública y los derechos de las generaciones futuras sobre los recursos naturales renovables y no renovables, para coadyuvar con ello el buen vivir;
7. Crear el marco jurídico adecuado para que el Estado establezca apoyos, subsidios u otras ventajas de carácter temporal, en beneficio de sectores económicos y sociales determinados;
8. Prevenir y corregir conductas que distorsionen las condiciones para la provisión de bienes y servicios y en general cualquier otro acuerdo o practica concertada, escrita o verbal, oficial u oficiosa, entre dos o más agentes económicos, tendientes a impedir, restringir, falsear o distorsionar las condiciones de acceso de los usuarios a dichos bienes y servicios; y,
9. Establecer mecanismos para que las empresas públicas, actúen o no en sectores regulados abiertos o no a la competencia con otros agentes u operadores económicos, mantengan índices de gestión con parámetros sectoriales e internacionales, sobre los cuales se medirá su eficacia operativa, administrativa y financiera.

Ordenanza sustitutiva a la ordenanza de creación de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, EMAPA-P y su reformatoria.

Art. 54 de la COOTAD, son funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, entre otras las siguientes funciones:

- a) promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial cantona para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas cantonales, en el marco de su competencia constitucionales y Legales.
- b) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la constitución y a ley y en dicho marco prestar os servicios públicos y construir la obra pública cantonal correspondiente con criterios de calidad, eficacia y eficiencia, observando los principios

de universalidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiariedad, participación y equidad.

✓ **Código de procedimiento civil**

Este código de procedimiento civil es utilizado para la jurisprudencia y concordancia de los procedimientos aplicados en la jurisdicción de administrar justicia e potestad publica de juzgar y hacer ejecutar lo juzgado en una materia determinada.

Código tributario.

Disposiciones generales:

Art. 15.- Concepto.- Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Art. 16.- Hecho generador.- Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Art. 17.- Calificación del hecho generador.- Cuando el hecho generador consista en un acto jurídico, se calificará conforme a su verdadera esencia y naturaleza jurídica, cualquiera que sea la forma elegida o la denominación utilizada por los interesados.

Cuando el hecho generador se delimite atendiendo a conceptos económicos, el criterio para calificarlos tendrá en cuenta las situaciones o relaciones económicas que efectivamente existan o se establezcan por los interesados, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen.

Y demás artículos tributarios establecidos para las empresas del sector público como privado.

Constitución del Ecuador.

Capitulo segundo derechos del buen vivir:

Sección primera

Agua y alimentación.

Art. 12.-El derecho humano al agua es fundamental e irrenunciable. El agua

Constituye patrimonio nacional estratégico de uso público, inalienable, imprescriptible, inembargable y esencial para la vida.

Ley De Modernización Del Estado, Privatizaciones Y Prestación De Servicios Públicos Por Parte De La Iniciativa Privada.

Capítulo I

DISPOSICIONES Y PRINCIPIOS GENERALES

Art. 1.- Objeto.- La presente Ley tiene por objeto establecer los principios y normas generales para regular:

- a) La racionalización y eficiencia administrativa;
- b) La descentralización, la desconcentración y la simplificación;
- c) La prestación de servicios públicos y las actividades económicas por parte de la iniciativa privada mediante la desmonopolización, la libre competencia y la delegación de los servicios o actividades previstos en el numeral uno del artículo 46 (249)de la Constitución Política de la República; y,

d) La enajenación en las circunstancias establecidas en esta Ley, de la participación del Estado en las empresas estatales no previstas en el numeral uno del artículo 46 (249) de la Constitución Política de la República o de las mixtas señaladas en el numeral dos del mencionado artículo 46 (249).

Codificación la ley del anciano.

Disposiciones fundamentales:

Art. 1.- Son beneficiarias de esta ley las personas naturales que hayan cumplido sesenta y cinco años de edad, sean éstas nacionales o extranjeras, que se encuentren legalmente establecidas en el país.

Para acceder a las exoneraciones o rebajas en los servicios públicos o privados estipulados en esta Ley, justificarán su condición únicamente con la cédula de identidad y ciudadanía o con el documento legal que les acredite a los extranjeros.

Art. 2.- El objetivo fundamental de esta Ley es garantizar el derecho a un nivel de vida que asegure la salud corporal y psicológica, la alimentación, el vestido, la vivienda, la asistencia médica, la atención geriátrica y gerontológico integral y los servicios sociales necesarios para una existencia útil y decorosa.

Art. 3.- El Estado protegerá de modo especial, a los ancianos abandonados o desprotegidos. Asimismo, fomentará y garantizará el funcionamiento de instituciones del sector privado que cumplan actividades de atención a la población anciana, con sujeción a la presente Ley, en especial a aquellas entidades, sin fines de lucro, que se dediquen a la constitución, operación y equipamiento de centros hospitalarios gerontológico y otras actividades similares.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1 Materiales

Los materiales que se utilizaron fueron:

CUADRO N° 1: Materiales y Equipos utilizados.

| Ítems | Descripción de materiales | Cantidad |
|-------|---------------------------|----------|
| 1 | Resma de papel | 10 |
| 2 | Tinta de impresora | 4 |
| 3 | Pen drive | 2 |
| 4 | Anillados | 10 |
| 5 | Otros materiales varios | |
| | Equipos | |
| 6 | Cámara fotográfica | 1 |
| 7 | Computadora | 1 |
| 8 | Impresora | 1 |

Elaborado: Autor

3.1.2 Métodos de Investigación

Esta investigación se fundamentó en la metodología que constituyó la base de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo dicha indagación, con el objeto de obtener conocimientos claros y concretos, se emplearon los siguientes métodos y técnicas.

Para la ejecución de la presente tesis, la base de la investigación se fundamenta en la metodología, las técnicas y procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo dicha indagación, y serán las siguientes:

- Investigación Descriptiva
- Investigación Explicativa o Causal

3.1.3 Método de Observación.

A través de este proceso se logró obtener ciertos rasgos existentes con el objeto de la investigación determinando su incidencia o no en el problema que se averiguó, cuyo análisis conllevó a proponer las soluciones.

La observación consiste en saber seleccionar aquello que queremos analizar. Se suele decir que "Saber observar es saber seleccionar".

Para la observación lo primero es plantear previamente qué es lo que interesa observar. En definitiva haber seleccionado un objetivo claro de observación.

La observación científica "tiene la capacidad de describir y explicar el comportamiento, al haber obtenido datos adecuados y fiables correspondientes a conductas, eventos y /o situaciones perfectamente identificadas e insertas en un contexto teórico.

Las palabras claves de esta definición son:

- Describir y explicar.
- Datos adecuados y fiables.
- Conductas perfectamente identificadas.

En la observación podemos considerar tres niveles sistematización:

a.- La observación asistemática:

Ha sido la que tradicionalmente sea realizado en el deporte. El conocido "ojímetro" para dar información sobre una actuación determinada o las observaciones realizadas sin ninguna planificación previa.

Esta observación consiste en una constatación directa, sin ningún objetivo explicitado y sin estar perfectamente definido, sin un orden o planificación

determinado. Son narraciones escritas en forma directa o datos recogidos de una manera azarosa.

b.- La observación semisistemática.

En ésta los objetivos del registro se fijan a priori; precisan planificar el orden y el tiempo, se necesita especificar la conducta o evento antecedente, el núcleo observado y la conducta o evento posterior, pero no están categorizadas las conductas a observar.

c- La observación sistemática.

Intentan agrupar la información a partir de ciertos criterios fijados previamente o partiendo de estos registros. Requiere categorizar hechos, conductas y / o eventos que se han de observar.

Estos tres niveles nos conducen a dos tipos claros de observación: la observación asistemática y la observación científica.

"El estudio del acto de enseñanza utiliza como principal instrumento de investigación, sistemas o planos de observación de acontecimientos o comportamientos".

Como toda ciencia la enseñanza y el entrenamiento necesitan de grabaciones objetivas. La observación constituye un método de toma de datos destinados a representar lo más fielmente posible lo que ocurre, la realidad. (Hernández s.2010)

3.1.4 Investigación Descriptiva.

Por medio de la descripción de todas las actividades que se realizan se llegó a establecer un diagnóstico de su realidad en lo que corresponde a su situación del Control Interno.

3.1.5 Investigación Explicativa.

Se planteó la interrogante del porqué de las cosas, fenómenos o particularidades para la cual se analizaran causas y efectos en la aplicación de Control Interno.

Para la aplicación de la investigación se tomó en cuenta los siguientes métodos lógicos y científicos:

3.1.6 Método Inductivo.

Este método partió del estudio de casos, hechos o fenómenos particulares que suceden para llegar al descubrimiento de principios o leyes que rigen por medio de la: Observación, experimentación, comparación, abstracción y generalización.

3.1.7 Método Deductivo.

Por medio de éste se observó los casos generales que ocurrieron con el propósito de señalar verdades particulares contenidas en el fenómeno que se investigó, para comprenderlo y proponer soluciones.

3.1.8 Método Analítico.

Este método permitió conocer las diferentes partes del problema y se utilizará para realizar el análisis de la información administrativa en lo referente al Control Interno, así como los resultados de la tabulación de los datos de las encuestas aplicadas a los colaboradores de la Empresa Municipal de Agua Potable del Cantón Pichincha.

3.1.9 Fuentes

Para la realización del trabajo investigativo se utilizaran las siguientes fuentes de investigación:

3.1.9.1 Primarias

La recolección de datos primarios se efectuó empleando cuestionarios de Control Interno y analizando las etapas del proceso administrativo.

3.1.9.2 Secundarias.

Obtuvimos el punto de partida de la investigación; siendo este el medio de consulta que me sirvió para redactar el marco teórico de acuerdo a las variables de estudio y sustentar la hipótesis y problemática de la investigación, para lo cual recurrí a libros, revistas, tesis e internet.

3.2 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.

En la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas y cada una de ella deriva un instrumento de investigación:

3.2.1 Observación documental.

La observación documental como técnica en la investigación se llevará a cabo como un proceso integral para la recopilación de datos, lo cual ayudará a establecer mejores criterios sobre el Control Interno y su relación con la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha.

3.2.2 Entrevista.

La entrevista consiste en un cuestionario de respuestas abiertas que ayudo a recolectar información, permitiendo tener un acercamiento objeto sujeto, para determinar objetivamente las preguntas previamente establecidas en un patrón predefinido, que se aplicó a los directivos y empleados de la institución.

La entrevista es una técnica que puede ser aplicada a todo tipo de persona, aun cuando tenga algún tipo de limitación como es el caso de analfabetos,

limitación física y orgánica, niños que posean alguna dificultad que le imposibilite dar respuesta escrita.

3.2.3 Cuestionarios.

El cuestionario se define como una forma de encuesta caracterizada por la ausencia del encuestador, por considerar que para recoger información sobre el problema objeto de estudio es suficiente una interacción impersonal con el encuestado.

En lo que respecta a la contestación y posterior devolución del cuestionario se debe seguir un proceso que se desarrolla en cuatro fases:

Limitación de extensión del cuestionario para que los sujetos preguntados tengan que dedicar el menor tiempo posible a la tarea de contestarlo;

Estructuración del modelo de respuesta en el mayor grado posible para reducir al mínimo lo que tengan que escribir los sujetos;

Redacción del material introductorio de un modo elocuente y sincero para que los sujetos conozcan la finalidad de la investigación y el uso que se hará de los datos y se convenzan de que es una finalidad útil y profesionalmente deseable; y, por último,

Arbitrar algún sistema para que los sujetos conozcan, si lo desean, los resultados de la investigación, de modo que el intercambio de información sea una calle de dos direcciones y no de una sola

Se aplicó el cuestionario de Control Interno a la Empresa Municipal de Agua Potable del cantón Pichincha, dirigida a directivos y empleados

3.2.4 Estadística.

La estadística es una herramienta importante en esta investigación ya que a través de ella se pudo comparar, analizar y establecer la incidencia del Control

Interno en la administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha.

3.2.5 Bibliografía.

Se utilizó los textos necesarios correspondientes al tema de investigación tales como, publicaciones en el registro oficial de la Contraloría General de Estado del país, NIA, entre otros.

3.2.6 Linkografía

Se utilizó las páginas web de la Contraloría General de Estado, para obtener la información necesaria y actual en cuanto a Control interno se refiere.

3.3. Construcción metodológica del objeto de investigación.

La investigación se realizó en la Empresa Municipal de Agua Potable del cantón Pichincha, donde se busca determinar la relación de la administración y el Control Interno que debe existir en la misma

3.3.1Elaboración del marco teórico.

Es de gran importancia sustentar teóricamente el trabajo de investigación, porque así se sujeta en enfoques teóricos, antecedentes de investigaciones válidos a fin de evitar errores y orientar el proceso de la investigación.

A través del marco teórico se busca desarrollar un grupo de contenidos científicos que describe de forma tal que refuerce de forma significativa la investigación de campo de la misma, y de valor agregado a la propuesta, con la que permite tender a un enlace de la teoría y la realidad encontrada con el desarrollo.

3.3.2 Recolección de la información de forma empírica.

Las técnicas aplicadas en la presente investigación para seleccionar la información se dio de la forma siguiente: observación, entrevista, encuesta, estadística, bibliografía, linkografía.

3.3.3 Descripción de la información obtenida.

Mediante la aplicación de la entrevista a los directivos y empleados de la Institución investigada y la observación documental aplicada se obtuvo la información necesaria, la misma que fue sometida a análisis y estudio.

Finalmente resumida e interpretada en tablas y gráficos que permitieron conclusiones y recomendaciones finales de la investigación.

Con la información que se obtuvo se pudo demostrar la hipótesis planteada, a través de los instrumentos como las entrevistas y las encuestas

3.3.4 Análisis e interpretación de los resultados.

El análisis e interpretación de los resultados permite cuantificar y cualificar los datos mediante las técnicas y herramientas investigativas que han permitido considerar y obtener las conclusiones y emitir las respectivas recomendaciones

3.3.5 Construcción del informe de la investigación.

La presentación del informe de investigación, se fundamentó en el esquema aprobado en el proyecto de investigación, cuyo formato consta de:

Sección preliminar o de presentación.

3.3.5.1 Marco contextual.

En esta sección se analizó la problemática a investigarse, el motivo por el cual se lleva a cabo la investigación, y se definen los objetivos y los cambios esperados en la investigación.

3.3.5.2 Marco teórico.

En este capítulo se recogió la información bibliográfica sobre lo que otros autores han escrito sobre el tema investigado.

3.3.6 Metodología de la investigación.

En este capítulo se hace una explicación de todos los métodos y técnicas empleadas para el desarrollo de la investigación.

3.3.7 Presentación de análisis e interpretación de resultados.

En esta sección se presentan cuadros y figuras demostrativos de los resultados finales con el respectivo análisis de las hipótesis planteadas.

3.3.8 Conclusiones y recomendaciones.

En este capítulo el investigador expone sus criterios sobre los resultados y manifiesta sugerencias para futuras investigaciones.

3.4 Población y muestra.

La población objeto de estudio es el talento humano que labora en la empresa, el cual corresponde a 17 colaboradores, el mismo que corresponde al 100% de la población; aplicando los respectivos procedimientos de Control Interno, como la observación, entrevista, encuesta, entre otros.

3.4.1 Creación de firma auditora ficticia.

Para el desarrollo del Control Interno se procedió a crear el nombre e imagen de la firma auditora ficticia, el cual dará pleno juicio de autoría, durante la ejecución del Control Interno realizado en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha.



CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CONTRATO DE AUDITORIA

C/AUD.
Nº H
1/6

Contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría que se celebran a los quince días del mes de Enero del dos mil catorce; por una parte la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y alcantarillado del Cantón Pichincha, representada por el Sr. Mariano Edison Dueñas Zambrano de nacionalidad ecuatoriana con cédula de Identidad N° 130568951-6 quienes el Gerente encargado de la empresa, por otra parte LMP, firma auditora ficticia representada por la estudiante Lilian Mercedes Pinargote Mera de nacionalidad ecuatoriana con cédula de Identidad N° 092618795-6 a quien se denominará la auditora, de conformidad con las declaraciones y cláusulas siguientes:

DECLARACIONES

I. El cliente declara:

- a) Que es una empresa pública de prestación de servicios, legalmente constituida en el Ecuador.
- b) Que está representado para este acto por el Gerente General y tiene como su domicilio el Cantón Pichincha, provincia de Manabí.
- c) Que requiere tener servicios de Control Interno, por lo que ha decidido contratar los servicios de la auditora.

II. Declara la auditora:

Que es una sociedad anónima, constituida y existente de acuerdo con las Leyes y que dentro de sus objetivos primordiales está el de prestar el Control Interno basado en los principios, normas y reglamentos como las PCGAs, NICs, NIAs, COSO I, entre otros.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha:9 de febrero del 2014

Supervisado por :ING Abraham
MoisésAuhingTriviñoMSc.

Fecha:9 de febrero del 2014



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CONTRATO DE AUDITORIA

C/AUD.
Nº H
2/6

- a) Que está constituida legalmente según escritura número 121 con fecha 07 de septiembre del 2011, ante el notario público núm. 01 del Cantón Pichincha, provincia de Manabí Ab. Karina Bravo García

Que señala como su domicilio el Cantón Pichincha y cualquier lugar establecido en el país.

III. Declaran ambas partes

- a) Que habiendo llegado a un acuerdo sobre lo antes mencionado, lo formalizan otorgando el presente contrato que se contiene en las siguientes:

CLÁUSULAS

PRIMERA.- OBJETO

El auditor se obliga a prestar al cliente los servicios de Control Interno para llevar a cabo la evaluación de los riesgos en los departamentos de operaciones, la misma que se detallan en la propuesta de servicios anexa que, firmadas por las partes, forman parte integrada del contrato.

SEGUNDA.- ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance del trabajo que llevará a cabo el auditor dentro de este contrato son:

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha: 9 de febrero del 2014

Revisado por: ING. Abraham Moisés Auñing Triviño MSc.

Fecha: 9 de febrero del 2014

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
|  | EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | C/AUD. Nº H 3/6 |
| CONTRATO DE AUDITORIA | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, para mejorar la gestión de la administración en la empresa. • Evaluar la aplicación de las Normas de Control Interno y su medición del nivel de confianza, para medir su cumplimiento. • Examinar la información financiera que ejecuta la administración de la empresa, para efectuar un análisis de sus movimientos económicos. • Medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha. <p>Elaboración de informes que contengan conclusiones y recomendaciones por cada uno de los trabajos realizados en los incisos a, b, c,d; de esta cláusula.</p> <p>TERCERA.- PROGRAMA DE TRABAJO</p> <p>El cliente y la auditora convienen en desarrollar en forma conjunta un programa de trabajo en el que se determinen con precisión las actividades a realizar por cada una de las partes, los responsables de llevarlas a cabo y las fechas de realización de cada fase.</p> <p>CUARTA.- SUPERVISIÓN</p> <p>El cliente o quien designe, tendrá derecho a supervisar los trabajos que se le han encomendado al Control Interno dentro de este contrato y a dar por escrito las instrucciones que estime convenientes.</p> | | |
| Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera | Fecha: 9 de febrero del 2014 | |
| Revisado por: ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc. | Fecha: 9 de febrero del 2014 | |



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CONTRATO DE AUDITORIA

C/AUD.
Nº H
4/6

QUINTA.- HORARIO DE TRABAJO

El Control Interno dedicará el tiempo que sea necesario para cumplir satisfactoriamente con los trabajos, materia de celebración de este contrato, de acuerdo al programa de trabajo convenido por ambas partes y gozarán de libertad fuera del tiempo destinado al cumplimiento de las actividades, por lo que no estarán sujetos a horarios y jornadas determinadas.

SEXTA.- PERSONAL ASIGNADO

EL Control Interno designará para el desarrollo de los trabajo objeto de este contrato a socios del despacho quienes, cuando consideren necesario incorporarán personal técnico capacitado de que dispone la firma, en el número que se requiere de acuerdo a los trabajos a realizar.

SEPTIMA.- RELACIÓN LABORAL

El personal dela auditora no tendrá ninguna relación laboral con el cliente y queda expresamente estipulado que este contrato se suscribe en atención a que la auditora en ningún momento se considere intermediario del cliente respecto al personal que ocupe para dar cumplimiento de las obligaciones que se deriven de las relaciones entre él y su personal, y exime al cliente de cualquier responsabilidad que a este respecto existiere.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha:9 de febrero del 2014

Revisado por: ING. Abraham Moisés Auhiñg Triviño MSc.

Fecha:9 de febrero del 2014



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CONTRATO DE AUDITORIA

C/AUD.
Nº H
5/6

OCTAVA .- PLAZO DE TRABAJO

La auditora se obliga a terminar los trabajos señalados en la cláusula segunda de este contrato en 45 días hábiles después de la fecha en que se firme el contrato y sea cobrado el anticipo correspondiente.

El tiempo estimado para la terminación de los trabajos está en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por la auditora y por el cumplimiento de las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente o repercutirán en el plazo estipulado, el cual deberá incrementarse de acuerdo a las nuevas fechas establecidas en el programa de trabajo, sin perjuicio alguno para la auditora.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha:9 de febrero del 2014

Revisado por: ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

Fecha:9 de febrero del 2014



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CONTRATO DE AUDITORIA

C/AUD.
Nº H
6/6

DÉCIMO.- CAUSAS DE RECISIÓN

Serán causas de recisión del presente contrato la violación o incumplimiento de cualquiera de las cláusulas de este contrato.

DÉCIMOPRIMERA.- JURISDICCION

Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidas en el código civil del Ecuador y, en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales locales, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo rubrican y firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Pichincha, el día viernes 15 de Abril del 2013.

EL CLIENTE

EL AUDITOR

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha:9 de febrero del 2014

Revisado por: ING. Abraham Moisés Auhiñg Triviño MSc.

Fecha:9 de febrero del 2014

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTON



PICHINCHA AÑO 2012

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO**

**REF:
P.G.C.I
1/1**

OBJETIVOS:

- ✓ Obtener un amplio conocimiento de la empresa y el desarrollo de sus actividades.
- ✓ Identificar las condiciones existentes para ejecutar un Control Interno.

| PROCEDIMIENTO | REF/PT | REALIZADO POR: | FECHA | OBSERVACIONES |
|-------------------------------------------------------------|--------|----------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Preparar contrato de auditoria. | P.T.1 | P.L | 10 de noviembre 2013 | Se realiza una visita a la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado del Cantón Pichincha para su conocimiento interno y externo, y personal que labora en la misma. |
| Conocimiento de la empresa. | P.T.2 | P.L | 05 de marzo del 2014 | Se elabora un cuestionario de Control Interno al departamento financiero y gerencial. |
| Desarrollo del objetivo 1. Revisión de Leyes y Reglamentos. | P.T.3 | P.L | 06 de marzo del 2014 | Realizar las hojas de hallazgo en lo más relevante que no se cumple en la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado. |
| Elaboración de indicadores | P.T.4 | P.L | 15 de marzo del 2014 | Evaluar el nivel de confianza y nivel de riesgo en base a los cuestionarios de Control Interno de la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado |
| Desarrollo de análisis financiero | P.T.5 | P.L | 25 de marzo del 2014 | Los indicadores se realizaran de acuerdo a las meta propuestas medir los niveles de cumplimiento de la empresa pública. |
| Elaboración de cuestionarios de Control Interno | P.T.6 | P.L | 28 de marzo del 2014 | Realizar la revisión de las normas y leyes que rigen a la empresa pública municipal de agua potable y alcantarillado para su legal funcionamiento y control. |
| Preparar informe de control Interno. | P.T.8 | P.L | 30 de abril del 2014 | Se realiza bajo el modelo de Control Interno |
| Desarrollo de conclusión, recomendación y diagnóstico. | P.T.9 | P.L | 30 de abril del 2014 | Se realizara en base a los hallazgos encontrados para recomendar acerca de los procesos. |

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera.

Fecha:9 de febrero del 2014

Revisado por: ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

Fecha:9 de febrero del 2014



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

C.E

1/1

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, inicia sus actividades de prestación de servicio a la ciudadanía el 16 de julio de 1985, teniendo como objetivo prestar el servicio de agua al Cantón Pichincha, se encuentra ubicada en la actualidad en el barrio Bellavista a los lados de la escuela Miguel de Cervantes.

Siendo en este período los encargados de su administración el Sr. Mariano Edison Dueñas Zambrano, el Gerente de la empresa, el Ing. Ramón Agustín Chavarría Andrade, Jefe Financiero y la Srta. María Leidiana Saltos Mejía, Contadora. Cuenta con los departamentos de facturación, contabilidad-financiero, tesorería-recaudación, bodega y un departamento de mantenimiento de agua, con personal encargado para daños de tuberías y un repartidor de facturas del consumo.

Según la Norma General, 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.

Se prestarán los servicios de Control Interno basados en los principios, normas y reglamentos como las PCGAs, NICs, NIAs, COSO I, entre otros.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha: 9 de febrero del 2014

Revisado por: ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

Fecha: 9 de febrero del 2014

DESARROLLO DEL OBJETIVO Nº 1

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|  | EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA CONTROL INTERNO | RLR 1/2 |
| <p style="text-align: center;"><u>Análisis de la revisión de Leyes y normas de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha periodo 2012.</u></p> <p>La empresa se basa en las siguientes leyes para su funcionamiento:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Ley Orgánica de Régimen Municipal✓ Ley de Modernización del Estado✓ Ley Orgánica de Defensa del Consumidor✓ Ley Orgánica de Empresas Públicas.✓ Ordenanza sustitutiva a la ordenanza de creación de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, EMAPA-P y su reformatoria.✓ Código de procedimiento civil✓ Código tributario.✓ Constitución del Ecuador.✓ Ley De Modernización Del Estado, Privatizaciones Y Prestación De Servicios Públicos Por Parte De La Iniciativa Privada.✓ Codificación la ley del anciano. <p>Para su funcionamiento, la empresa da cumplimiento a la normativa jurídica vigente, así como hace prevalecer las disposiciones Legales nombradas en la parte superior, respecto de los principios, normas y procedimiento legales que tienen las empresas públicas.</p> <p>A través de la recepción de documentos, registro de las transacciones producidas, preparación de informes financieros, económicos y contables, de uso interno para.</p> | | |
| Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera | | Fecha: 9 de febrero del 2014 |
| Supervisado por : ING Abraham Moisés Auhing Triviño MSc. | | Fecha: 9 de febrero del 2014 |



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
CONTROL INTERNO
REVISIÓN DE LEYES Y REGLAMENTOS**

RLR
2/2

el directorio, gerencia y de uso externo para las entidades del estado que están relacionadas con la actividad de la institución ejerciendo el control y fiscalización de la EPMAPAP.

La Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado, EPMAPAP al ser una institución pública, en el cumplimiento de Leyes y Regulaciones pertinentes, hacia las entidades que ejercen la función de control y fiscalización sobre ella, posee un sistema específico de contabilidad gubernamental, cuyo objetivo es proporcionar información para uso de la Gerencia.

La empresa cuenta con un Reglamento que tiene como objetivo regular la Prestación de los Servicios que ofrece, empezando por el acceso e incluyendo aspectos técnicos, de facturación y medición de consumo, hasta el cierre de los servicios, así como los derechos y obligaciones de la EPMAPAP a sus usuarios, y las consecuencias de sus incumplimientos.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha: 9 de febrero del 2014

Supervisado por : ING Abraham Moisés
AuhingTriviñoMSc.

Fecha: 9 de febrero del 2014

DESARROLLO DEL OBJETIVO Nº2

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | | MA | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc. | 12/02/14 |
| MARCAS DE CONTROL INTERNO | | | |
| DESCRIPCIÓN | | MARCA | |
| Suma vertical de los datos de la columna | | + | |
| Información confirmada | | μ | |
| Totalizado | | Σ | |
| Eficacia examinada | | £ | |
| Proceso inspeccionado | | ¥ | |
| Hallazgo de Control Interno | | HCI | |
| No reúne requisitos | | ∅ | |
| Verificación sobre el cumplimiento de una actividad | | Y | |
| Seguimiento de una actividad | | > | |
| Actividad novedosa | | ? | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-3.1 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 | | | |
| DEPARTAMENTO DE GERENCIA: Sr Edison Mariano Dueñas Zambrano | | | | | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿La empresa cuenta con un organigrama? | X | | 4 | 4 | La empresa cuenta con un organigrama que demuestre su estructura organizacional | ¥ |
| 2 | ¿Se evalúa el desempeño del personal de la empresa? | X | | 4 | 4 | Se pudo observar que si existen evaluaciones que le realizan al personal cada cierto periodo por áreas de trabajo. | ¥ |
| 3 | ¿Se informa al Gerente sobre las novedades encontradas en la empresa? | X | | 4 | 4 | El personal de la empresa si informa al Gerente sobre las novedades que ocurren dentro y fuera de la empresa | ¥ |
| 4 | ¿Se aplica un manual de funciones, (este manual debe incluir la política, función y objetivos de la empresa, así como la responsabilidad de cada uno del personal que labora en la empresa). | X | | 4 | 4 | Se pudo comprobar la existencia de un manual de funciones en la empresa. | ¥ |
| 5 | ¿Se basa el presupuesto anual en metas y objetivos claramente definidos? | X | | 4 | 4 | Se pudo comprobar que el presupuesto de la empresa esta compartido para obras y proyectos ya definidos por la administración | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la empresa.</p> | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | |
| Puntaje obtenido | | 20 + | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% porcentaje obtenido ALTO,</p> | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a los resultados favorables en el ambiente de control, no obstante se puede confirmar que se podría encontrar hallazgos dentro de este departamento en los demás componentes esto mediante las respuestas que nos proporcionó el gerente fueron todas positivas en función del ambiente de control. £</p> | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | | | Ref. / | Pág. | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|-----------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | | | AC-3.2 | ½ | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 | |
| | | | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Se llevan registros auxiliares adecuados de las cuentas por cobrar, a funcionarios y empleados evitándose duplicaciones innecesarias? | X | | 4 | 4 | Se pudo comprobar que si se manejen los registros de pagos a los empleados para evitar duplicaciones. | ¥ |
| 2 | ¿Se ha motivado y capacitado en forma continua al personal para asumir con mayor control y responsabilidad su trabajo? | X | | 4 | 4 | Cada 3 meses se da capacitación al personal de la empresa para mejorar la prestación de servicio de la empresa | ¥ |
| 3 | ¿Existen planillas y recibos que amparen los pagos de los salarios? | X | | 4 | 4 | Se pudo comprobar que si existen planillas de pagos de salarios | ¥ |
| 4 | ¿Establece los objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios? | X | | 4 | 4 | Se pudo comprobar que si establecen metas y objetivos, solo que muchas veces no llegan a cumplirlas como se las plantean. | ¥ |
| 5 | ¿Se verifica constantemente que en bodega exista material suficiente para daños de las instalaciones? | X | | 4 | 4 | Se pudo observar que en bodega si cuentan con los materiales suficientes para daños ocurridos. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 06/10/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 10/10/14 |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. EVALUACIÓN DE RIESGO

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.

| RIESGO DE CONTROL | | |
|------------------------------------------|----------------|-------------|
| Puntaje obtenido | 20+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del **0%**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO** y el Nivel de Confianza obtenido es de **100%** de acuerdo a la tabla **ALTA**,

Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a que se obtiene el suficiente control dentro de este componente, y el 100% de nivel de confianza considerando que las respuestas que nos proporcionó el gerente fueron todas positivas en función al componente de evaluación de riesgo. £

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-3.3 | ½ | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhing Triviño MSc | 12/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Simplifica y actualiza las normas y procedimientos? | X | | 5 | 5 | Se comprobó que si se actualiza las normas y procedimientos. | ¥ |
| 2 | ¿Cuenta la empresa con Manuales y Políticas para el manejo de inventarios? | | X | 0 | 5 | Se pudo verificar que no cuenta la empresa con un registro de inventarios. | HCI ¥ |
| 3 | ¿Adopta las normas para la protección y utilización racional de los recursos? | X | | 5 | 5 | Si verificó que se adaptan normas para el buen uso de los recursos. | ¥ |
| 4 | ¿Se llevan a cabo procedimientos de control de ejecución y Cumplimiento de políticas y procedimientos? | X | | 5 | 5 | Se verificó que en la empresa no se cumple en un 100% con el cumplimiento de políticas y procedimientos. | ¥ |
| 5 | ¿Se envía periódicamente extractos de cuenta a los clientes? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si se envían los extractos de cuentas a los clientes en las facturas emitidas. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 25 | | Σ |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 06/10/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 10/10/14 |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. ACTIVIDADES DE CONTROL

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.

| RIESGO DE CONTROL | | |
|------------------------------------------|---------------|-------------|
| Puntaje obtenido | 20+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 20 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del **20%**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO** y el Nivel de Confianza obtenido es de **80%** de acuerdo a la tabla **ALTA**,

Análisis.- Se considera un porcentaje del 20% en el riesgo de control debido a que la empresa no cuenta con manual de inventarios no cumple con las políticas establecidas para manejo y custodia de inventario, y el 80% de nivel de confianza considerando que las respuestas que nos proporcionó el gerente hubo una negativa en función al componente de actividades de control. £

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | Contribuyente especial | | AC-3.4 | ½ | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 29/09/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhiing Triviño MSc | 03/10/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Ob t. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Se implementa un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes de la empresa? | X | | 5 | 5 | Se constató que la empresa cuenta con un sistema adecuado para ejecutar los planes. | ¥ |
| 2 | ¿Existe un control presupuestario de los gastos incurridos en la empresa? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si se maneja un sistema de organización para manejar los gastos incurridos por la empresa. | ¥ |
| 3 | ¿Establece sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control de la empresa? | X | | 5 | 5 | Se constató que si se actualizan los sistemas para facilitar la gestión de la empresa. | ¥ |
| 4 | ¿Establece programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal de la Empresa? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si se establecen programas de capacitación para facilitar el buen servicio del personal de la empresa. | ¥ |
| 5 | ¿Es puntual el sistema de informes relacionados con el presupuesto? | X | | 5 | 5 | Se pudo comprobar que se presenta puntual los informes relacionados a presupuesto. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 25 | 25 | | Σ |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 06/10/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 10/10/14 |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.

| RIESGO DE CONTROL | | |
|------------------------------------------|----------------|------------------|
| Puntaje obtenido | 25+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del **0%**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO** y el Nivel de Confianza obtenido es de **100%** de acuerdo a la tabla **ALTA**,

Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a que la empresa se maneja bien en el componente de información y comunicación dentro de este departamento, y el 100% de nivel de confianza considerando las respuestas que nos proporcionó el gerente fueron positivas.

£

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-3.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTrivi ño MSc | 12/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Los niveles de decisión han desempeñado la función de facilitadores en el trabajo? | X | | 5 | 5 | Se comprobó que los niveles de decisión en el trabajo han facilitado los facilitadores de trabajo. | ¥ |
| 2 | ¿Se observa una actitud responsable ante la generación de información, tanto contable / financiera como de gestión? | X | | 5 | 5 | Se constató que si existe una actitud responsable en la generación de información contable/financiera en la gestión de la empresa. | ¥ |
| 3 | ¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad, independientemente de los departamentos de cuentas por cobrar y caja? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si se realizan resúmenes de las facturas para los departamentos relacionados con el de facturación. | ¥ |
| 4 | ¿Se supervisa las funciones que desempeñan los colaboradores? | X | | 5 | 5 | Se realiza un control de las actividades que realizan los empleados dentro y fuera de la empresa | ¥ |
| 5 | ¿Se han identificado las oportunidades de desarrollo y objetivos empresariales? | X | | 5 | 5 | La empresa ha realizado un análisis FODA | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 25 | 25 | | Σ |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 06/10/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 10/10/14 |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | |
| Puntaje obtenido | | 25+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0% Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a que la empresa cumple con la supervisión y monitoreo de las operaciones, y el 100% de nivel de confianza considerando que las respuestas que nos proporcionó el gerente fueron positivas. £</p> | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|-----------------|--|--|-----------------------------------|--|--------|-----------------------------|--|-------|--------------------|--|--|-------|--------|-----------|--------|------|------|---------|-------|----------|---------|------|------|--------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-1.1 | 1/1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 22/02/14 22/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GERENTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONSOLIDACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Componente | Nivel de confianza | Nivel de riesgo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ambiente de control | 100% | 0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Evaluación de riesgos | 100% | 0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Actividades de control | 80 % | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Comunicación e información | 100% | 0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Supervisión y monitoreo | 100 % | 0 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 480 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PROMEDIO | 96 % | 4% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">ESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 60%;">Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%; text-align: right;">96 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (10 – NC)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">4 % Σ</td> </tr> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONF ANZA</th> </tr> <tr> <td>RANGO</td> <td>RIESGO</td> <td>CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">0%-50%</td> <td style="background-color: yellow;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow;">ALTA</td> </tr> <tr> <td>51%-75%</td> <td>MEDIO</td> <td>MODERADA</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJA</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | ESGO DE CONTROL | | | Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 96 % Σ | Riesgo de control (10 – NC) | | 4 % Σ | RIESGO Y CONF ANZA | | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| ESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 96 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (10 – NC) | | 4 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO Y CONF ANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 4%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 96% de acuerdo a la tabla ALTA.</p> <p>Análisis.- De acuerdo a los 5 componentes del control interno COSO I hemos encontrado 1 hallazgos: carencia de inventario de activos fijos, en el departamento de Gerencia, mientras que los demás componentes no han reportado hallazgos en base a las preguntas formuladas.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 1 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Carencia de registro de inventarios físicos de activo fijo | | | |
| Condición: La carencia de inventarios no permite el conocimiento real de lo que posee la empresa. | | | |
| Criterio: Contraloría General de Estado (manual general de administración y control de los activos fijos del sector público (acuerdo no. 012 cg) 406-05 Sistema de registro de inventarios. | | | |
| Causa: Contraloría general del Estado de controles físicos y valorización inventarios. | | | |
| Efecto: No se puede conocer la situación real de costo y características actuales de los bienes que posee la empresa. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis del tercer componente del COSO I, se logró evidenciar que la empresa carece de inventario de activos fijos no está teniendo el suficiente control de los activos que posee la empresa se recomienda aplicar un sistema para el control de los mismo. | | | |
| Conclusión: La incorrecta aplicación de inventarios físicos genera limitaciones en la buena toma de decisiones y manejo de los recursos. | | | |
| Recomendación: Aplicar los registros de inventarios de activos fijos para mejorar la toma de decisiones en compras de materiales y evitar el mal uso sobre los recursos de la empresa | | | |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA | | | |
| controles de inventarios $CIAF = \frac{CONTROL DE IVENTARIOS}{CARENCIA DE CONTROL DE INVENTARIO ACTIVO FIJO}$ $CIAF = \frac{1}{5} * 100$ $CIAF = 20 \%(Efectividad)$ | | | |
| Interpretación.- Este resultado evidencia que se obtiene el 20% de efectividad en el control de inventarios de activos fijos. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos que existe un 800% de debilidad en el control deregistro de inventarios físicos de activo fijo en la empresa, dentro de la empresa se encuentran activos fijos que no son controlados en inventaros, lo que podría estar incurriendo en la pérdida o sustracción de los mismos. | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | Contribuyente especial | | AC-3.1 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 | | | |
| DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD: Ing. Ramón Agustín Chavarría Andrade | | | | | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿La misión, visión, objetivos y metas institucionales, están alineados al Plan de Desarrollo de la empresa? | X | | 4 | 4 | La empresa cuenta con misión, visión y objetivos, están alineados al desarrollo de la empresa. | ¥ |
| 2 | ¿Se puede asegurar que los servidores públicos municipales actúan, en el desarrollo de su trabajo, con integridad, honestidad y una correcta actitud de servicio? | X | | 4 | 4 | Según el contador afirma que los servidores públicos si trabajan con integridad, honestidad y una correcta actitud d servicio. | ¥ |
| 3 | ¿La administración municipal promueve el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio? | X | | 4 | 4 | Se comprobó que la administración municipal si promueve el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez e imparcialidad para un eficiente servicio. | ¥ |
| 4 | ¿Se aplica al menos una vez al año encuestas de clima organizacional y laboral y se emprenden acciones para mejorar el entorno? | X | | 4 | 4 | Se verificó que si se realizan encuestas de clima organizacional para emprender mejoras en el entorno de trabajo. | ¥ |
| 5 | ¿Se tiene documentado las atribuciones y responsabilidades del personal de mando que integra la administración? | X | | 4 | 4 | Se constató que si está documentado las atribuciones del personal en cada labor que desempeñan. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 16 | 20 | | Σ |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Con tribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. AMBIENTE DE CONTROL | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la empresa.</p> | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | |
| Puntaje obtenido | | 20+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100% Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0% Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | |
| 51%- 5% | MEDIO | MODERADA | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% porcentaje obtenido ALTO,</p> | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a que el departamento cumple con los procesos, y un 100% de nivel de confianza ya que las respuestas dentro de este componente han sido positivas y confirmadas. Por el contador y su asistente. £</p> | | | |

|  | | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | | | | AC-3.2 | 1/2 | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 | | |
| | | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Implementa algún mecanismo de control para lograr una adecuada planeación, programación y presupuestación? | x | | 4 | 4 | Se pudo observar que cuentan con proyectos adecuados para la planificación y programación del presupuesto. | ¥ |
| 2 | ¿Se cuenta con mecanismos en la administración municipal para disponer de indicadores que le permitan evaluar los resultados alcanzados? | x | | 4 | 4 | Se comprobó que una vez finalizado un ciclo realizan indicadores donde visualizan los resultados alcanzados en la empresa. | ¥ |
| 3 | ¿Se dispone de controles para armonizar la contabilidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones aplicables (momentos contables, marco conceptual de contabilidad gubernamental, postulados básicos de contabilidad gubernamental, etc.?) | x | | 4 | 4 | Se constató que la empresa si dispone de normativas para armonizar la contabilidad según lo establece la Ley General de Contabilidad y demás disposiciones aplicables a la administración pública. | ¥ |
| 4 | ¿Se encuentran claramente definidas las actividades, para cumplir con las metas comprometidas con base en el presupuesto asignado para el ejercicio fiscal? | x | | 4 | 4 | Se constató que la empresa si tiene definidas las actividades a cumplir con el presupuesto asignado para el periodo a ejecutar. | ¥ |
| 5 | ¿La administración municipal informa y da a conocer al personal sobre sus obligaciones y responsabilidades? | x | | 4 | 4 | Se verificó que la administración si da a conocer a cada empleado sus responsabilidades y obligaciones. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realiza do por: | LMPM | Fecha |
| | Revisa do por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviñ o MSc | 12/02/14 |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. EVALUACIÓN DE RIESGO | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | |
| Puntaje obtenido | | 20+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | |
| 76%-95% | ALT | BAJA | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a que se obtiene el suficiente control dentro de este componente y trata de apegarse a las normas que rigen para la empresa, y el 100% de nivel de confianza considerando que las respuestas que nos proporcionó el contador fueron todas positivas en función al componente de evaluación de riesgo. £</p> | | | |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auñán Triviño o MSc | 12/02/14 |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. ACTIVIDADES DE CONTROL

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.

| RIESGO DE CONTROL | | |
|------------------------------------------|---------------|-------------|
| Puntaje obtenido | 21+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 84 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 16 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del **16%**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO** y el Nivel de Confianza obtenido es de **84%** de acuerdo a la tabla **ALTA**,

Análisis.- Se considera un porcentaje del 16% en el riesgo de control debido a que la empresa no mantiene actualizados sus sistemas informáticos, y el 84% de nivel de confianza considerando que las respuestas que nos proporcionó el contador hubo una negativa la cual se confirmó los estados de los equipos. **£**

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|--------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | _____ Co Contribuyente especial | | AC-3.4 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | 2/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | | | | | | | |
| SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt | Cal f. Opt | | |
| 1 | ¿Existe comunicación y retroalimentación entre el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan en el ejercicio de los recursos? | X | | 5 | 5 | Se pudo comprobar que si existe comunicación sobre las diversas problemáticas que se presentan en el ejercicio de los recursos. | ¥ |
| 2 | ¿Los medios de comunicación que utiliza la administración municipal para difundir las instrucciones e información relacionada con las actividades propias de la empresa, son de fácil acceso para el personal? | X | | 5 | 5 | Se comprobó que los medios de comunicación que utiliza la empresa para difundir sus actividades al personal son de fácil acceso. | ¥ |
| 3 | ¿Cuenta con mecanismos de calificación para medir la efectividad en la comunicación, que tiene el personal de mando en relación a las obligaciones y responsabilidades a su cargo? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si cuenta con mecanismos para medir la efectividad en cuanto a comunicación con el personal y que ellos puedan cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. | ¥ |
| 4 | ¿Cuenta con actividades de control establecidas para mantener una comunicación constante entre el personal para realizar con mayor eficiencia y transparencia la aplicación y el ejercicio de los recursos? | X | | 5 | 5 | Se constató que dentro de la empresa si existe la comunicación constante con el personal administrativo para ejecutar con transparencia el ejercicio en curso. | ¥ |
| 5 | ¿Existe una comunicación fluida entre las diferentes áreas operativas de la empresa? | X | | 5 | 5 | Se confirmó que si existe una comunicación fluida entre el personal que labora en la empresa | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 25 | 25 | | Σ |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 <hr/> Contribuyente especial | Ref. / | Pág. |
| | | AC-3.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 06/10/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 10/10/14 |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.

| RIESGO DE CONTROL | | |
|------------------------------------------|----------------|-------------|
| Puntaje obtenido | 25+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del **0%**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO** y el Nivel de Confianza obtenido es de **100%** de acuerdo a la tabla **ALTA**,

Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a que el departamento de contabilidad maneja bien este componente de información y comunicación dentro de este departamento, y el 100% de nivel de confianza considerando las respuestas que nos proporcionó el contador fueron positivas. £

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| | _____ C Contribuyente especial | | AC-3.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | 12/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD | | | | | | | |
| Supervisión y Monitoreo | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Las actividades de control dentro de la administración pública se ejecutan con supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia? | | x | 1 | 5 | Se comprobó que no realizan un control para medir la mejora en la prestación de servicios, y elevar su eficiencia y eficacia. | HC I ¥ |
| 2 | ¿Se verifica y evalúa periódicamente el control interno por los servidores públicos responsables de cada área? | x | | 5 | 5 | Se constató que si se realiza un seguimiento de los servidores por cada área encargados de la prestación de servicios. | ¥ |
| 3 | ¿La administración municipal de agua potable en su conjunto realiza una supervisión permanente y mejora continua de las operaciones y actividades de Control Interno? | x | | 5 | 5 | Se verificó que si se realizan supervisiones de las operaciones y actividades de Control Interno | ¥ |
| 4 | ¿Se han establecido actividades de control para verificar que las deficiencias detectadas en la operación de los distintos fondos y programas, han sido corregidas? | x | | 5 | 5 | Se constató que si realizan actividades de control para los distintos fondos que se manejan y sean bien aplicados. | ¥ |
| 5 | ¿Se realizan evaluaciones periódicas a las áreas operativas, tendientes a identificar la suficiencia o insuficiencia de los controles internos? | x | | 5 | 5 | Se informó que se realizan evaluaciones periódicas a las áreas operativas para identificar la suficiencia o insuficiencia de los controles internos. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 21 | 25 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|--------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-3.1 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 06/10/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhin gTriviño MSc | 10/10/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td align="right">21+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td align="right">84 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td align="right">16 % Σ</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 21+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 84 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 16 % Σ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 21+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 84 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 16 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">0%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO Y CONFIANZA | | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 16%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 84% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 16% en el riesgo de control debido a que la empresa no maneja un control en la prestación de servicios para mejorar el nivel de eficacia y eficiencia en la prestación de servicio, y el 84% de nivel de confianza donde trata de mejorar en otros monitoreo de las operaciones que realiza. £.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 22/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhin gTriviño MSc | 22/02/14 |

CONTABILIDAD

CONSOLIDACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

| Componente | Nivel de confianza | Nivel de riesgo |
|----------------------------|--------------------|-----------------|
| Ambiente de control | 100% | 0 % |
| Evaluación de riesgos | 100 % | 0 % |
| Actividades de control | 84 % | 16 % |
| Comunicación e información | 100 % | 0 % |
| Supervisión y monitoreo | 84 % | 16 % |
| TOTAL | 468 | 32 |
| PROMEDIO | 93.6 % | 6.4 % |

| RIESGO DE CONTROL | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 93.6 % Σ |
| Riesgo de control (100 – NC) | 6.4 % Σ |
| RIESGO Y CONFIANZA | |
| RANGO | RIESGO CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO ALTA |
| 51%-75% | MEDIO MODERADA |
| 76%-95% | ALTO BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 6.4%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 93.6% de acuerdo a la tabla ALTA.

Análisis.- De acuerdo a los 5 componentes del Control Interno COSO I hemos encontrado 2 hallazgos, que son: inadecuada supervisión para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y carencia de controles para mantener actualizados los sistemas informáticos en el departamento de contabilidad.

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhin g Triviño MSc | 12/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 1 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Inadecuado control dentro de la administración pública sin supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia. | | | |
| Condición: En la revisión y la aplicación a las normas de control , el reglamento y estatuto de la empresa se encuentran establecida la disposición para que contribuyan al buen funcionamiento institucional | | | |
| Criterio: Contraloría General del Estado 400 Actividades de control. 401 generales 401-01 separación de funciones y rotación de labores. 404-11 control y seguimiento, 407 administración del talento humano, 407-03 incorporación de personal, 407-04 evaluación del desempeño, 407-06 capacitación y entrenamiento continuo. | | | |
| Causa: La carencia de asignación de funciones y sus respectivas responsabilidades no garantizarán una adecuada segregación, evitando funciones incompatibles y el no funcionamiento del personal dentro de cada una de las áreas se vuelve más lento el proceso en la empresa, el mismo que no permitirá gestionar un adecuado rendimiento y evaluar las posibilidades de reubicación e incorporación de nuevo personal. | | | |
| Efecto: La inadecuado proceso de evolución de desempeño, no permite medir los indicadores de eficiencia y eficacia del personal que presta los servicios en la empresa, para poder corregir sus debilidades y falencias. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis de actividades de control del COSO I, se logró evidenciar que la empresa no realiza supervisión permanente a fin de mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones que realiza. | | | |
| Conclusión: Existe segregación de funciones. La misma que hace que la empresa no alcance el logro de su visión. | | | |
| Recomendación: Cumplir con el control dentro de la administración, para así ejecutar mejoras permanente y continuas, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia en la empresa. | | | |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhin gTriviño MSc | 12/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | |
| Supervisión permanente $SP = \frac{\text{SUPERVISION PERMANETE}}{\text{MEJORA DE EFICIENCIA Y EFICACIA}}$ $CALF = \frac{1}{5} * 100$ $CALF = 20 \%(Efectividad)$ | | | |
| <p>Interpretación.- Este resultado evidencia que se obtiene el 20% de mejora de eficiencia y eficacia en supervisión permanente.</p> <p>Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos un 80% de debilidad en el control en el control y seguimiento de los procesos, lo que podría estar incurriendo en la visión de la empresa y las objetivos planteados para realizarlos con eficiencia.</p> | | | |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | <hr/> Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 12/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 12/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 2 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Inexistencias de controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información en los diferentes departamentos | | | |
| Condición: En la revisión y la aplicación del cuestionario de control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa se encuentra con sistemas de información desactualizados los que no ayudan a contribuir para el manejo del buen funcionamiento de las funciones. | | | |
| Criterio: Contraloría General Del Estado 300-01 Identificación de riesgos , 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. | | | |
| Causa: La carencia de conocimientos de actualización de los sistemas informáticos no permite un proceso de eficiencia. | | | |
| Efecto: El desinterés por mantener actualizados los sistemas informáticos de la empresa no permite la eficiencia y eficacia del personal que presta los servicios, para poder corregir sus debilidades y falencias. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis se pudo comprobar que no se mantienen actualizados los equipos informáticos en los diferentes departamentos la de empresa para que la información sea más veraz y ágil. | | | |
| Conclusión: No se llevan a cabo acciones de identificación y protección de los sistemas, ya que no hay suficiente presupuesto, lo que incide en la actualización de los mismos. | | | |
| Recomendación: Efectuar un sistema agresivo de actualización de todos los activos fijos de la empresa, siguiendo con los parámetros establecidos en las normativas de Control Interno. | | | |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | |
| Equipos en deterioro desactualizados | | | |
| $MSI = \frac{\text{CONTROLES ESTABLECIDOS}}{\text{MEJORA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN}}$ | | | |
| $CALF = \frac{1}{5} * 100$ | | | |
| CALF = 20 % (Efectividad) | | | |
| <p>Interpretación.- Este resultado evidencia que se obtiene el 20% en equipos en buenas condiciones actualizados.</p> <p>Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos un 80% de los equipos que tienes la empresa se encuentran en mal estados y no cuentan con respaldo suficiente para mantener un nivel de eficiencia ágil para que el personal no tenga inconvenientes al momento de manejar información interna con los demás departamentos.</p> | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | | Pág. | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | _____ Co ntribuente especial | | AC-1.5 | | 1/2 | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | Realizado por: LMPM | | Fecha 20/02/14 | | |
| | | | Revisado por: ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | | 20/02/14 | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE FACTURACIÓN | | | | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Cal f. Opt | | |
| 1 | ¿Existe un Plan que incluya la Visión, Misión, Principios o valores de la organización, objetivos, fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades (FODA) y definición de procesos o actividades críticas? | X | | 4 | 4 | Se verificó que si existe un plan incluya la Visión, Misión, Principios o valores de la organización, objetivos, fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades (FODA) y definición de procesos o actividades críticas | ¥ |
| 2 | ¿Se envía periódicamente extractos de cuenta a los clientes? | X | | 4 | 4 | Se constató que si se envían extractos de cuentas a los clientes. | ¥ |
| 3 | Las funciones del departamento de facturación son independientes de: 1. ¿Contabilidad? 2. ¿Cobranzas? | X | | 4 | 4 | Se verificó que las funciones del departamento de facturación es independiente de las demás oficinas. | ¥ |
| 4 | ¿Los balances son reconciliados con la cuenta de control general, por un empleado distinto encargado de las cuentas por cobrar? | X | | 4 | 4 | Si constato que si son conciliados los balances de cuentas por cobrar con la cuenta de control general. | ¥ |
| 5 | ¿Se informa al gerente de las facturas emitidas? | X | | 4 | 4 | Se verificó que se informa al gerente de la facturas emitidas por el departamento | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--|--|------------------|------------|--|------------------------------------------|----------------|--|------------------------------|-------------|--|--------------------|--|--|-------|--------|-----------|---------------|-------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-1.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTri viño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td colspan="2">20+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td colspan="2">100 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td colspan="2">0% Σ</td> </tr> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>0%-50%</td> <td>BAJO</td> <td>ALTA</td> </tr> <tr> <td>51%-75%</td> <td>MEDIO</td> <td>MODERADA</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td>ALTO</td> <td>BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | | Puntaje obtenido | 20+ | | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | | Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | RIESGO Y CONFIANZA | | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 20+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control debido a que el departamento de facturación se maneja muy bien en el ambiente de control, el 100% de nivel de confianza donde trata de mejorar las operaciones que realiza la encargada de este departamento. £.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | | Pág. | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|--------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| | _____ Co ntribuente especial | | AC-2.5 | | 1/2 | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | Realizado por: | | LMPM | | |
| | | | Revisado por: | | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | | |
| | | | | Fecha | | 20/02/14 | |
| | | | | 20/02/14 | | 4 | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE FACTURACIÓN | | | | | | | |
| EVALUACION DE RIESGO | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | M ar ca s |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Se preparan regularmente balances de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo? | X | | 4 | 4 | Se verificó que si se preparan los balances de pruebas las cuentas por cobrar. | ¥ |
| 2 | Las funciones del recaudador son independientes de las funciones de: ¿Facturación? ¿Registro de los auxiliares de cuentas por cobrar? | X | | 4 | 4 | Se constató que si son independientes las funciones del recaudador con las funciones de facturación y cuentas por cobrar. | ¥ |
| 3 | ¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento, hasta su depósito en el banco? | X | | 4 | 4 | Se verificó que el cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que los recibe hasta su depósito. | ¥ |
| 4 | ¿Se observa una actitud responsable ante la generación de información, tanto contable / financiera como de gestión? | X | | 4 | 4 | Se verificó que se maneja una actitud responsable ante la generación de información. | ¥ |
| 5 | ¿Se realizan verificación de las facturas en valores por multas por otra persona? | X | | 4 | 4 | Se verificó que hay una persona que ayuda a calcular las multas de las facturas | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------|-------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | | AC-2/5 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha | |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSC | 20/02/14 | 20/02/14 |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | |
| Puntaje obtenido | | 20+ | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100 % Σ | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0% Σ | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control debido a que el departamento de facturación se maneja muy bien en la evaluación de riesgo por la responsabilidad que maneja la persona encargada y su experiencia, el 100% de nivel de confianza donde trata de mejorar las operaciones que realiza. £.</p> | | | | |

|  | | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | | | Ref. / | Pá g. |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| | | | | | | AC-3.5 | 1/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | | | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02 /14 |
| | | | | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTriviño MSc | 20/02 /14 |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE FACTURACIÓN | | | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Los contenidos de la información generada por cada área son alineados a las necesidades que tienen los diferentes usuarios que la reciben? | X | | 4 | 4 | Se verificó que los contenidos de la emisión de facturación son alineados dependiendo las necesidades que tienen cada usuario y deudas pendientes en el resumen de la planilla facturada. | ¥ |
| 2 | ¿Existe una adecuada función, revisión y supervisión de los servicios de las operaciones realizadas en la empresa? | X | | 4 | 4 | Se constató que si existe una adecuada función en cuanto a los servicios que se realizan en la empresa. | ¥ |
| 3 | ¿Existe coordinación entre las distintas áreas para la realización del trabajo? | X | | 4 | 4 | Se constató que si existe coordinación entre las distintas áreas para la realización de los trabajos que se realizan en la empresa. | ¥ |
| 4 | ¿Cuenta con equipos tecnológicos actualizados para la emisión de facturas? | X | | 1 | 4 | Se verificó que los equipos con los que cuenta el departamento de facturación no son actualizados para una mayor eficacia al momento de realizar los facturas mensuales. | HCI ¥ |
| 5 | ¿Se establece claramente las responsabilidades para los diferentes colaboradores de la empresa? | X | | 4 | 4 | Cada colaborador es responsable de las labores que realiza cada uno en sus departamentos | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 16 | 20 | | Σ |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-3.5 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución. | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | |
| Puntaje obtenido | | 16+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 80 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 20% Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | |
| Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 20% , de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 80% de acuerdo a la tabla ALTA , | | | |
| Análisis.- Se considera un porcentaje del 20 % en el riesgo de control debido a que el departamento de facturación no cuenta con equipos actualizados ni impresa moderna para la impresión de facturas lo que dificulta la eficiencia y eficacia de la misma al igual que otros departamentos, el 80% de nivel de confianzado que los equipos no depende de su responsabilidad como labor para su adquisición. £. | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-4.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTriviñ o MSc | 20/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE FACTURACIÓN | | | | | | | |
| INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Existe comunicación entre el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan en la emisión de facturas? | X | | 4 | 4 | Se verificó que dentro del departamento de facturación si existe la comunicación en los problemas que se presentan al momento de generar las facturas. | ¥ |
| 2 | ¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad, independientemente de los departamentos de cuentas por cobrar y caja? | X | | 4 | 4 | Se verificó que si se hacen los resumen de los totales de las deudas que tienen los clientes y las sumatorias de las cuentas por pagar y son comunicadas al departamento de cuentas por cobrar o recaudación. | ¥ |
| 3 | ¿El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de recaudación? | X | | 4 | 4 | Se verificó que el departamento de facturación si envía las copias al departamento de recaudación para su emisión o cobro. | ¥ |
| 4 | Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en: ¿Cantidades? (x) ¿Precios? (x) ¿Cálculos? (x) | X | | 4 | 4 | Se verificó que si existe una persona que revisa los cálculos de las facturas emitidas a los clientes | ¥ |
| 5 | ¿Se comunica al personal de la empresa sobre cambios administrativos? | X | | 4 | 4 | Si se comunica al personal de la empresa sobre cambios efectuados en el personal y responsables de los departamentos. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|---------------|------------------------------|--------------|---------------------------|--|-------|--------|-----------|---------------|-------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-4.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. INFORMACION Y COMUNICACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th align="center" colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">Puntaje obtenido</td> <td align="center">20+</td> </tr> <tr> <td align="center">Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td align="center">80 % Σ</td> </tr> <tr> <td align="center">Riesgo de control (100 - NC)</td> <td align="center">20% Σ</td> </tr> <tr> <th align="center" colspan="2">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th align="center">RANGO</th> <th align="center">RIESGO</th> <th align="center">CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td align="center">0%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 20+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 20% Σ | RIESGO Y CONFIANZA | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 20+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 20% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0% , de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control en el departamento de facturación en cuanto a información y comunicación, y el 100% de nivel de confianza ya que las preguntas fueron positivas en la encuesta realizada. £. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-5.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTriviñ o MSc | 20/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE FACTURACIÓN | | | | | | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿La administración municipal de agua potable en su conjunto realiza una supervisión permanente de las emisiones de facturas mensuales que se realizan? | X | | 4 | 4 | Se constató que si existe revisión de las facturas emitidas por la administración. | ¥ |
| 2 | ¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados? | X | | 4 | 4 | Se constató que los asientos de las cuentas de cada cliente van con copias para sustentar lo emitido y lo recaudado mensualmente. | ¥ |
| 3 | ¿Las cobranzas son hechas en la empresa, se depositan los ingresos en una cuenta bancaria sujeta a retiros únicamente por la empresa? | X | | 4 | 4 | Se constató que los ingresos por recaudación son depositados a una cuenta única de la empresa, quien es la única que puede hacer uso de los recursos para solventar sus ingresos y obras. | ¥ |
| 4 | ¿Se registran las ocurrencias operativas y contables que se desarrollan durante la semana? | X | | 4 | 4 | Cualquier ocurrencia operativa o contable es registrada | ¥ |
| 5 | ¿Se realizan seguimientos a los empleados que mantienen facturas pendientes de años anteriores por pagar? | X | | 4 | 4 | Se verificó que se des ayuda a los clientes para que paguen las deudas anteriores y se les da facilidad de pago sin privarlos del servicio. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.5 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | |
| Puntaje obtenido | | 20+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0% Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control en el departamento de facturación en cuanto a la información proporcionada, y el 100% de nivel de confianza ya que las preguntas fueron positivas en la encuesta realizada. £.</p> | | | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 <hr/> Contribuyente especial | Ref. / | Pág. |
| | | AC-5.1 | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 22/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | 22/02/14 |

FACTURACIÓN

CONSOLIDACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

| Componente | Nivel de confianza | Nivel de riesgo |
|----------------------------|--------------------|-----------------|
| Ambiente de control | 100% | 0 % |
| Evaluación de riesgos | 100 % | 0 % |
| Actividades de control | 80 % | 20 % |
| Comunicación e información | 100 % | 0 % |
| Supervisión y monitoreo | 100 % | 0 % |
| TOTAL | 480 | 20 |
| PROMEDIO | 96 % | 4 % |

| RIESGO DE CONTROL | | |
|------------------------------------------|---------------|-----------|
| <i>Nivel de confianza (PO * 100/100)</i> | 92 % Σ | |
| Riesgo de control (100 – NC) | 8 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 4%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 96% de acuerdo a la tabla ALTA.

Análisis.- De acuerdo a los 5 componentes del control interno COSO I, hemos encontrado 1 hallazgos, que es: equipos desactualizados en el departamento de facturación para la emisión de facturas la empresa cuenta con una máquina que tiene años en función y dificulta el trabajo al momento de imprimir las facturas al igual una maquina muy vieja lo que impide realizar un trabajo eficiente.

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 1 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Inexistencias de equipos tecnológicos actualizados para la emisión de facturas | | | |
| Condición: En la aplicación del cuestionario de control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa carece de equipos tecnológicos actualizados para una mayor eficiencia al realizar sus actividades de facturación. | | | |
| Criterio: Contraloría General Del Estado 300-01 Identificación de riesgos , 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. | | | |
| Causa: carencia de recursos para adquirir equipos nuevos actualizados y bajo nivel de importancia por parte de los administradores de la empresa por mejorar lo que no permite un proceso de eficiencia. | | | |
| Efecto: disminución en las actividades que se realizan en el departamento de facturación por que no se trabaja de igual manera que al trabajar con equipos nuevos de mayor capacidad y efectividad. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis se pudo comprobar que no se mantienen actualizados los equipos informáticos en los diferentes departamentos la de empresa para que la información sea eficiente. | | | |
| Conclusión: desinterés por la administración para adquirir equipos, lo que provoca inadecuados seguimiento de los riesgos que pueden afectar el trabajo de los empleados y una mayor eficiencia en las operaciones que realizan. | | | |
| Recomendación: realizar un estudio de los equipos que posee la empresa y realizar un saneamiento de los que están deteriorados para poder hacer cambioslo que mejoraría el trabajo de los empleadosy su eficiencia, costear nuevos equipos. | | | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhi ng Triviño MSc | 20/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | |
| Equipos actualizados para mejorar la emisión de facturas. | | | |
| $EAEF = \frac{\text{CONTROLES ESTABLECIDOS}}{\text{MEJORA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN}}$ | | | |
| $CALF = \frac{1}{4} * 100$ | | | |
| CALF = 25 % (Efectividad) | | | |
| Interpretación.- Este resultado evidencia que se obtiene el 25% de equipos están en buenas condiciones y las demás ya se encuentran en deterioro por los años de vida útil. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos un 75% de los equipos que tienes la empresa se encuentran en mal estados y no cuentan con respaldo suficiente para mantener la información respaldada ni cuentan con unidad de CD en buen estado para grabar la información. | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | | Pág. | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|--------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | Contribuyente especial | | AC-1.5 | | 1/2 | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | Realizado por: | | LMPM | | |
| | | | Revisado por: | | ING. Abraham MoisésAuhingTriviñ o MSc | | |
| | | | | Fecha | | 20/02/14 | |
| | | | | | | 20/02/14 | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE TESORERÍA- RECAUDACIÓN | | | | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Las recaudaciones recibidas son depositadas en el banco diario? | X | | 4 | 4 | Se constató que los valores recibidos son depositados en el banco diariamente. | ¥ |
| 2 | ¿El departamento de contabilidad lleva un control de los ingresos recibidos? | X | | 4 | 4 | Se constató que se informa sobre los valores recaudados al departamento de contabilidad por informes semanales. | ¥ |
| 3 | ¿El cajero tiene a su cargo la custodia de caja chica por ser departamento de tesorería al mismo tiempo? | X | | 4 | 4 | Se verificó que si tiene el cajero a custodia de caja chica. | ¥ |
| 4 | ¿Se mantiene una actitud responsable ante la generación de ingresos y sus totales al ser depositados en banco? | X | | 4 | 4 | Se constató que si existe una actitud responsable de la persona encargada de este departamento por su ética laboral. | ¥ |
| 5 | ¿El departamento de tesorería tiene una caja con seguridad que nadie la pueda manipular? | X | | 4 | 4 | Se verifico que existe una caja con llaves donde no puede acceder otra persona para cobrar valores por recaudación. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | | AC-5.5 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auñón Triviño MSc | 20/02/14 | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | |
| Puntaje obtenido | | 20+ | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100 % Σ | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0% Σ | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control en el departamento tesorería - recaudación, y el 100% de nivel de confianza ya que las preguntas fueron positivas en la encuesta realizada. £.</p> | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | | Pág. | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | Contribuyente especial | | AC-1.5 | | 1/2 | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | Realizado por: | | LMPM | | |
| | | | Revisado por: | | ING. Abraham MoisésAuhingTriviñ o MSc | | |
| Fecha | | | | | | | |
| 20/02/14 | | | | | | | |
| 20/02/14 | | | | | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE TESORERÍA- RECAUDACIÓN | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Los contenidos de la información generada por cada área son alineados a las necesidades que tienen los diferentes usuarios que la reciben? | X | | 5 | 5 | Se verificó que los contenidos en cuanto a la información están alineados a las necesidades de los usuarios. | ¥ |
| 2 | ¿Se envía mensualmente extractos de cuenta a los clientes? | X | | 5 | 5 | Se constató que se realizan mensualmente los extractos de cuentas para los clientes. | ¥ |
| 3 | ¿Existe personal encargado de repartir las facturas a los clientes? | X | | 5 | 5 | Se constató que si existe una persona encargada de repartir las facturas en el Cantón Pichincha. | ¥ |
| 4 | ¿Se cuenta con seguridad en la caja de recaudación para los ingresos recibidos? | X | | 5 | 5 | Se verificó que la caja tiene seguridad y nadie más aparte del encargado puede manipular la caja sin autorización. | ¥ |
| 5 | ¿Se informa a la gerencia de cortes de facturas realizados a los clientes? | X | | 5 | 5 | Si realizan informes a la administración y gerencia de los cortes de facturas a los clientes | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 25 | 25 | | Σ |

| | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | | AC-5.5 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhiñ g Triviño MSc | 20/02/14 | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | |
| Puntaje obtenido | | 25+ | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | | 100 % Σ | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | | 0% Σ | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control en el departamento tesorería - recaudación, y el 100% de nivel de confianza ya que las preguntas fueron positivas en la encuesta realizada y se puede observar una actitud responsable del encargado. £.</p> | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|--------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | Contribuyente especial | | AC-1.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTriviño o MSc | 20/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE TESORERÍA- RECAUDACIÓN | | | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Se comunica al departamento de contabilidad sobre la cartera vencida mensual? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si existe comunicación sobre los valores recaudados y los que pasan a cartera vencida para el próximo mes. | ¥ |
| 2 | ¿Se hacen resúmenes de las facturas cobradas y los totales se pasan al departamento de contabilidad? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si se hacen los resumen de los totales recaudados para el departamento de contabilidad. | ¥ |
| 3 | ¿Se comunica a los clientes sobre las deudas que mantienen y los recargos que estos ocasionan por la mora? | X | | 5 | 5 | Se verificó que se detalla en las facturas los valores pendientes y los servicios de interés que estos ocasionan. | ¥ |
| 4 | ¿Se incentiva a los clientes para el pago de sus obligaciones con descuentos? | | X | 1 | 5 | Se verificó no se incentiva a los clientes con descuentos para su pronto pago de deudas vencidas. | HCI ¥ |
| 5 | ¿Se han definido valores éticos para el manejo armónico institucional? | X | | 5 | 5 | La empresa ha socializado los valores éticos al personal. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 21 | 25 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|-------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|---------------|------------------------------|--------------|
| | Contribuyente especial | | AC-5.5 | 2/2 | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | | | | |
| Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución. | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td style="text-align: right;">21+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td style="text-align: right;">84 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td style="text-align: right;">16% Σ</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 21+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 84 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 16% Σ |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 21+ | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 84 % Σ | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 16% Σ | | | | | | | | | | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | |
| Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 16% , de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 84% de acuerdo a la tabla ALTA . | | | | | | | | | | | | |
| Análisis.- Se considera un porcentaje del 16 % en el riesgo de control en el departamento tesorería - recaudación, ya que no se realizan incentivos y descuentos para que los deudores cancelen sus obligaciones de forma inmediata y recuperar la cartera vencida que existe en la empresa. El 84% de nivel de confianza ya que existe una cartera muy grande de años anteriores lo que conlleva a la empresa a deficiencia en recuperación de cartera. £ | | | | | | | | | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | Contribuyente especial | | AC-1.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTriviñ o MSc | 20/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE TESORERÍA- RECAUDACIÓN | | | | | | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿La administración municipal identifica de raíz las debilidades de control interno determinadas, con prioridad en las de mayor importancia, a efecto de evitar su recurrencia y darle atención y seguimiento oportuno? | | X | 1 | 4 | Se constató no se toman correctivos por parte de la administración por mejorar las debilidades en el departamento. | HCI ¥ |
| 2 | ¿Se confía el departamento de recaudación a una persona encargada de otra área de la empresa al momento de no estar la persona encargada de manejar dicho departamento? | X | | 4 | 4 | Se constató que se confía a la secretaria del contador o la persona de facturación por la ética con que realizan su trabajo y son las encargadas de rendir las cuentas recaudadas en ese día. | ¥ |
| 3 | ¿Se lleva un control de los saldos que arrastra la empresa de años anteriores para su verificación y control de recuperación de cartera? | X | | 4 | 4 | Se constató que si se maneja cuentas de los saldos que vienen de años anteriores para recuperación de cartera vencida. | ¥ |
| 4 | ¿Se cuenta con una estructura organizacional adecuada? | X | | 4 | 4 | La empresa posee un organigrama | ¥ |
| 5 | ¿Se distribuyen las funciones de acuerdo la estructura organizacional y funcional? | X | | 4 | 4 | En la empresa se delegan funciones | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 16 | 20 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|---------------|------------------------------|--------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-5.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhin g Triviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td align="right">16+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td align="right">80 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td align="right">20% Σ</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 16+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 20% Σ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 16+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 20% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">0%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO Y CONFIANZA | | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 20%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 80% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 20 % en el riesgo de control debido a que no se toman las correctivos necesarios para mejorar las debilidades del departamento, y el 80% de nivel de confianza donde se puede evidenciar que se requiere de mayor atención en este departamento para mejorar las debilidades.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>£.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-1.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTriviñ o MSc | 20/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE TESORERÍA- RECAUDACIÓN | | | | | | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Se realiza rendición de cuentas por parte de la empresa a los usuarios al finalizar un periodo? | | X | 5 | 5 | Se constató que la Empresa si realiza la rendición de cuentas de obras conjunto al GAD municipal. | ¥ |
| 2 | ¿El departamento de recaudación tiene una persona encargada de difundir las facturas? | X | | 5 | 5 | Se constató que el departamento tiene una persona encargada de difundir las facturas a los usuarios por sectores. | ¥ |
| 3 | ¿Se lleva un control de las facturas sean entregadas en el mes correspondiente para que los usuarios se acerquen a cancelar? | X | | 5 | 5 | Se constató que se lleva un control de las facturas entregadas y las pendientes por entregar por futuros reclamos de los usuarios. | ¥ |
| 4 | ¿Se mantiene atento a las necesidades presentes y futuras que se presentan en la empresa? | x | | 5 | 5 | Siempre se revisa los materiales que hayan para daños y reparaciones y no hagan falta | ¥ |
| 5 | ¿Realiza verificación de facturas al momento de ingresar repuestos a bodega? | X | | 5 | 5 | Se verifica igual por responsabilidad | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 25 | 25 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-5.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td align="right">25+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td align="right">100 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td align="right">0% Σ</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 25+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 25+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">0%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO Y CONFIANZA | | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0% en el riesgo de control debido a que la rendición de cuentas la realizan en conjunto con el municipio y en las secciones de rendición de cuentas, muchos desconocen las debilidades que tiene la empresa en cartera vencida por no pagos, el 100% de nivel de confianza debido aunque el departamento carece de debilidades. £.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 <hr/> Contribuyente especial | Ref. / | Pág. |
| | | AC-5.1 | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 22/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | 22/02/14 |

TESORERÍA-RECAUDACIÓN

CONSOLIDACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

| Componente | Nivel de confianza | Nivel de riesgo |
|----------------------------|--------------------|-----------------|
| Ambiente de control | 100% | 0 % |
| Evaluación de riesgos | 80 % | 20 % |
| Actividades de control | 100 % | 0 % |
| Comunicación e información | 80 % | 20 % |
| Supervisión y monitoreo | 100 % | 0 % |
| TOTAL | 460 | 40 |
| PROMEDIO | 92 % | 8 % |

| RIESGO DE CONTROL | | |
|-----------------------------------|---------------|-----------|
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 92 % Σ | |
| Riesgo de control (100 – NC) | 8 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 8%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 92% de acuerdo a la tabla ALTA.

Análisis.- De acuerdo a los 5 componentes del control interno COSO I, hemos encontrado 2 hallazgos, como son: Inexistencia de políticas establecidas para controlar inventarios, inexistencia de controles interno en el área de bodega y no existe un plan estratégico que defina las actividades dentro este departamento.

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 1 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Inexistencias de incentivo a los clientes para el pago de sus obligaciones. | | | |
| Condición: En la aplicación del cuestionario de control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa no realiza incentivos donde se muestre ayuda por parte de la empresa a cumplir con las obligaciones de cada cliente. | | | |
| Criterio: Contraloría General del Estado 300 EVALUACIÓN DEL RIESGO La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. | | | |
| Causa: carencias de estrategias por parte de la administración de realizar análisis sobre cuentas y tratar de recuperar en un corto tiempo la cartera vencida que arrastra la empresa. | | | |
| Efecto: acumulación desaldos que vienen de años anteriores que perjudican la estabilidad de la empresa e impide mejorar la gestión, teniendo bajo nivel de confianza e incumplimiento de objetivos. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis se pudo comprobar que la empresa mantiene una cartera vencida muy incrementada de años anteriores que la administración no incorpora estrategias para recuperar dichos saldos. | | | |
| Conclusión: implementar estrategias de cobranzas que ayuden a la recuperar la cartera vencida que arrastra la empresa y poder cumplir con metas y objetivos planteados. | | | |
| Recomendación: a la administración de la empresa Pública Municipal de Agua, incorporar estrategias de cobranzas que animen a los clientes a cancelar las deudas que mantienen con la empresa. | | | |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | |
| Descuentos para recuperación de cartera $RC = \frac{DEUDAS VENDIDAS}{FACILIDADES DE PAGO}$ $CALF = \frac{1}{5} * 100$ $CALF = 20 \%(Efectividad)$ | | | |
| Interpretación.- Este resultado evidencia que se obtiene el 20% de efectividad en la mejora de estrategias e incentivos para recuperar valores vencidos. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos un 80% de incumplimiento por parte del personal para recuperar valores vencidos que arrastra la empresa los cuales servirían para mejorar la estructura operacional de la empresa y la inversión de obras para otras comunidades que necesitan el servicio. | | | |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAui ngTriviño MSc | 20/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 2 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Carencia de identificación de debilidades de Control Interno determinadas, con prioridad en las de mayor importancia, a efecto de evitar su recurrencia y darle atención y seguimiento oportuno | | | |
| Condición: En la aplicación del cuestionario de control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa tiene debilidades para identificar los procesos que necesitan ser evaluados y darle solución para que no se repitan con recurrencia los mismo errores en el mismo departamento. | | | |
| Criterio: Contraloría General del Estado 200 AMBIENTE DE CONTROL Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. | | | |
| Causa: Carencias de identificación de riesgos por parte del personal administrativo y/o financiero en los departamentos de la empresa, para cubrir necesidades. | | | |
| Efecto: Debilidades en la aplicación del Control Interno por parte de la administración lo que afecta el cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis se pudo comprobar que no se mantienen actualizados los equipos informáticos en los diferentes departamentos la de empresa para que la información sea eficiente. | | | |
| Conclusión: El inadecuado proceso de evolución de desempeño, no permite la medición de indicadores de desempeño en el personal que presta los servicios en la institución, para poder corregir sus debilidades y falencias. | | | |
| Recomendación: capacitarse sobre el adecuado manejo del Control Interno y aplicarlo de manera oportuna en la mejora de la empresa y sus departamentos, para logra niveles de eficiencia, eficacia y efectividad en las operaciones que realiza. | | | |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhi Triviño MSc | 20/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | |
| <p>Controles establecidos para mejora de sistemas informáticos</p> $CESI = \frac{\text{CONTROLES ESTABLECIDOS}}{\text{MEJORA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN}}$ $CALF = \frac{2}{5} * 100$ $CALF = 40 \%(Efectividad)$ | | | |
| <p>Interpretación.- Este resultado evidencia que se obtiene el 40% de controles establecidos en la empresa</p> <p>Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos un 60% de debilidades en la empresa ya que la administración no se preocupa por mejorar los controles establecidos y darle seguimientos al mismo.</p> | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | | Pág. | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-1.5 | | 1/2 | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | |
| | | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTrivi ño MSc | 20/02/14 | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE BODEGA | | | | | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿La persona encargada de bodega es responsable de todas las existencias? | X | | 5 | 5 | Se constató que la persona encargada de bodega es responsable de los insumos que existen en la empresa. | ¥ |
| 2 | ¿El bodeguero y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias? | X | | 5 | 5 | Se constató que el bodeguero y sus asistentes son los únicos que pueden retirar insumos con autorización en bodega. | ¥ |
| 3 | ¿Se toman inventarios físicos cada que tiempo: Mensual () Trimestral (x) Semestral () Anual () | X | | 5 | 5 | Se verificó que si se toman inventarios físicos trimestrales, y si se llegara a requerir antes hacen una petición de la gerencia o administración. | ¥ |
| 4 | ¿Se mantiene una actitud responsable ante la generación de egresos de bodega? | x | | 5 | 5 | Se constató que si existe una actitud responsable ante los egresos de bodega. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-1.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td align="center">20+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td align="center">100 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td align="center">0% Σ</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 20+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 20+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">0%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO Y CONFIANZA | | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control debido a responsabilidad que muestra el encargado de bodega, y el 100% de nivel de confianza debido a que las preguntas fueron afirmativas. £.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-2.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhingTrivi ño MSc | 20/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE BODEGA | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿El inventario físico es supervisado por personas independientes al departamento de bodega? | x | | 5 | 5 | Se verificó que el inventario es revisado por el contador para la constatación de su existencia. | ¥ |
| 2 | ¿Se preparan solicitudes escritas para aquellos empleados que solicitan materiales de bodega para arreglos de tuberías y dejar registrados su retiro de bodega? | x | | 5 | 5 | Se constató que se hacen solicitudes para retiros de bodega y si son medidores los valores correspondientes serán asumidos por el usuario. | ¥ |
| 3 | ¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, celadores, guardias, ect? | x | | 5 | 5 | Se constató que la empresa si está rodeada de cercas y buena protección. | ¥ |
| 4 | ¿Existen políticas establecidas para controlar el inventario? | | x | 1 | 5 | Se verificó que no existen políticas establecidas para el control de inventarios. | HCI ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 16 | 20 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|---------------|------------------------------|--------------|---------------------------|--|-------|--------|-----------|---------------|-------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-2.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Puntaje obtenido</td> <td style="text-align: center;">16+</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td style="text-align: center;">80 % Σ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Riesgo de control (100 - NC)</td> <td style="text-align: center;">20% Σ</td> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">RANGO</th> <th style="text-align: center;">RIESGO</th> <th style="text-align: center;">CONFIANZA</th> </tr> <tr style="background-color: yellow;"> <td style="text-align: center;">0%-50%</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">ALTA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">MODERADA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">BAJA</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 16+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 20% Σ | RIESGO Y CONFIANZA | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 16+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 20% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 20%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 80% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 20 % en el riesgo de control debido a que no existen políticas en el control de inventarios, y el 80% de nivel de confianza ya que el encargado trata de manejar el inventario con cautela por que las pérdidas son desglosadas de su salario.£.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | | <u>Contribuyente especial</u> | | AC-3.5 | 1/2 | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | | LMPM | Fecha 20/02/14 | | |
| | | Revisado por: | | ING. Abraham MoisésAuhingTrivi ño MSc | 20/02/14 | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE BODEGA | | | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Los inventarios se manejan manuales en Kardex o en sistemas computarizados? | x | | 5 | 5 | Se verificó que los inventarios se manejan en kardex. | ¥ |
| 2 | ¿Las partidas de los inventarios son por lo menos contadas una vez al año? | x | | 5 | 5 | Se constató que las partidas de inventarios son contadas cuando la administración lo disponga para su constatación a más de su control permanente. | ¥ |
| 3 | ¿Se manejan políticas de mínimos y máximos en el almacén? | x | | 5 | 5 | Se constató que si existe un control para supervisar los materiales que puedan hacer falta en bodega. | ¥ |
| 4 | Se revisan las facturas de insumos de materiales en cuanto a su exactitud en: ¿Cantidades? (x) ¿Precios? (x) | x | | 5 | 5 | Se verificó que si se realizan revisiones de los materiales adquiridos y sus valores de adquisición en comparación a otros proveedores. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|--------------------|--|-------|--------|-----------|---------------|-------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-2.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td align="right">20+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td align="right">100 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td align="right">0% Σ</td> </tr> <tr> <th colspan="2">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td align="center">0%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 20+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | RIESGO Y CONFIANZA | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 20+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control en el ambiente de control de bodega, y el 100% de nivel de confianza ya que las preguntas aplicadas fueron afirmativas. £.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | | Pág. | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| | Contribuyente especial | | AC-3.5 | | ½ | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | Realizado por: | | LMPM | | |
| | | | Revisado por: | | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | | Fecha 20/02/14 20/02/14 |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE BODEGA | | | | | | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Cuentan con controles que garanticen que la información que se genera en el área de bodega sea conciliada con el área financiera correspondiente a los recursos utilizados? | X | | 5 | 5 | Se verificó que el inventario si es supervisado por otros departamentos. | ¥ |
| 2 | ¿La información proporcionada y recibida entre las diversas áreas de la administración cuenta con el suficiente detalle, oportunidad y confiabilidad para su procesamiento? | X | | 5 | 5 | Se constató que se realizan solicitudes para la orden de despacho de materiales solicitados las que demuestran confiabilidad en su procesamiento. | ¥ |
| 3 | ¿Tiene identificados los controles internos que deben ser constantemente aplicados en el área de bodega? | X | | 1 | 5 | Se constató que no se tienen identificados los controles internos que se deben de aplicar en esta área. | HC I ¥ |
| 4 | ¿Tienen implementadas algunas acciones de control para garantizar que las obras reportadas como terminadas efectivamente lo estén, y además se encuentran operando adecuadamente? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si hay acciones que garantizan la terminación de trabajos reportados realizados | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 16 | 20 | | Σ |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | | AC-2.5 | 2/2 |
| Contribuyente especial | | LMPM | Fecha |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | | 20/02/14 |
| | | Realiza do por: | |
| | | Revisa do por: | ING. Abraham MoisésAuhingTri viño MSc |
| | | | 20/02/14 |

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.

| RIESGO DE CONTROL | | |
|------------------------------------------|---------------|-------------|
| Puntaje obtenido | 16+ | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 80 % Σ | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 20% Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA |
| 0%-50% | BAJO | ALTA |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA |
| 76%-95% | ALTO | BAJA |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |

Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del **20%**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO** y el Nivel de Confianza obtenido es de **80%** de acuerdo a la tabla **ALTA**,

Análisis.- Se considera un porcentaje del 20 % en el riesgo de control ya que no tienen identificados los controles internos que deben aplicar en esta área, y el 80% de nivel de confianza porque llevan un registro de las adquisiciones de materiales solicitados. **£.**

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | | Ref. / | Pág. | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| | Contribuyente especial | | AC-3.5 | 1/2 | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | |
| | | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | 20/02/14 | | | |
| APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE BODEGA | | | | | | | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PONDERACIÓN | | Observación | Marcas |
| | | SI | NO | Ptje. Obt. | Calf. Opt. | | |
| 1 | ¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico en caso de algún faltante? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si existen revisiones de diferencias que existan en caso de pérdida el encargado de bodega es el responsable de su pérdida y tendrá que reponerlo. | ¥ |
| 2 | ¿Recibe la empresa estados de cuenta de los proveedores? | X | | 5 | 5 | Se constató que si se reciben estados de cuentas de los proveedores de la empresa. | ¥ |
| 3 | ¿Existen procedimientos para evaluar y verificar los saldos de los proveedores para adquirir los materiales de bodega? | X | | 5 | 5 | Se constató que si existe comparaciones entre los precios de los proveedores para la adquisición de productos y comparación de precios. | ¥ |
| 4 | ¿Existen supervisión por parte de la administración de la empresa en bodega? | X | | 5 | 5 | Se verificó que si existe supervisión por parte de la administración de la empresa en bodega. | ¥ |
| SUBTOTAL | | | | 20 | 20 | | Σ |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|--|------------------|------------|------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|-------------|---------|-------|----------|---------|------|------|------------------------------------------|--|--|
| | Contribuyente especial | AC-2.5 | 2/2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Puntaje obtenido</td> <td align="right">20+</td> </tr> <tr> <td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td> <td align="right">100 % Σ</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de control (100 - NC)</td> <td align="right">0% Σ</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO DE CONTROL | | Puntaje obtenido | 20+ | Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puntaje obtenido | 20+ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nivel de confianza (PO * 100/100) | 100 % Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Riesgo de control (100 - NC) | 0% Σ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">0%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO Y CONFIANZA | | | RANGO | RIESGO | CONFIANZA | 0%-50% | BAJO | ALTA | 51%-75% | MEDIO | MODERADA | 76%-95% | ALTO | BAJA | RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 0%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 100% de acuerdo a la tabla ALTA,</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Análisis.- Se considera un porcentaje del 0 % en el riesgo de control ya que existe supervisión por parte de la administración en los procesos de entrada y salida de inventario, y el 100% de nivel de confianza porque se realizan seguimientos al momento de haber un faltante en bodega para su verificación o reparación si no consta registrado. £.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/1 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 22/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 22/02/14 |
| BODEGA | | | |
| CONSOLIDACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL | | | |
| Componente | Nivel de confianza | Nivel de riesgo | |
| Ambiente de control | 100% | 0 % | |
| Evaluación de riesgos | 80 % | 20 % | |
| Actividades de control | 100 % | 0 % | |
| Comunicación e información | 80 % | 20 % | |
| Supervisión y monitoreo | 100 % | 0 % | |
| TOTAL | 460 | 40 | |
| PROMEDIO | 92 % | 8 % | |
| RIESGO DE CONTROL | | | |
| <i>Nivel de confianza (PO * 100/100)</i> | | 92 % Σ | |
| <i>Riesgo de control (100 – NC)</i> | | 8 % Σ | |
| RIESGO Y CONFIANZA | | | |
| RANGO | RIESGO | CONFIANZA | |
| 0%-50% | BAJO | ALTA | |
| 51%-75% | MEDIO | MODERADA | |
| 76%-95% | ALTO | BAJA | |
| RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA | | | |
| <p>Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 8%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 92% de acuerdo a la tabla ALTA.</p> <p>Análisis.- De acuerdo a los 5 componentes del control interno COSO I hemos encontrado 2 hallazgos, como son: Inexistencia de políticas establecidas para controlar inventarios, inexistencia de controles interno en el área de bodega y no existe un plan estratégico que defina las actividades dentro este departamento.</p> | | | |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 1 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Inexistencias de políticas establecidas para controlar el inventario de insumos en bodega. | | | |
| Condición: De acuerdo a los resultados del control interno se verificó que no existen políticas para tener un mejor control de inventario. | | | |
| Criterio: Contraloría General del Estado 300-01 Identificación de riesgos 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. | | | |
| Causa: Deficiente cumplimiento de las normativas vigentes establecidas en el manual de Control Interno. | | | |
| Efecto: Deficiente control en el registro de inventarios lo que produce un bajo nivel de eficiencia en los procesos. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis se pudo comprobar que no se cuenta con un manual para controlar el inventario en bodega, se debería de implantar en la empresa para manejar de forma eficiente el inventario y evitar pérdidas. | | | |
| Conclusión: Implementar políticas para el registro de inventarios y mejorar los controles en bodega. | | | |
| Recomendación: aplicar de mejor manera los procesos del manual de Control Interno para mejorar las debilidades de la empresa y poder cumplir con las metas institucionales. | | | |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhi ngTriviño MSc | 20/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | |
| <p>Control de inventarios</p> $CI = \frac{\text{CONTROL DE INVENTARIO}}{\text{POLÍTICAS ESTABLECIDAS}}$ $CALF = \frac{1}{5} * 100$ $CALF = 20 \%(Efectividad)$ | | | |
| <p>Interpretación.- Este resultado evidencia que se obtiene el 20% de controles establecidos en el manejo de control de inventarios.</p> <p>Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos un 80% de debilidades en la empresa por que no se acoge a los normas de Control Interno y establece políticas para el manejo de inventarios. Lo que ayudará a la empresa a tener mayor eficiencia en sus inventarios.</p> | | | |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | <hr/> Contribuyente especial | AC-5.1 | 1/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhin gTriviño MSc | 20/02/14 |
| HALLAZGO DE CONTROL INTERNO N° 2 | | | |
| TÍTULO DEL HALLAZGO | | | |
| Inexistencias de controles internos que deben ser constantemente aplicados en el área de bodega. | | | |
| Condición: En la aplicación del cuestionario de Control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa tiene debilidades para identificar los procesos a aplicar en los departamentos. | | | |
| Criterio: Contraloría General del Estado 200 AMBIENTE DE CONTROL Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. | | | |
| Causa: Carencias de identificación del ambiente de control en los departamentos de la empresa. | | | |
| Efecto: Debilidades en la aplicación del Control Interno por parte de la administración lo que afecta directamente a los departamentos involucrados en la empresa. | | | |
| Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis se pudo comprobar que no se aplica de manera eficiente el Control Interno en bodega, lo que afecta los inventarios que existen en la empresa. | | | |
| Conclusión: La inadecuada aplicación del Control Interno provoca que la empresa tenga debilidades y deficiencias. | | | |
| Recomendación: Capacitarse sobre el adecuado manejo del Control Interno y aplicarlo de manera oportuna en la mejora de la empresa y sus departamentos, para logra niveles de eficiencia, eficacia y efectividad en las operaciones que realiza. | | | |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 2/2 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhi ngTriviño MSc | 20/02/14 |
| INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO | | | |
| <p>Inexistencia de Control Interno en bodega</p> $CI = \frac{\text{CONTROL INTERNO}}{\text{APLICACIÓN}}$ $CALF = \frac{1}{5} * 100$ $CALF = 20 \%(Efectividad)$ | | | |
| <p>Interpretación.- Este resultado evidencia que solo el 20% de se aplica una actitud de responsabilidad en la aplicación de controles internos establecidos para la empresa.</p> <p>Análisis.- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos un 80% de debilidades ya que no se cumplen con los controles establecidos por la Contraloría General del Estado aplicados a las empresas públicas.</p> | | | |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. |
| | | AC-5.1 | 1/3 |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc | 20/02/14 |
| Calificación obtenida de los cinco cuestionarios aplicados a los diferentes departamentos | | | |
| <p>Riesgo de control: según la evaluación del Control Interno se obtuvo que los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo del control de los procesos en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha se utilizara la siguiente matriz de medición:</p> | | | |
| COLOR | RANGO | NIVEL DE RIESGO | NIVEL DE CONFIANZA |
| ROJO | 15% - 40% | Alto | Bajo |
| AMARILLO | 41% - 60% 61% - 85% | (+) Moderado (-) Moderado | (+) Moderado Regular (-) Moderado Bueno |
| VERDE | 86% - 95% | Bajo | Alto |
| <p>Calificación Obtenida De Los Cuestionario De Control Interno Aplicado A Los Diferentes Departamentos</p> <p>Nivel De Confianza= Calificación Obtenida/Puntaje Optimo</p> <p>NIVEL DE CONFIANZA= 96+93.6+96+92+92 = 469.6/5 = 93.92</p> <p>NIVEL DE RIESGO= 4+6.4+4+8+8=30.4/5=6.08</p> <p>Al realizar una sumatoria de los cuestionarios aplicados a los diferentes departamentos en su total obtenemos una puntuación de 93.92% del nivel de confianza(alto) por lo que podríamos analizar que la empresa un nivel confianza aceptable, y en la puntuación del nivel de riesgo un 6.08%(Bajo) lo que significa que la empresa maneja en un rango aceptable en la gestión Pública.</p> | | | |

|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|--------|--------|--------|--|-------------|--|-------------|-------|--------|--------------|--------|--------|-------------|--------|--------|
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 2/3 | | | | | | | | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham Moisés Auhing Tri viño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Calificación obtenida de los cinco cuestionarios aplicados a los diferentes departamentos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>En la aplicación del cuestionario se puede ver que la empresa no cuenta con equipos informáticos actualizados y seguimientos de los planes y programas específicos desconocimiento por parte de empleados de un manual de funciones de la empresa lo que conlleva a no realizar con eficiencia la información al finalizar la etapa presupuestal.</p> <p>Es importante tomar en cuenta los hallazgos encontrados y mejorar cada uno de ellos para obtener un nivel de confianza óptimo.</p> <p>Riesgo Inherente: según el estudio y aplicación de los cuestionario se puede determinar que el riesgo inherente es del 20% (riesgo bajo Medio) considerando la ponderación de la siguiente matriz y las variables de importancia así:</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>RIESGO</th> <th>MÍNIMO</th> <th>MÁXIMO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td align="center" colspan="2">BAJO</td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td align="center">0,01%</td> <td align="center">11,11%</td> </tr> <tr> <td>MEDIO</td> <td align="center">11,12%</td> <td align="center">22,22%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td align="center">22,22%</td> <td align="center">33,33%</td> </tr> </tbody> </table> | | | | RIESGO | MÍNIMO | MÁXIMO | | BAJO | | BAJO | 0,01% | 11,11% | MEDIO | 11,12% | 22,22% | ALTO | 22,22% | 33,33% |
| RIESGO | MÍNIMO | MÁXIMO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | BAJO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BAJO | 0,01% | 11,11% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIO | 11,12% | 22,22% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ALTO | 22,22% | 33,33% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Riesgo de detección: conforme a los riesgos antes determinados se puede afirmar que el riesgo de detección correspondiente a el trabajo de Control Interno es del 20% en virtud, de la experiencia y profesionalismo del auditor en este campo, lo que permitió diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información valida.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
|  | R.U.C: 0926187956001 Dirección: calle Luis María Pinto barrio Alameda Móvil: 052323272 0980192588 | Ref. / | Pág. | | | | | | | | |
| | Contribuyente especial | AC-5.1 | 3/3 | | | | | | | | |
| EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA | Realizado por: | LMPM | Fecha 20/02/14 | | | | | | | | |
| | Revisado por: | ING. Abraham MoisésAuhing Triviño MSc | 20/02/14 | | | | | | | | |
| Calificación obtenida de los cinco cuestionarios aplicados a los diferentes departamentos | | | | | | | | | | | |
| <p>Riesgo de Auditoria (riesgo aceptable de evaluación): según los porcentajes determinados tras el análisis de la empresa y los procedimientos utilizados, el riesgo de auditoria se compone de:</p> <table border="1" data-bbox="497 943 1230 1245"> <tr> <td>RIESGO DE UDITORÍA</td> <td>$RI * RC * RD$</td> </tr> <tr> <td>RIESGO DE AUDITORÍA =</td> <td>$(0,20) (0,932) (0,20)$</td> </tr> <tr> <td>RIESGO DE AUDITORÍA =</td> <td>$0,03728 * 100$</td> </tr> <tr> <td>RIESGO DE AUDITORÍA =</td> <td>$3.728 =3,73\%$</td> </tr> </table> | | | | RIESGO DE UDITORÍA | $RI * RC * RD$ | RIESGO DE AUDITORÍA = | $(0,20) (0,932) (0,20)$ | RIESGO DE AUDITORÍA = | $0,03728 * 100$ | RIESGO DE AUDITORÍA = | $3.728 =3,73\%$ |
| RIESGO DE UDITORÍA | $RI * RC * RD$ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE AUDITORÍA = | $(0,20) (0,932) (0,20)$ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE AUDITORÍA = | $0,03728 * 100$ | | | | | | | | | | |
| RIESGO DE AUDITORÍA = | $3.728 =3,73\%$ | | | | | | | | | | |
| <p>Según el valor obtenido del riesgo de auditoria se puede deducir que el auditor se enfrenta a un riesgo del 3,73%, debido a que no se cumplen con ciertos controles, lo cual provoca que no exista un cumplimiento efectivo de los procesos, el mismo que no podría ser detectado por el procedimiento del auditor.</p> | | | | | | | | | | | |



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
ANÁLISIS FINANCIERO**

AF

Nº 1/3

✓ **Análisis Vertical.**

Es considerado como un análisis estático que estudia la situación económica de la empresa en un momento determinado, sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través de tiempo. En este análisis podemos ver en forma porcentual la manera en que están distribuidas las cuentas. Así como también podremos ver cuáles son las cuentas en las que más tiene invertido la empresa.

**EMPRESA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL
CANTÓN PICHINCHA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
ANALISIS VERTICAL**

| CODIGO | CONCEPTO | CANTIDAD | % |
|------------|-------------------------------------------------|-------------------|-------|
| 1 | ACTIVO | | |
| | CORRIENTE | 36.906,84 | 4,85 |
| 111 | Disponibilidades | 4.530,67 | |
| | Banco del Pichincha | 290,53 | |
| | Banco Central del Ecuador | 4.240,14 | |
| 112 | Anticipos de Fondos | 70,98 | |
| | Anticipos de Remuneraciones | 55,41 | |
| | Subrogaciones de Deuda | 15,57 | |
| 113 | Cuentas Por Cobrar | 32.305,19 | |
| | Cuentas por Cobrar Ventas de Bienes y Servicios | 32.305,19 | |
| | LARGO PLAZO | 47.671,29 | 6,26 |
| 124 | Deudores Financieros | 47.671,29 | |
| | Anticipos de Fondos de Años Anteriores | 1.289,80 | |
| | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 46.381,49 | |
| 133 | Inversiones en Producción en Proceso | 150.452,16 | 19,75 |
| | Remuneraciones Básicas | 36.720,67 | |
| | Remuneraciones Complementarias | 7.591,36 | |
| | Remuneraciones Temporales | 35.555,00 | |
| | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 11.623,99 | |
| | Materias Primas | 5.750,00 | |
| | Servicios Básicos | 1.603,21 | |

| | | | |
|---------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Instalación, Mantenimiento y Reparaciones | 13.052,69 | |
| | Arrendamientos de Bienes | 4.200,00 | |
| | Contrataciones de Estudios e Investigaciones | 1.500,00 | |
| | Bienes de Uso y Consumo de Producción | 32.855,24 | |
| | FIJOS | 20.471,72 | 2,69 |
| 141 | Bienes de Administración | 14.991,72 | |
| | Mobiliarios | 6.743,00 | |
| | Maquinarias y Equipos | 656,21 | |
| | Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | 5.692,80 | |
| | Terrenos | 1.899,71 | |
| 142 | BIENES DE PRODUCCION | 5.480,00 | |
| | Bienes Inmuebles | 5.480,00 | |
| | INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | 506.232,67 | 66,4 6 |
| 151 | Inversiones en Obras en Proceso | 506.232,67 | |
| 15151 | Infraestructura de Agua potable | 58.156,53 | |
| 15192 | Acumulación de Costos en Inv. En Obras en Proceso | 448.076,14 | |
| | TOTAL DE ACTIVOS | 761.734,68 | 100 |
| CODIGO | CONCEPTO | SALDOS | |
| 2 | PASIVOS | | |
| 21 | CORRIENTE | 29.812,44 | 3,91 |
| 212 | Depósitos de Terceros | 2.553,43 | |
| | Aporte Personal IESS | 2.553,43 | |
| 213 | Cuentas Por Pagar | 27.259,01 | |
| | Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 980,54 | |
| | Cuentas Por Pagar Gastos Personales para Inversión | 8.704,53 | |
| | Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios para Producción | 10.313,25 | |
| | Cuentas Por Obras Publicas | 7.205,89 | |
| | Cuentas Por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración | 54,80 | |
| | LARGO PLAZO | | |
| 224 | Créditos Financieros | 17.638,75 | 2,32 |
| | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.533,09 | |
| | Cuentas Por Pagar Años Anteriores | 16.105,66 | |
| | TOTAL PASIVO | 47.451,19 | 6,23 |
| 6 | PATRIMONIO | | |
| | Patrimonio Publico | 3.739,83 | |
| | Resultados del Ejercicios | 226.711,66 | |
| | Resultados del Ejercicios Anteriores | 483.832,00 | |
| | TOTAL DE PATRIMONIO | 714.283,49 | 93,7 7 |
| | TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO | 761.734,68 | 100 |

En este análisis podemos ver que la mayor concentración de los activos se encuentra en inversiones en proyectos y programas con un porcentaje del 66.46%, situación que se da por ser una empresa de servicio que se dedica a la dotación de agua potable, mientras que el 19.75% se encuentra en inversiones en producción y procesos tales como pagos de sueldos, pagos en remuneraciones,

Aportes, servicios básicos entre otros, el 6.26% se encuentra en deudores financieros como deudores financieros y cuentas por cobrar, el 4.85% se encuentra en activos que corresponden a bancos, anticipos y cuentas por cobrar en ventas y el 2.69% se encuentra en bienes de administración como mobiliarios, maquinarias y equipos.

En el pasivo la mayor concentración se encuentra en la cuenta de patrimonio con un 93.77%, el 6.23% en las cuentas del total de pasivo, el 3.91% en cuentas por pagar y el 2.32% en créditos financieros.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha: 25 de febrero del 2014

Supervisado por :ING Abraham Moisés
AuhingTriviñoMSc.

Fecha: 25 de febrero del 2014



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA

CONTROL INTERNO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012

INDICADOR DE EFICACIA

Objetivos cumplidos/objetivos planteados

- ✓ Población con 24 hora de abasteciendo de agua
- ✓ Todos los usuarios poseen medidores de consumo de agua
- ✓ Ampliar el acceso al servicio en las zonas rurales

| DATOS | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Nº de objetivos planteados | 3 |
| Nº de objetivos cumplidos | 1 |
| $\text{N}^{\circ} \text{ de objetivos a cumplir por la empres} = \frac{\text{Objetivos cumplidos}}{\text{N}^{\circ} \text{ de objetivos planteados.}}$ | |

FUENTE: (EPMAPAP)

AUTOR: L.P

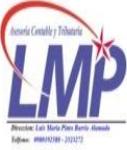
$$1 / 3 = 0.33 * 100 = 33.33\%$$

Objetivos cumplidos por la empresa
(EPMAPAP)= 100% - **33.33%**

DIFERENCIA ENTRE % TOTAL – 100% = **66.67%**

ANÁLISIS: Aplicamos un indicador para medir la eficacia en el nivel de cumplimientos de objetivos de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, donde se puede comprobar que es una empresa que no cumple con eficacia los objetivos planteados, del 100% de sus objetivos tiene un 33.33% de cumplimiento mientras el 66.67% de incumplimiento de objetivos esto se da porque no se cumple de forma adecuada con los procesos y controles internos planteados lo

que provoca a la empresa se coloque en un grado de incumplimiento de metas y objetivos. Lo que afecta directamente a los recursos de la misma, los encargados son responsables de hacer cumplir las metas propuestas lo que deja a la empresa como ineficiente, este objetivo se mide en base a lo establecido por la empresa en un periodo determinado para alcanzar por la administración.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera | Fecha: 25 de febrero del 2014 |
| Supervisado por : ING Abraham Moisés AuhingTriviñoMSc. | Fecha: 25 de febrero del 2014 |
|  | EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA CONTROL INTERNO |

**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012**

INDICADOR DE EFECTIVIDAD

Medidores instalados/población con medidores

- **Usuarios 1.290**
- **Usuarios beneficiados 129**

| DATOS | |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº usuarios que se benefician de servicio de agua potable. | 1290 |
| Nº de usuarios beneficiados | 129 |
| Nº de usuarios beneficiados | $= \frac{\text{Total de usuarios con medidores}}{\text{Nº Población que se beneficia del servicio}}$ |

FUENTE: (EPMAPAP)

AUTOR: L.P

$$129 / 1290 = 0.1 * 100 = 10\%$$

Usuarios que se benefician con medidores de la (EPMAPAP)= 100% - 10%

$$\text{DIFERENCIA ENTRE \% TOTAL} - 100\% = 90\%$$

ANÁLISIS: Mediante este indicador se puede mostrar el bajo grado de efectividad con el que se manejan la empresa en la colocación de medidores para la población que se benefician de servicio de agua, apenas el 10% de los usuarios tienen medidor y el 90% no posee, pagando solo un valor mensual por el consumo de agua, donde no se refleja el consumo real de esta fuente de vida, lo que provoca el consumo desmedido de parte de los usuarios al pagar valores bajos, ocasionando pérdidas a la empresa.

Se puede observar poca gestión de parte de los administradores de la empresa para hacer cumplir que todos los usuarios tengan medidores de consumo de agua, por otra parte los usuarios se oponen a que se les ubique medidores ya que esto representa un costo y al no hacerse un control adecuado se genera desperdicio de agua en las casas que no existe este medidor y generan pérdidas económicas para la empresa porque las planillas no reflejan valores exactos de consumo de agua.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | |
| Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera | Fecha: 25 de febrero del 2014 |
| Supervisado por : ING Abraham Moisés AuhingTriviñoMSc. | Fecha: 25 de febrero del 2014 |
|  | <p>EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA</p> <p>CONTROL INTERNO</p> |

**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012**

INDICADOR DE EFICIENCIA

Número de personal capacitado/personal que labora en la empresa

- **Números de empleados 17**
- **Empleados capacitados 5**

| DATOS | |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nº números de empleados que laboran para la empresa | 17 |
| Nº números de empleados capacitados | 5 |
| Nª de personas capacitadas en la empresa | $\frac{\text{Empleados capacitados}}{\text{Nº de personas que laboran para la empresa}}$ |

FUENTE: (EPMAPAP)

AUTOR: L.P

5 / 17 0.2941 *100= 29.41%

Empleados capacitados de la (EPMAPAP)= 100% - 29.41%

DIFERENCIA ENTRE % TOTAL – 100% = 70.59 %

ANÁLISIS: Mediante este indicador se puede mostrar el bajo grado de eficiencia con el que se capacita al personal de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, ya que solo se capacita al 29.41% lo que corresponde al personal administrativo, tenemos que solo el 70.59% no se capacita, se puede observar el bajo nivel de capacitación que tienen varios empleados de la empresa y su desconocimiento de sus verdaderas funciones porque no tiene conocimiento del manual que posee la empresa. Se recomienda al personal administrativo capacitar a todo el personal para que puedan realizar mejor su desempeño y muestren así un nivel de conocimiento acorde a las metas planteadas de la empresa. Así se puede realizar un trabajo en equipo y mejorar los niveles de

desenvolvimiento del personal que trabaja en la empresa.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha: 25 de febrero del 2014

Supervisado por :ING Abraham Moisés AuhingTriviñoMSc.

Fecha: 25 de febrero del 2014



**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA**

CONTROL INTERNO

**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012**

INDICADOR DE ECONOMIA N°1

✓ Emisión de facturas 2011/Emisión de facturas 2012.

| DATOS | |
|-------------------------|----------|
| Facturación 2012 | 46967.40 |
| Facturación 2011 | 48237.90 |

Fuente: (EPMAPAP)

AUTOT: L.M P

| | | |
|--------------------|---|------------------|
| 2012/2011Fa | = | 2012 \$46967.40 |
| cturación | | |
| realizada | | 2011 \$ 48237.90 |

$46967.40 / 48237.90 = 0.973 * 100 = 97.37\%$

Facturas emitidas 2012/2011 (EPMAPAP)= 100% - **97.37%**

DIFERENCIA ENTRE % TOTAL – 100% = **-2.63 %**

ANÁLISIS: Mediante este indicador se puede evidenciar que el nivel de facturación en términos económicos de la empresa en el periodo 2012 disminuyó 2,63% en comparación con el periodo 2011, esto demuestra que la empresa no tuvo un buen rendimiento económico por que sus ventas del servicio que presta en vez de superar al año anterior disminuyó, esto se debe al bajo nivel de cumplimiento de metas y objetivos que maneja la empresa y su débil capacidad para recuperar la cartera.

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | |
| Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera | Fecha: 25 de febrero del 2014 |
| Supervisado por : ING Abraham Moisés AuhingTriviñoMSc. | Fecha: 25 de febrero del 2014 |
|  | EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA CONTROL INTERNO |

**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012**

INDICADOR DE ECONOMIA N°2

✓ Cuentas por cobrar año 2011/ cuentas por cobrar año2012

| DATOS | |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| Cartera vencida año 2012 | 46381.49 |
| Cartera vencida año (prestación de servicios) 2011 | 125836.00 |

Fuente: (EPMAPAP)

AUTOT: L.M.P

| | | |
|----------------------------------|---|-------------------|
| 2011/2012 Cartera vencida | = | 2012 \$46381.49 |
| | | 2011 \$ 125836.00 |

46381.49 / 125836.00 = 0.3685 * 100 = 36.86%

Recuperación de cartera. 2011/2012 (EPMAPAP) = 100% - 36.86%

DIFERENCIA ENTRE % TOTAL - 100% = 63.14 %

Mediante este indicador podemos observar la recuperación de cartera que mantuvo la empresa del año 2011 que fue del 36.86% recuperado en el año 2012 lo que demuestra que la empresa no llega a recuperar ni el 50% de las cartera vencida, mientras que el 63.14% lo arrastrara para el siguiente año, lo que demuestra que la administración no ejecuta planes de recuperación de cartera, arrastrando para el año 2013, la emisión del 2012 sumara un valor superior al que traía dl 2011, queda claro que su economía no puede mejorar para los año siguientes por los valores que se acumulan para los años siguientes, la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado debería implementar programas de recuperación de cartera para lograr cumplir

con metas planeadas.

Elaborado por: Lilian Mercedes Pinargote Mera

Fecha: 25 de febrero del 2014

Supervisado por :ING Abraham Moisés AuhingTriviñoMSc.

Fecha: 25 de febrero del 2014



INFORME DE CONTROL INTERNO

ÍNDICE

| | |
|--------------------------------------|-----|
| 1. Párrafo Introdutorio | 165 |
| 1.1. Introducción | 165 |
| 1.2. Motivos del Examen..... | 165 |
| 1.3. Antecedentes | 165 |
| 1.4. Enfoque | 166 |
| 1.5. Objetivos..... | 166 |
| 2. Párrafo Explicativo | 166 |
| 2.1. Método de Control Interno | 166 |
| 2.2. Normas y leyes | 167 |
| 2.2.1 Normas | 167 |
| 2.2.2 Leyes | 167 |
| 3. Párrafo de Énfasis | 167 |
| 4. Párrafo de Opinión..... | 172 |



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2012
INFORME DE CONTROL INTERNO**

Pichincha, 18 de mayo del 2014

Ing.

**RAMÓN CHAVARRÍA ANDRADE
GERENTE (E) DE LA EPMAPAP
Presente:**

• PARRAFO INTRODUCTORIO

1.1 Introducción.

En mi calidad de auditora de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, he realizado una evaluación de su Control Interno para el año terminado en diciembre 2012. La administración es responsable de mantener una estructura adecuada de Control Interno para el logro de los objetivos de la empresa.

1.2 Motivos Del Examen.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los resultados encontrados en mi revisión, analizando los niveles de cumplimiento de eficiencia, eficacia y economía, como Leyes y Regulaciones y análisis del estado de resultado comunicando los resultados y mejoras a implementar en la empresa.

1.3. Antecedentes

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, inicia sus actividades de prestación de servicio a la ciudadanía el 16 de julio de 1985, teniendo como objetivo prestar el servicio de agua al Cantón Pichincha, se encuentra ubicada en la actualidad en el barrio Bellavista a los lados de la Escuela Miguel de Cervantes.

1.3 Enfoque.

Para el correcto manejo y funcionamiento la empresa, debe de medir el cumplimiento de los objetivos que se plantea para cada periodo así se podrá evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad a través de la aplicación de indicadores de gestión que permitan generar una propuesta de mejoramiento y cumplir con la comunidad en la prestación de servicios de calidad.

1.5 Objetivos.

- Analizar el cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, para mejorar la gestión de la administración en la empresa.
- Evaluar la aplicación de las Normas de Control Interno y su medición del nivel de confianza, para medir su cumplimiento.
- Examinar la información financiera que ejecuta la administración de la empresa, para efectuar un análisis de sus movimientos económicos.
- Medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha.

2 PARRAFO EXPLICATIVO

2.1 Método De Control Interno.

Se procedió a la revisión de Leyes y Regulaciones que se aplican en la empresa para verificar si se están cumpliendo como lo estipula el ministerio de economía y finanzas para las empresas públicas, así también se realizó un análisis del estado de resultados en cuanto a las partidas y su ejecución para determinar si fue ejecutado en sus totalidad, se realizaron indicadores de eficiencia eficacia y efectividad y economía para identificar cómo se están

cumpliendo con la normativa institucional y cuestionarios de Control Interno en los diferentes departamentos de la empresa.

2.2 Normas y Leyes.

2.2.1 Normas

El Control Interno se realizó de acuerdo al COSO I aplicando los cinco componentes, y las Normas de Contraloría General del Estado la cual contiene técnicas y procedimientos del Ministerio de Finanzas que exige a las instituciones públicas presentar informes y realizar evaluaciones de los recursos para el correcto manejo presupuestario de las mismas, pudiéndose verificar que la empresa tiene falencias de la correcta aplicación del Control Interno.

2.2.2 Leyes

En la revisión de Leyes y Regulaciones se pudo constatar que la empresa si da cumplimiento a las normativas que deben de cumplir las empresas de prestación de servicios públicas. En la aplicación de las encuestas realizadas a los diferentes departamentos de la empresa se pudieron encontrar hallazgos relevantes por cada departamento.

3. PÁRRAFO DE ÉNFASIS

Se encontraron los siguientes hallazgos:

Hallazgo N° 1

TÍTULO DEL HALLAZGO

Carencia de registro de inventarios físicos de activo fijo

Condición: La carencia de inventarios no permite el conocimiento real de lo que posee la empresa.

Criterio: Contraloría General de Estado (manual general de administración y

control de los activos fijos del sector público (acuerdo no. 012 cg) 406-05 Sistema de registro de inventarios.

Causa: Contraloría general del Estado. Carencia de controles físicos y valorización inventarios.

Efecto: No se puede conocer la situación real de costo y características actuales de los bienes que posee la empresa.

Conclusión: La incorrecta aplicación de inventarios físicos genera limitaciones en la buena toma de decisiones y manejo de los recursos.

Recomendación: Aplicar los registros de inventarios de activos fijos para mejorar la toma de decisiones en compras de materiales y evitar el mal uso sobre los recursos de la empresa.

Hallazgo N° 2

TÍTULO DEL HALLAZGO

Inadecuado control dentro de la administración pública sin supervisión permanente y mejora continua, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia.

Condición: En la revisión y la aplicación a las normas de control , el reglamento y estatuto de la empresa se encuentran establecida la disposición para que contribuyan al buen funcionamiento institucional

Criterio: Contraloría General del Estado 400 Actividades de control. 401 generales 401-01 separación de funciones y rotación de labores. 404-11 control y seguimiento, 407 administración del talento humano, 407-03 incorporación de personal, 407-04 evaluación del desempeño, 407-06 capacitación y entrenamiento continuo.

Causa: La carencia de asignación de funciones y sus respectivas responsabilidades no garantizarán una adecuada segregación, evitando funciones incompatibles y el no funcionamiento del personal dentro de cada una de las áreas se vuelve más lento el proceso en la empresa, el mismo que no permitirá gestionar un adecuado rendimiento y evaluar las posibilidades de reubicación e incorporación de nuevo personal.

Efecto: La inadecuado proceso de evolución de desempeño, no permite medir los indicadores de eficiencia y eficacia del personal que presta los servicios en la empresa, para poder corregir sus debilidades y falencias.

Conclusión: Existe segregación de funciones. La misma que hace que la empresa no alcance el logro de su visión.

Recomendación: Cumplir con el control dentro de la administración, para así ejecutar mejoras permanente y continuas, a fin de mantener y elevar su eficiencia y eficacia en la empresa.

Hallazgo N° 3

TÍTULO DEL HALLAZGO

Inexistencias de controles establecidos para mantener actualizados los sistemas de información en los diferentes departamentos.

Condición: En la revisión y la aplicación del cuestionario de control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa se encuentra con sistemas de información desactualizados los que no ayudan a contribuir para el manejo del buen funcionamiento de las funciones.

Criterio: Contraloría General Del Estado **300-01 Identificación de riesgos**, 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.

Causa: La carencia de conocimientos de actualización de los sistemas informáticos no permite un proceso de eficiencia.

Efecto: El desinterés por mantener actualizados los sistemas informáticos de la empresa no permite la eficiencia y eficacia del personal que presta los servicios, para poder corregir sus debilidades y falencias.

Conclusión: No se llevan a cabo acciones de identificación y protección de los activos fijos, ya que les falta la debida codificación de los mismos, lo que incide en su fácil identificación.

Recomendación: Efectuar un sistema agresivo de actualización de todos los activos fijos de la empresa, siguiendo con los parámetros establecidos en las normativas de Control Interno.

Hallazgo N°4

TÍTULO DEL HALLAZGO

Inexistencias de equipos tecnológicos actualizados para la emisión de

facturas

Condición: En la aplicación del cuestionario de control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa carece de equipos tecnológicos actualizados para una mayor eficiencia al realizar sus actividades de facturación.

Criterio: Contraloría General Del Estado **300-01 Identificación de riesgos**, 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.

Causa: carencia de recursos para adquirir equipos nuevos actualizados y bajo nivel de importancia por parte de los administradores de la empresa por mejorarlo que no permite un proceso de eficiencia.

Efecto: disminución en las actividades que se realizan en el departamento de facturación por que no se trabaja de igual manera que al trabajar con equipos nuevos de mayor capacidad y efectividad.

Conclusión: desinterés por la administración para adquirir equipos, lo que provoca inadecuados seguimiento de los riesgos que pueden afectar el trabajo de los empleados y una mayor eficiencia en las operaciones que realizan.

Recomendación: realizar un estudio de los equipos que posee la empresa y realizar un saneamiento de los que están deteriorados para poder hacer cambioslo que mejoraría el trabajo de los empleados y su eficiencia, costear nuevos equipos.

Hallazgo N° 5

TÍTULO DEL HALLAZGO

Carencia de identificación de debilidades de control interno determinadas, con prioridad en las de mayor importancia, a efecto de evitar su recurrencia y darle atención y seguimiento oportuno.

Condición: En la aplicación del cuestionario de control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa tiene debilidades para identificar los procesos que necesitan ser evaluados y darle solución para que no se repitan con recurrencia los mismo errores en el mismo departamento.

Criterio: Contraloría General del Estado **200 AMBIENTE DE CONTROL**

Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Causa: Carencias de identificación de riesgos por parte del personal administrativo y/o financiero en los departamentos de la empresa, para cubrir necesidades.

Efecto: Debilidades en la aplicación del Control Interno por parte de la administración lo que afecta el cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa.

Conclusión:El inadecuado proceso de evolución de desempeño, no permite la medición de indicadores de desempeño en el personal que presta los servicios en la institución, para poder corregir sus debilidades y falencias.

Recomendación: capacitarse sobre el adecuado manejo del Control Interno y aplicarlo de manera oportuna en la mejora de la empresa y sus departamentos, para logra niveles de eficiencia, eficacia y efectividad en las operaciones que realiza.

Hallazgo N°6

TÍTULO DEL HALLAZGO

Inexistencias de políticas establecidas para controlar el inventario de insumos en bodega.

Condición: De acuerdo a los resultados del control interno se verificó que no existen políticas para tener un mejor control de inventario.

Criterio: Contraloría General del Estado **300-01 Identificación de riesgos**

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.

Causa: Deficiente cumplimiento de las normativas vigentes establecidas en el manual de Control Interno.

Conclusión:Implementar políticas para el registro de inventarios y mejorar los

controles en bodega.

Recomendación: aplicar de mejor manera los procesos del manual de Control Interno para mejorar las debilidades de la empresa y poder cumplir con las metas institucionales.

Hallazgo N° 7

TÍTULO DEL HALLAZGO

Inexistencias de controles internos que deben ser constantemente aplicados en el área de bodega

Condición: En la aplicación del cuestionario de Control Interno, se pudo conocer y verificar que la empresa tiene debilidades para identificar los procesos a aplicar en los departamentos.

Criterio: Contraloría General del Estado **200 Ambiente de Control**

Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Causa: Carencias de identificación del ambiente de control en los departamentos de la empresa.

Efecto: Debilidades en la aplicación del Control Interno por parte de la administración lo que afecta directamente a los departamentos involucrados en la empresa.

Conclusión: La inadecuada aplicación del Control Interno provoca que la empresa tenga debilidades y deficiencias.

Recomendación: Capacitarse sobre el adecuado manejo del Control Interno y aplicarlo de manera oportuna en la mejora de la empresa y sus departamentos, para logra niveles de eficiencia, eficacia y efectividad en las operaciones que realiza.

De acuerdo con las pruebas realizadas referente a la aplicación de los diferentes cuestionarios de control interno, se muestra que la mayoría de los departamentos tiene un débil manejo de Control Interno por el desconocimiento o el bajo nivel de importancia que dan los administradores no obstante se preocupan por brindar un servicio eficiente.

3. PÁRRAFO DE OPINIÓN

Me permito dictaminar que la empresa no cumple con un correcto manejo de la información por carencia de capacitación al personal administrativo y operativo que labora en la misma, además la información tiene que contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas y salidas de procesos, almacenamiento y salida de inventarios lo que se maneja de forma herrada, además debe de ser flexible para permitir cambios o modificaciones rápidas ante los requerimientos de la dirección financiera, tanto en las operaciones como en la presentación de informes gerenciales, el sistema debe de dar apoyo y controlar todos las actividades de la empresa.

Firma auditora
Lilian Mercedes Pinargote Mera
Ing. C.P.A

Elaborado por: Lilian Pinargote Mera

Fecha: 27 de febrero del 2014

Supervisado por: ING MSc. Abraham
MoisesAuhingTriviño

Fecha: 27 de febrero del 2014

4.2 DISCUSIÓN

La presente investigación plantea como objetivo “Determinar la relación del Control Interno con la administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, año 2012”, la cual se realizó en concordancia al informe COSO I, las normas establecidas por la Contraloría General del Estado, (normas de Control Interno) y las Leyes y Regulaciones que rigen a la Empresa Municipal de Agua Potable del Cantón Pichincha.

Según Aldave & Meniz (2010), coincidente con la Contraloría General de la República, explican que el Control Interno es el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por las empresas públicas de saneamiento, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Para el informe COSO 1: El Control Interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: i) Efectividad y eficiencia operacional; ii) Confiabilidad de la información financiera; y, iii) Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

En concordancia con la Contraloría General del Estado: El Control Interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del Control Interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

En base a los conceptos antes señalados se concuerda totalmente con ellos, ya que la base principal para el buen funcionamiento y administración de toda empresa, es importante contar con un Control Interno, pero que sin embargo; no todas las poseen si la aplican en unas, es parcialmente y en otra nada, siendo además desconocida por parte de los empleados de la Institución, ignorando sus atributos y funciones que deben tener respecto a los recursos públicos, de hecho para mi concepto, la definición de la Contraloría General del Estado, es aplicada al sistema de administración pública.

En el presente trabajo la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, fue objeto de estudio, sobre la relación que existe entre el Control Interno y la administración de la empresa, si bien es cierto, parte de los recursos de la entidad son alícuotas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Pichincha, y resto por autogestión.

A pesar de no ser una empresa grande por decirlo, definitivamente no lleva un adecuado Control Interno, lo que demuestra falencias en los procesos administrativos, esto es el resultado del poco conocimiento en lo referente a Control Interno.

MATRIZ DE APROBACION O DESAPROBACION DE LA HIPOTESIS

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>La evaluación del Control Interno y su relación con la administración, incidirá negativamente a la eficiencia y eficacia de la EPMAPAP.</p> | <p>El cumplimiento de las Ley Orgánica de Régimen Municipal, ayudará a mejorar la gestión de la administración en la empresa</p> | <p>La empresa da cumplimiento a la Ley Orgánica de régimen Municipal y regulaciones establecidas por el estado a la que están sujetas para cumplir con lo dispuesto con el Ministerio De Finanzas.</p> | <p>En la hipótesis 1, en la investigación realizada se diagnosticó que la empresa cumple con lo dispuesto por el Ministerio De Finanzas, por lo que la hipótesis es aceptada</p> |
| | <p>La evaluación de las normas de Control Interno permitirá demostrar el nivel de confianza que presenta la empresa en sus procesos.</p> | <p>La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado no aplica un adecuado Control Interno por lo que repercute en la toma de decisiones de la empresa por lo que con los resultados obtenidos se determinó que la forma de manejar las operaciones es deficiente.</p> | <p>En la hipótesis 2, mediante la aplicación de cuestionarios de Control Interno, se pudo conocer, que hay ciertos procesos que no se cumplen tales como, actualización de inventarios de bienes y existencias entre otros,</p> |
| | <p>El análisis de la información financiera visualizará de mejor manera como están distribuidas las cuentas y cuál es la de mayor inversión.</p> | <p>La información contable y financiera de la empresa la realiza mediante un sistema del Ministerio de Finanzas y todos los valores deben estar respaldados.</p> | <p>En la hipótesis 3, se determinó que la empresa presenta la información financiera a través del sistema implantado por el Ministerio de Finanzas por lo que la hipótesis se cumple.</p> |
| | <p>El nivel eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha permitirá sugerir cambios en la administración.</p> | <p>Los niveles de eficiencia, eficacia y economía, realizados en relación al cumplimiento de los objetivos y operaciones que realiza la empresa son deficientes.</p> | <p>En la hipótesis 4, en la realización de indicadores de eficiencia, eficacia, efectividad, se determinó que estas no se cumplen.</p> |

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez que se analizó las operaciones de la empresa se llegó a las siguientes conclusiones.

- En cuanto al cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, la empresa tiene conocimiento sobre lo concerniente al servicio de agua potable que debe brindar a la comunidad, pero el bajo nivel de financiamiento y los desembolsos respectivos por el Ministerio de Finanzas incurre que el servicio no se brinde totalmente.
- El nivel de cumplimiento de las Normas de Control Interno es moderado, en la aplicación de cuestionario de Control Interno muestra que la empresa trata de cumplir con las mismas, presentando ciertas carencias en cuanto a la actualización de sistemas informáticos, actualización, control de existencias y registro de activos fijos.
- La parte contable y financiera es manejada por medio de un sistema del Ministerio de Finanzas donde se consolida todos los valores, y de acuerdo con los resultados publicados por la institución en su balance general se refleja que la mayor concentración de activos esta en inversiones, teniendo una cartera por cobrar alta.
- La empresa no cumple con los objetivos planteados, por lo tanto los niveles de eficiencia, eficacia y economía son bajos, la empresa, no recauda lo debido por carencia de medidores que permitan identificar el consumo real de agua, solo se capacita al personal administrativo.

5.2 RECOMENDACIONES

- Que deben de Cumplir con todas las Leyes y Regulaciones establecidas por los organismos del Estados y oportunamente las obligaciones exigidas con el fin de dar cumplimientos con las disposiciones del Ministerio de Economía Finanza para que sea oportuno los desembolsos respectivos.
- Llevar un mejor Control Interno adecuado aplicando todas la normas correspondientes del Control Interno que regulan el Sector Público con el solo propósito de no solo cumplir con la normativa si no que la institución tenga una calificación de nivel de satisfacción eficiente.
- Aplicar adecuados sistemas contables con método que permita recuperar la cartera de manera más eficiente lo cual incrementara la inversión en el servicio que se brinda, mejorando así sus saldos en el estado financiero.
- Realizar inversiones en la adquisición de medidores para ser colocados en cada una de las viviendas y de esta manera realizar facturaciones reales, permitiendo aumentar el ingreso económico para ser reinvertido en mejora de la calidad del servicio, y realizar periódicamente el cumplimiento de las metas para mejorarlos.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFÍAS

6.1 Literatura Citada

- Aldave U., Juan H. & Meniz Roque, Julio (2010) Auditoría y control gubernamental. Lima. Editora Gráfica Bernilla
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. 2012. Auditoria un enfoque integral. Decimoprimer edición. México
- Hernández R. Fernando. (2010) Auditoria Operativa
- Dr. Carlos Hernández Sampieri (2010) Metodología de la Investigación. Quinta edición México.
- Instituto Auditores de España-Coopers&Lybrand, S.A 2011 los nuevos conceptos de Control Interno Informe COSO- Madrid. Ediciones Díaz de Santos S.A
- Luzuriaga Jorge. 2011. Manual de Investigación Guía para la elaboración de Tesis y Trabajos de Graduación en Universidades. Primera edición. Quito.
- Rubén Sarmiento. (2011) Contabilidad General Décima edición corregida. 464 pag.
- Tuesta Riquelme, Yolanda (2010) “el ABC de la auditoria Gubernamental”. Tomo I

6.2 Linkografía.

- <http://www.utn.edu.ec/web/portal/images/doc-utn/normas-control-interno.pdf>
- <http://www.monografias.com/trabajos47/empresas-saneamiento/empresas-saneamiento3.shtml>
- <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

CAPITULO VII
ANEXOS

Pichincha, 4 de Noviembre del 2013

Sr.

Mariano Edisón Dueñas Zambrano

**GERENTE DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA.**

Ciudad.-

En su despacho:

Yo, **PINARGOTE MERA LILIAN MERCEDES**, portadora da la cédula de ciudadanía N° 092618795-6 en calidad de estudiante de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo de la Facultad de Ciencias Empresariales, carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A., de la manera más comedida solicito a usted muy amablemente, me permita desarrollar dentro de la empresa que usted acertadamente dirige la Tesis titulada **"CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA, AÑO 2012"**.

Esperando que mi petición tenga una acogida favorable, le reitero mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Pinargote Mera Lilian Mercedes

ESTUDIANTE



EPMAFAP
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE
Y ALCANTARILLADO DEL CANTÓN PICHINCHA
PICHINCHA - MANABÍ
Recibido por: [Signature] 04-11-2013



Pichincha, 07 de noviembre del 2013.

Sra.

Lilian Mercedes Pinargote Mera

EGRESADA DE LA UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO.

Presente.

De mi consideración:

Yo, Mariano Dueñas Zambrano, Gerente de la empresa EPMAPAP, hace llegar a usted un cordial saludo a la vez que me permite autorizar se le brinde la facilidad para que obtenga la información necesaria del departamento correspondiente de la institución que dirige a fin de que elabore la tesis de grado con tema **"CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTON PICHINCHA, AÑO 2012."**

Esperando que la información le sirva para los fines consiguientes.

Atentamente.



Sr. Mariano Dueñas Zambrano

GERENTE DE LA EMPRESA EPMAPAP.

"AGUA PARA TODOS"

FOTOS DE LA EMPRESA







REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1360027910001
RAZON SOCIAL: EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTON PICHINCHA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: DUEÑAS ZAMBRANO EDISON MARIANO
CONTADOR: SALTO MEJIA MARIA LEIDIANA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 26/08/1997 **FEC. CONSTITUCION:** 26/08/1997
FEC. INSCRIPCION: 13/03/2001 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 04/07/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 PROGRAMAS DE SUMINISTROS DE AGUA POTABLE.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: MANABI Cantón: PICHINCHA Parroquia: PICHINCHA Ciudadela: BELLAVISTA Calle: PRINCIPAL Número: S/N
 Carretero: MANTA-QUEVEDO Referencia ubicación: A LADO DE LA ESCUELA FISCAL MIGUEL DE CERVANTES Teléfono
 Trabajo: 052323018 Email: mariano.duenas@hotmail.com Fax: 052323018 Celular: 090658196

- DOMICILIO ESPECIAL:**
- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 - * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 - * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL MANABI MANABI **CERRADOS:** 0

[Handwritten Signature]
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten Signature]
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS





REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1360027910001
RAZON SOCIAL: EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO DEL CANTON PICHINCHA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | | | |
|-----------------------------|---------|----------------|---------|----------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: | 001 | ESTADO: | ABIERTO | MATRIZ: | FEC. INICIO ACT.: 26/08/1997 |
| NOMBRE COMERCIAL: | EPMAPAP | | | | FEC. CIERRE: |
| | | | | | FEC. REINICIO: |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

- PROGRAMAS DE SUMINISTROS DE AGUA POTABLE.
- PERFORACION DE POZOS DE AGUA.
- SERVICIO PUBLICO DE ELIMINACION DE AGUAS RESIDUALES, VACIAMIENTO Y LIMPIEZA DE RETRETES Y POZOS SEPTICOS.
- CONSTRUCCION DE SISTEMAS Y PLANTAS DE AGUA POTABLE.
- REALIZACION DE ESTUDIOS PARA SISTEMAS DE AGUA POTABLE.
- FISCALIZACION DE PROYECTOS Y SISTEMAS DE AGUA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MANABI Cantón: PICHINCHA Parroquia: PICHINCHA Ciudadela: BELLAVISTA Calle: PRINCIPAL Número: 5/N
Referencia: A LADO DE LA ESCUELA FISCAL MIGUEL DE CERVANTES Carretero: MANTA-QUEVEDO Telefono Trabajo:
052323018 Email: mariano.duenas@hotmail.com Fax: 052323018 Celular: 090858196



[Handwritten signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Handwritten signature]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: KYCANARTE

Lugar de emisión: PORTOVIEJO,AV.

Fecha y hora: 04/07/2012 15:38:53

**EMPRESA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTON
PICHINCHA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

| CODIGO | CONCEPTO | SALDOS |
|---------------|---------------------------------------------------|--------------------------|
| 1 | ACTIVO | |
| | CORRIENTE | <u>36.906,84</u> |
| 111 | Disponibilidades | 4.530,67 |
| | Banco del Pichincha | 290,53 |
| | Banco Central del Ecuador | 4.240,14 |
| 112 | Anticipos de Fondos | 70,98 |
| | Anticipos de Remuneraciones | 55,41 |
| | Subrogaciones de Deuda | 15,57 |
| 113 | Cuentas Por Cobrar | 32.305,19 |
| | Cuentas por Cobrar Ventas de Bienes y Servicios | 32.305,19 |
| | LARGO PLAZO | <u>47.671,29</u> |
| 124 | Deudores Financieros | 47.671,29 |
| | Anticipos de Fondos de Años Anteriores | 1.289,80 |
| | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 46.381,49 |
| 133 | Inversiones en Producción en Proceso | <u>150.452,16</u> |
| | Remuneraciones Básicas | 36.720,67 |
| | Remuneraciones Complementarias | 7.591,36 |
| | Remuneraciones Temporales | 35.555,00 |
| | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 11.623,99 |
| | Materias Primas | 5.750,00 |
| | Servicios Básicos | 1.603,21 |
| | Instalación, Mantenimiento y Reparaciones | 13.052,69 |
| | Arrendamientos de Bienes | 4.200,00 |
| | Contrataciones de Estudios e Investigaciones | 1.500,00 |
| | Bienes de Uso y Consumo de Producción | 32.855,24 |
| | FIJOS | <u>20.471,72</u> |
| 141 | Bienes de Administración | 14.991,72 |
| | Mobiliarios | 6.743,00 |
| | Maquinarias y Equipos | 656,21 |
| | Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | 5.692,80 |
| | Terrenos | 1.899,71 |
| 142 | BIENES DE PRODUCCION | 5.480,00 |
| | Bienes Inmuebles | 5.480,00 |
| | INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | <u>506.232,67</u> |
| 151 | Inversiones en Obras en Proceso | 506.232,67 |
| 15151 | Infraestructura de Agua potable | 58.156,53 |
| 15192 | Acumulación de Costos en Inv. En Obras en Proceso | 448.076,14 |
| | TOTAL DE ACTIVOS | <u>761.734,68</u> |
| 2 | PASIVOS | |

| | | |
|------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| 21 | CORRIENTE | 29.812,44 |
| 212 | Depósitos de Terceros | 2.553,43 |
| | Aporte Personal IESS | 2.553,43 |
| 213 | Cuentas Por Pagar | 27.259,01 |
| | Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 980,54 |
| | Cuentas Por Pagar Gastos Personales para Inversión | 8.704,53 |
| | Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios para Producción | 10.313,25 |
| | Cuentas Por Obras Publicas | 7.205,89 |
| | Cuentas Por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración | 54,80 |
| | LARGO PLAZO | |
| 224 | Créditos Financieros | 17.638,75 |
| | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.533,09 |
| | Cuentas Por Pagar Años Anteriores | 16.105,66 |
| | TOTAL PASIVO | 47.451,19 |
| 6 | PATRIMONIO | |
| | Patrimonio Publico | 3.739,83 |
| | Resultados del Ejercicios | 226.711,66 |
| | Resultados del Ejercicios Anteriores | 483.832,00 |
| | TOTAL DE PATRIMONIO | 714.283,49 |
| | TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO | 761.734,68 |

CONTADORA

**EMPRESA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTON
PICHINCHA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

| CODIGO | CONCEPTO | SALDOS |
|---------------|----------------------------------------------------|--------------------------|
| | RESULTADOS DE EXPLOTACION | <u>53.595,40</u> |
| 624 | Venta de Bienes y Servicios | 53.595,40 |
| | Agua Potable | 46.967,40 |
| | Otros Servicios Técnicos y Especializados | 6.628,00 |
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | <u>-11.998,24</u> |
| 633 | (-) Gastos en Remuneraciones | 0,00 |
| | Salarios Unificados | 0,00 |
| | Décimo Tercer Sueldos | 0,00 |
| | Décimo Cuarto Sueldos | 0,00 |
| | Jornales | 0,00 |
| | Servicios Personales por Contrato | 0,00 |
| | Aporte Patronales | 0,00 |
| 634 | (-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo | 11.998,24 |
| | Telecomunicaciones | 96,03 |
| | Fletes y Maniobras | 500,00 |
| | Edición, Impresión, Reproducción y Publicación | 350,00 |
| | Otros Servicios Generales | 2.586,14 |
| | Pasajes al Interior | 180,00 |
| | Viáticos y Subsistencias | 2.859,24 |
| | Gastos en Vehículos | 337,00 |
| | Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistema | 912,00 |
| | Alimentos y Bebidas | 128,82 |
| | Combustibles y Lubricantes | 1.747,80 |
| | Materiales de Oficina | 428,61 |
| | Materiales de Aseo | 6,40 |
| | Repuestos y Accesorios | 1.866,20 |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | <u>180.971,68</u> |
| 626 | Transferencias Recibidas | 180.971,68 |
| | De Entidades del Gobierno Seccional | 47.500,00 |
| | Del Gobierno Central | 133.471,68 |
| | RESULTADOS FINANCIERO | <u>4.142,82</u> |
| 625 | Rentas de Inversiones y Otros | 4.250,82 |
| | Intereses por Otras Operaciones | 0,82 |
| | Rentas de Arrendamientos de Bienes | 4.250,00 |
| 635 | (-) Gastos Financieros | -108,00 |
| | Comisiones Bancarias | -108,00 |
| 628 | Resultados del Ejercicio | <u>226.711,66</u> |

CONTADORA

**EMPRESA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL CANTON
PICHINCHA**

**EJECUCION PRESUPUESTARIA
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

| CODIGO | CONCEPTO | PRESUPUESTO | EJECUCION | DIFERENCIA |
|----------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|
| INGRESOS CORRIENTES | | 160446,75 | 105346,22 | 55100,53 |
| 11314 | Ventas de Bienes y Servicios | 76946,75 | 53595,40 | 23351,35 |
| 11317 | Rentas de Inversiones y Multas | 25600,00 | 4250,82 | 21349,18 |
| 11318 | Transferencias y Donaciones Corrientes | 57900,00 | 47500,00 | 10400,00 |
| GASTOS CORRIENTES | | 21720,00 | 11998,24 | 9571,76 |
| 21353 | Bienes y Servicios de Consumo | 21420,00 | 11998,24 | 9421,76 |
| 21356 | Gastos Financieros | 150,00 | 0,00 | 150,00 |
| 21357 | Otros gastos Corrientes | 150,00 | 108,00 | 42,00 |
| GASTOS DE PRODUCCION | | 180276,13 | 150452,16 | 29823,97 |
| 21361 | Gastos en Personal para Producción | 92576,13 | 91491,02 | 1085,11 |
| 21363 | Bienes y Servicios para Producción | 87700,00 | 58961,14 | 28738,86 |
| SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE | | -41549,38 | -57104,18 | 15554,80 |
| INGRESOS DE CAPITAL | | 135471,68 | 133471,68 | 2000,00 |
| 11328 | Transferencias y Donaciones Capital | 135471,68 | 133471,68 | 2000,00 |
| GASTOS DE INVERSION | | 135000,00 | 58156,53 | 76843,47 |
| 21371 | Gastos en Personal para Inversión | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21373 | Bienes y Servicios para Inversión | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21375 | Obras Publicas | 135000,00 | 58156,53 | 76843,47 |
| GASTOS DE CAPITAL | | 19700,00 | 5480,00 | 14220,00 |
| 21384 | Activos de larga Duración | 19700,00 | 5480,00 | 14220,00 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION | | -19228,32 | 69835,15 | -89063,47 |
| INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | | 114146,47 | 20442,12 | 93704,35 |
| 11336 | Financiamiento Publico | 40,00 | 0,00 | 40,00 |
| 11337 | Saldos Disponible | 9769,33 | 0,00 | 9769,33 |
| 11338 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 104337,14 | 20442,12 | 83895,02 |
| APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO | | 53368,77 | 35730,02 | 17638,75 |
| 21397 | Pasivo Circulante | 53368,77 | 35730,02 | 17638,75 |
| SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | | 60777,70 | -15287,90 | 76065,60 |
| SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO | | 0,00 | -2556,93 | 2556,93 |

CONTADORA

| MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pregunta del Problema de investigación | Subpreguntas del Problema de investigación | Objetivo General | Objetivos Específicos | Hipótesis General | Hipótesis Específicas | Variable Independiente | Variable Dependiente |
| ¿Cómo incide el Control Interno y su relación en la administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, año 2012? | ¿Cómo se evalúa el cumplimiento de las leyes y regulaciones que se aplican en la empresa? | Determinar la relación del Control Interno con la administración de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha, año 2012. | Análisis del cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, para mejorar la gestión de la administración en la empresa. | La evaluación del Control Interno y su relación con la administración, incidirá negativamente a la eficiencia y eficacia de la EPMAPAP. | El cumplimiento de las Ley Orgánica de Régimen Municipal, ayudará a mejorar la gestión de la administración en la empresa | Ley Orgánica de Régimen Municipal y regulaciones que rigen a la EPMAPAP | La aplicación y cumplimiento de las normas establecidas |
| | ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las Normas de Control Interno? | | Evaluar la aplicación de las Normas de Control Interno y su medición del nivel de confianza, para medir su cumplimiento. | | La evaluación de las normas de Control Interno permitirá demostrar el nivel de confianza que presenta la empresa en sus procesos. | Normas de Control Interno | Cumplimientos de normas establecidas por la Contraloría General del Estado |
| | ¿Cómo se encuentran los estados financieros que la institución presenta ante los organismos de control? | | Examinar la información financiera que ejecuta la administración de la empresa, para efectuar un análisis de sus movimientos económicos. | | El análisis de la información financiera visualizará de mejor manera como están distribuidas las cuentas y cuál es la de mayor inversión. | Presentación de los Estados Financieros | La veracidad de la información financiera proporcionada por la empresa, respaldada con documentos. |
| | ¿Cuáles son los niveles de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha? | | Medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha. | | El nivel eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del Cantón Pichincha permitirá sugerir cambios en la administración. | Medición de resultados Esperados | Los indicadores de eficiencia, eficacia y economía, determinan los niveles de cumplimiento de la empresa, para medir su confiabilidad |