



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

Examen Especial a los Ingresos y Gastos de Gestión de la Empresa Pública Municipal
Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” Periodo 2020

Proyecto de titulación para optar al título de
Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Autor:

Chavez Ticse, Jessica Morelia

Tutor:

Mgs. López Naranjo Alexandra Lorena

Riobamba – Ecuador

Año 2022

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Jessica Morelia Chavez Ticse, con cédula de ciudadanía 060576247-5, autora del trabajo de investigación titulado: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”, PERÍODO 2020,** certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

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

En Riobamba, 5 de agosto de 2022



Jessica Morelia Chavez Ticse
C.I: 060576475

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Alexandra Lorena López Naranjo catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **“Examen Especial a los Ingresos y Gastos de Gestión de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas San Pedro de Riobamba Periodo 2020”**, bajo la autoría de Jessica Morelia Chavez Ticse; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 27 días del mes de junio de 2022



Firmado digitalmente por:
ALEXANDRA
LORENA LOPEZ
NARANJO

Msc. Alexandra Lorena López Naranjo

C.I:0602152399

DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DEL TRIBUNAL



Los miembros de tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación con el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”, PERÍODO 2020”**, para la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, presentado por la Srta. Chavez Ticse Jessica Morelia.

Una vez revisado el informe del proyecto de graduación escrito en lo cual se ha considerado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite el presente ejemplar original para el uso del resumen de custodia de la Biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la Universidad Nacional de Chimborazo. Para su constancia de lo expuesto firman

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo.

TUTORA

FIRMA

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón.

MIEMBRO DE TRIBUNAL 1

FIRMA

Mgs. Iván Patricio Arias González

MIEMBRO DE TRIBUNAL 2

FIRMA



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO



CERTIFICACIÓN

Que, **JESSICA MORELIA CHAVEZ TICSE** con **C.I. 060576247-5**, estudiante de la Carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Facultad de CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS SAN PEDRO DE RIOBAMBA PERIODO 2020", que corresponde al dominio científico **DESARROLLO SOCIOECONÓMICO Y EDUCATIVO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INSTITUCIONALIDAD DEMOCRÁTICA Y CIUDADANA** y alineado a la línea de investigación **GESTIÓN SOCIO ECONÓMICA, CONTABLE, TRIBUTARIA Y LABORAL**, cumple con el **12 % (doce por ciento)** reportado en el sistema Anti plagio URKUND, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente, autorizo continuar con el proceso. Riobamba, 2 de agosto del 2022



FIRMADO DIGITALMENTE POR:
ALEXANDRA
LORENA LOPEZ
NARANJO

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

DEDICATORIA.

La presente investigación se la dedico en primera instancia a Dios, que me ilumino y me bendijo al lograr cumplir con mi sueño de estudiar Contabilidad y Auditoría, ya que como dicen las cosas pasan por que Dios así lo quiso, después a mis padres que lucharon día a día por formarme como una persona de bien, que busca cumplir sus metas y objetivos, pues desde pequeña me instruyeron para que consiga todo lo que me proponga, en especial a ese ser de luz llamada mamá, porque al ver su fortaleza me contagiaba de valor para mirar siempre hacia adelante.

Así también a mi razón de existencia, a mi dulce amor, a quien me impulsa a seguir adelante, a ti hijo, quien despertó en mi la ternura más grande y el deseo de luchar por cada objetivo, por cada meta planteada, porque lo que más he deseado desde el día en que empecé mi vida universitaria fue en el momento en que mi pequeño me vea convertida en toda una profesional y se sienta orgulloso de mi. Por otro lado, también se la dedico a mi compañero de vida, quien me impulso en cada momento en el que pensé que “no lo iba lograr”, pues siempre estuvo ahí para apoyarme en mis momentos de debilidad, y sobre todo dándome ese aliento que necesitaba.

A mis hermanas Kathy, Selena y a mis ángeles del Cielo que poco antes de lograr esta meta partieron, dejándome una gran enseñanza; Tu papito Rafael, por esos consejos que buscaban hacerme entrar en razón y sobre todo por los valores morales y éticos que supiste plasmar en mí, y a ti Mayita por esos largos ratos de charlas sobre nuestras metas a ser cumplidas, por aquel día en el que me entregaste tu confianza, por el cariño que aún vive en mí y por ese apoyo que me brindaste cuando más lo requería

Jessica Morelia Chavez Ticse.

AGRADECIMIENTO.

Agradezco a Dios, por haberme permitido estudiar esta carrera, a mi padre Klever Robinson y a mi Madre Blanca Lida por el apoyo, el amor y los consejos que me han dado a lo largo de mi vida estudiantil.

A mi dulce tesoro Aldair, a mi compañero de vida Xavier por el apoyo para cumplir mis metas y el amor que me brindan día a día.

A mis hermanas Selena y Kathy, que cada vez que me sentía abrumada me daban sus palabras de aliento, a mis abuelitas, tíos y primos los cuales me han aconsejado en el momento propicio, también a mis ángeles del cielo May prima gracias por esos abrazos de apoyo y a ti papito Rafael por el cariño y cada palabra de ánimo para culminar este largo trajinar.

Así también a la prestigiosa Universidad Nacional de Chimborazo la cual me ha formado no solo como profesional sino también como ser humano, a cada uno de los docentes, que me impartieron sus conocimientos, en especial a mi docente tutora quien me guio en todo momento para lograr realizar el presente trabajo de investigación.

Y por último como no agradecer a la EP-EMMPA, en especial al personal del Departamento Financiero quienes me guiaron en cada pasito desde el inicio de mi carrera hasta su culminación.

Jessica Morelia Chavez Ticse.

Índice General

Declaratoria de autoría	
Dictamen favorable del profesor tutor	
Dictamen favorable del tutor y miembros del tribunal	
Certificado anti plagio.....	
Dedicatoria.	
Agradecimiento.	
Índice General.....	
Índice de Tablas	
Índice de Figuras.....	
Resumen	
Abstract	
Introducción	15
CAPÍTULO I.....	16
1. Marco Referencial.	16
1.1 Planteamiento del Problema.....	16
1.2 Objetivos.....	19
1.2.1 General	19
1.2.2 Específicos.....	19
CAPÍTULO II	20
2. Marco Teórico	20
2.1 Estado de Arte.....	20
2.1.1 Antecedentes Investigativos	20

2.2	Conceptualización de variables	21
2.2.1	Auditoría	21
2.2.2	Auditoría Financiera.	21
2.2.3	Examen Especial.....	22
2.2.4	Fases del examen especial.....	22
2.2.5	Ingresos	23
2.2.6	Clasificación de ingresos.....	23
2.2.7	Gastos.....	24
2.2.8	Clasificación de gastos	25
2.3	Generalidades EP-EMMPA	26
2.3.1	Constitución.....	26
2.3.2	Misión	26
2.3.3	Visión	27
2.3.4	Organigrama.....	27
CAPÍTULO III.....		28
3.	Metodología de investigación	28
3.1	Método de investigación.....	28
3.2	Tipo de Investigación	28
3.3	Diseño de Investigación.....	29
3.4	Enfoque de Investigación.....	29
3.5	Población.....	29
3.6	Muestra	30
3.7	Técnicas de Investigación	30
3.8	Instrumentos de investigación.....	31
CAPÍTULO IV		32
4.	Resultados y discusión.....	32
4.1	Planificación de Examen Especial	32
4.2	Ejecución de Examen especial	35

4.3 Comunicación de resultados.	46
CAPÍTULO V	47
5. Conclusiones y Recomendaciones	47
6. Bibliografía	49
Anexos	51
6.1 Ruc de la empresa.....	52
6.2 Estados financieros.....	53
6.2.1 Estado de situación financiera.....	53
6.2.2 Estado de resultados integrales.....	58
6.2.3 Estado de flujo del efectivo.....	60
6.2.4 Estado de ejecución presentaría.....	62
6.2.5 Cédula presupuestaria de ingresos.....	63
6.2.6 Cédula presupuestaria de gastos.	65
6.3 Hoja de Índices.....	75
6.4 Hoja de Marcas.....	76
6.5 Fase de Planificación	77
6.6 Fase de Ejecución.....	109
6.7 Fase de Comunicación de resultados.....	136

Índice de Tablas

TABLA 1 DETALLE DE INGRESOS	17
TABLA 2 DETALLE DE EGRESOS.....	18
TABLA 3 POBLACIÓN DEPARTAMENTO FINANCIERO EP-EMMPA	29
TABLA 4. DOCUMENTOS UTILIZADOS PARA TEMA DE INVESTIGACIÓN	30
TABLA 5. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FASE I PLANIFICACIÓN.	32
TABLA 6 PROGRAMA DE AUDITORÍA DE INGRESOS, FASE II DE EJECUCIÓN	35
TABLA 7. RESUMEN DE ANÁLISIS DE INGRESOS POR CÁNONES DE ARRENDAMIENTO.....	36
TABLA 8. PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL COMPONENTE GASTOS.....	39
TABLA 9. ANÁLISIS DE GASTOS DE INVERSIÓN	40
TABLA 10 ANÁLISIS DE GASTOS DE CAPITAL	40
TABLA 11. HOJA DE HALLAZGO DE INGRESOS	44
TABLA 12. HOJA DE HALLAZGO DE GASTOS.....	45
TABLA 13 PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	46
TABLA 14. PREGUNTA N° 1	84
TABLA 15 PREGUNTA N° 2.....	85
TABLA 16 PREGUNTA N° 3	86
TABLA 17 PREGUNTA N° 4.....	87
TABLA 18 PREGUNTA N° 5.....	88
TABLA 19 PREGUNTA N° 6.....	89
TABLA 20 PREGUNTA N°7.....	90
TABLA 21 PREGUNTA N° 8.....	91
TABLA 22 PREGUNTA N° 9.....	92
TABLA 23 PREGUNTA N° 10.....	93

Índice de Figuras.

FIGURA 1 ORGANIGRAMA DE LA EP-EMMPA	27
FIGURA 2 PREGUNTA N°1	85
FIGURA 3 PREGUNTA N°2	86
FIGURA 4 PREGUNTA N°3	87
FIGURA 5 PREGUNTA N°4	88
FIGURA 6 PREGUNTA N°5	89
FIGURA 7 PREGUNTA N°6	90
FIGURA 8 PREGUNTA N°7	91
FIGURA 9 PREGUNTA N°8	92
FIGURA 10 PREGUNTA N°9	93
FIGURA 11 PREGUNTA N°10	94

Resumen

El presente tema de investigación se realizó con el objetivo de realizar un el Examen Especial a los ingresos y gastos de gestión de la Empresa Pública – Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” periodo 2020.

El mismo que se ejecutó durante el periodo 2022, con la utilización de técnicas e instrumentos como entrevista y encuesta, es por ello que se inicia con la fase uno de planificación misma que permitió obtener información general, así como información financiera que se evaluara durante el proceso de ejecución; por otro lado en la fase de ejecución se realizan programas para cada uno de los componentes, tanto para ingresos como para gastos, donde se realizó un análisis de saldos de los valores más representativos de la ejecución presupuestaria, y por último en la fase de comunicación de resultados se realiza la carta de lectura de informe, así como el informe general de Examen Especial, mismo que detalla las conclusiones y recomendaciones tanto a la Máxima Autoridad como a la Dirección Financiera.

Es por ello que durante la labor del Examen Especial se detectó el incumplimiento a la ejecución presupuestaria, tanto en ingresos como en gastos, a su vez la necesidad de capacitación al personal del Departamento Financiero, así como la falta de personal netamente para el control interno ya que debido a su naturaleza la empresa debería contar con un área propiamente para esta actividad.

Palabras clave: Examen Especial, Ingresos – Gastos de Gestión, Control Interno, Ejecución Presupuestaria,

Abstract

The following research topic was carried out with the aim of performing a Special Examination of the income and management expenses of the Public – Municipal Agricultural Producers' Market Company "San Pedro de Riobamba" year 2020.

The one that was executed during the 2022 period, with the implementation of techniques and instruments such as interviews and surveys, It began with phase one "planning", that allowed to obtain general information, as well as financial information to be evaluated during the execution process; on the other hand, in the execution phase, programs are carried out for each of the components, both for income and expenses, where an analysis of balances of the most representative values of budget is conducted, and finally, in the results' communication phase, a report reading letter is made, as well as the general "Special Examination report", which details the conclusions and recommendations to both the Highest Authority and the Financial Directorate.

For this reason, during the process of the Special Examination, non-compliance with budget execution was detected, both in income and expenses, furthermore a need for training of the personnel of the Financial Department was required, as well as the lack of personnel purely for internal control since, due to its nature, the company should have an area specifically for this activity.

Keywords: Special Examination, Management Income-Expenses, Internal Control, Budget Execution

Reviewed by:



firmado electrónicamente por:
**ANDREA
CRISTINA
RIVERA PUGLLA**

Lic. Andrea Rivera
ENGLISH PROFESSOR
C.C 0604464008

Introducción

El presupuesto es una forma concreta y ecuánime de medir el nivel de sus ingresos y sus egresos, es así que el examen especial a los ingresos y gastos plasmados en el presupuesto, es decisivo para la toma de decisiones dentro de la empresa, ya que con ello se presenta la asignación de recursos así como los procesos a ejecutarse en un periodo determinado, en otras palabras permite mayor transparencia al realizar el nuevo proforma presupuestaria de ingresos y egresos, por ende, cumplir con las actividades, objetivos, y metas planteadas con el fin de beneficiar a la empresa.

En la EP-EMMPA, se evidencia el incumplimiento en la ejecución de ingresos y egresos, esto genera que se vean afectados los procesos. Es por ello que el presente tema de investigación es necesario desarrollar con el objetivo de determinar el porqué del incumplimiento de los ingresos y gastos de gestión, considerando que son afines al desarrollo idóneo de las actividades financieras y administrativas.

La elaboración del examen especial permitirá cumplir con el objetivo de investigación, del mismo modo se logra evidenciar el grado de afectación en el desarrollo de actividades empresariales, para ello se considera que la EP-EMMPA es una empresa que goza de autonomía, financiera, presupuestaria, administrativa y de gestión, debido a que satisface sus necesidades a causa de la generación propia de sus ingresos.

CAPÍTULO I

1. Marco Referencial.

1.1 Planteamiento del Problema

La EP-EMMPA, es una entidad que goza de autonomía económica, financiera y presupuestaria, al no recibir asignaciones presupuestarias del gobierno central, provincial y seccional, siendo así que para ejecutar su actividad económica genera sus propios ingresos a través del establecimiento de cánones de arrendamiento de espacios para la comercialización de productos agroalimentarios, así como el ingreso de vehículos al interior de la empresa y las multas que se generan al incumplimiento de las normas institucionales. Los gastos están clasificados en gasto corrientes que son los destinados por la empresa para su normal funcionamiento para cumplir actividades de operación y administración, gasto de inversión son erogaciones constantes para proyectos de fortalecimiento institucional sobre la contratación de personal y construcciones civiles y estructurales y gastos de capital que corresponden a la adquisición de bienes de larga duración. Dentro del presupuesto consta de forma detallada tanto los ingresos y los gastos de un ejercicio fiscal, del tal modo que se evidencia que la asignación y distribución de los recursos presupuestados no se han ejecutado en su totalidad.

La problemática de investigación se basa en el incumplimiento de la ejecución de ingresos mismos que evidencian únicamente un 92,94% de cumplimiento, considerando que se presupuestó 2'345.971,42 y únicamente se devengo 2'180.294,52 quedando un saldo por devengar de 165.676,90 dólares, a su vez los egresos, donde se planifico utilizar 2'345.972,42 dólares durante el año 2020, de los cuales se devengo 1'476.272.46 generando un saldo por devengar de 869.698,96 lo que representa un porcentaje ejecutado de gastos del 62.93%, por

lo que se ha incumplen los ingresos y gastos de gestión, y se justifica elaboración del examen especial a los ingresos y gastos de la EP-EMMPA.

Tabla 1

Detalle de ingresos

Partida	Denominación	Codificado	Devengado ingresos	Saldo por devengar	% Ejecutado
1.3	Tasas y contribuciones	979.718,45	886.033,31	93.685,14	90,44%
1.4	Venta de bienes y servicios	108.697,43	10.517,29	98.180,14	9,68%
1.7	Rentas de inversiones y multas	552.357,17	508.310,73	44.046,44	92,03%
1.9	Otros ingresos	47.163,15	20.326,57	26.836,58	43,10%
2.8	Transferencias y donaciones de capital	2,00	0,00	2,00	0,00%
3.6	Financiamiento público	1,00	0,00	1,00	0,00%
3.7	Saldos disponibles	521.408,95	641.579,15	-120.170,20	123,05%
3.8	Cuentas pendientes por cobrar	136.623,27	113.527,47	23.095,80	83,10%
Totales ingresos		2'345.971,42	2'180.294,52	165.676,90	92,94%

Nota: Datos obtenidos de la cedula presupuestaria de ingresos de la EP-EMMPA ejercicio fiscal 2020.

Tabla 2,
Detalle de Egresos

Partida	Denominación	Codificado	Devengado de gasto	Saldo	% Ejecutado
5.1.	Gastos en personal	688.785,10	645.329,26	43.455,84	93,69%
5.3.	Bienes y servicios de Consumo	90.450,50	32.439,62	58.010,88	35,86%
5.7.	Otros gastos corrientes	9.030,00	4.117,67	4.912,33	45,60%
5.8.	Transferencias y donaciones corrientes	10.000,00	8.897,95	1.002,05	88,98%
7.1	Gastos en personal para la inversión	242.859,39	200.795,72	42.063,67	82,68%
7.3.	Bienes y servicios para la inversión	809.140,79	516.908,45	292.232,34	63,88%
7.5	Obra pública	145.000,00	0,00	145.000,00	00,00%
7.7	Otros gastos de inversión	17.200,00	13.696,30	3.503,70	79,63%
8.4	Bienes de larga duración	318.505,64	41.164,53	277.341,11	12,92%
9.7.	Pasivo circulante	15.000,00	12.822,96	2.177,04	85,49%

Totales	2'345.971,42	1.476.272,46	869.698,96	62.93%
---------	--------------	--------------	------------	--------

Nota: Datos obtenidos de la cedula presupuestaria de gastos de la EP-EMMPA ejercicio fiscal 2020.

1.2 Objetivos

1.2.1 General

Realizar un el examen especial a los ingresos y gastos de gestión de la Empresa Pública – Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” periodo 2020.

1.2.2 Específicos

- Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicadas a los componentes.
- Elaborar el informe final que permitan mejorar los procesos relacionados a los ingresos y gastos de gestión.

CAPÍTULO II

2. Marco Teórico

2.1 Estado de Arte

2.1.1 Antecedentes Investigativos

Para el presente estudio se tomó diferentes fuentes bibliográficas de investigaciones anteriores que tienen relación con el tema y se detalla continuación:

Para Pilco (2019) en su tema de investigación “Examen especial para verificar el cumplimiento legal desde el punto de vista financiero al componente ingresos y gastos en el GAD GUANO, período 2017” propone determinar si el Examen Especial incide en el Cumplimiento Legal en las cuentas de Ingresos y Gastos en el GADM - CG, período 2017. Arrojando como resultado del trabajo, se efectuó cuatro fases de la Auditoría Financiera: evidenciando que se inobservo las Normas de Control Interno 406-03 Contratación, 100-01 Control Interno y Código Orgánico General de Procesos.

Así mismo Santos (2019), con el tema denominado “Examen Especial a los Ingresos y Gastos de la Empresa Sportech Ecuador, Ciudad Quito, e Incidencia en los Estados Financieros, Período 2017”, plantearon el objetivo de mejorar los procesos dentro la empresa y conocer como los ingresos y gastos inciden en los Estados Financiero, concluyendo que existen algunas deficiencias y debilidades dentro del área financiera, provocando que la información proporcionada por la misma no sea confiable

Según Illanes, (2019) en su tema de investigación nombrado “Examen especial a los componentes de Ingreso y Gasto en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Shell, por el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2017”, que se planteo con el objetivo de examinar la razonabilidad de los ingresos y gastos de la entidad, de manera que fortalezca la confianza en las operaciones efectuadas y permita la correcta toma decisiones,

concluyendo que el GADPR de Shell no cuenta con un reglamento propio acorde con las leyes y normas vigentes en el sector público, en la que establezca los requisitos y normatividad interna para la correcta aplicación de lo establecido en los diferentes organismos control.

La apreciación de Aguinda (2019), según el tema “Examen especial a los componentes de Ingresos y Gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Clara, en el periodo 2018”, realizado con el objetivo de determinar el grado de razonabilidad del balance general, proponiendo una eficiente toma de consensos y decisiones, para poder corregir los errores existentes en la falta de un control interno, concluyendo que La alta dirección del GAD Municipal del Cantón Santa Clara, no ha creado políticas, manuales y procedimientos internos para la entidad, debido a que no dispone del tiempo suficiente y además no tiene conocimiento sobre la aplicación correcta del sistema de control interno, provocando limitado rendimiento de los funcionarios y alto riesgo en los procedimientos de la entidad gubernamental.

2.2 Conceptualización de variables

2.2.1 Auditoría

Según Pérez (20201) “Es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes. Auditar básicamente consiste en evaluar objetivamente, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables”.

2.2.2 Auditoría Financiera.

Para Galán (2020) la auditoría financiera es “Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en un informe”.

2.2.3 Examen Especial

Según la Ley Organica de la Contraloría General del Estado (2017) en su Art. 19 relacionado a la definición de Examen Especial menciona:

Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones (p.3)

2.2.4 Fases del examen especial

Las fases de Auditoría son las mismas para el desarrollo de la auditoria siendo estos la planificación (preliminar-especifica), ejecución e informe de resultados es así que Gutiérrez, Narvaéz, Torres, & Erazo (2020) detalla cada una de ellas a continuación:

- a) **Planificación.** — **(preliminar)** La finalidad de esta fase es tener una visión general de la situación de la empresa obteniendo o actualizando información general y conocer las principales actividades desarrolladas con el objeto de identificar las condiciones para desarrollar el trabajo de la auditoria. **(Específica)** En esta etapa se define la estrategia a ser aplicada para ejecutar el trabajo de auditoria, el objetivo principal de esta es la evaluación del control interno de la entidad, para llegar a obtener información adicional que se requiera y evaluar los riesgos que posee la auditoría en ese momento. Se procede a seleccionar cada uno de los procedimientos, técnicas o métodos que se aplicará en esta fase

- b) Ejecución: Esta etapa ejecuta los programas previstos con anterioridad, con la ayuda de técnicas, métodos y procesos definidos por el profesional para armar cada uno de sus papeles de trabajo y así encontrar hallazgos válidos para el estudio en curso, para efectos de la NIA 330 existen dos tipos de pruebas: las de control y sustantivas
- c) Comunicación de resultados: Esta fase es considerada como aquella que da cierre al trabajo de auditoría, el informe es elaborado por el auditor bajo normas generalmente aceptadas, demostrando el alcance que se ha manejado en el trabajo, y los resultados obtenidos, la importancia de este es alta ya que será el único documento que dará fe de su trabajo finalizando con conclusiones y recomendaciones adecuadas. (págs. 88-94)

2.2.5 Ingresos

Los ingresos son todos aquellos valores que se generan a raíz de la ejecución de una actividad en el caso del sector público se menciona que este

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento de los beneficios económicos o potencial de servicios futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, distintos de contribuciones al capital y, además, el importe del mismo pueda ser medido en forma verosímil.

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2016, p. 16)

2.2.6 Clasificación de ingresos

Según el clasificador presupuestario de ingresos y gastos del sector público emitido por el Ministerio de Finanzas, (2021) los ingresos se clasifican en:

1. Ingresos Corrientes: Proviene del poder impositivo ejercido por el Estado de la venta de bienes y servicios, de la renta del patrimonio y de ingresos sin contraprestación. Están conformados por impuestos; fondos de la seguridad social; tasas y

contribuciones; venta de bienes y servicios; renta de inversiones; multas tributarias y no tributarias; transferencias, donaciones; y, otros ingresos. En la ejecución, su devengo produce contablemente modificaciones indirectas en la estructura patrimonial de Estado, debido a la utilización de cuentas operacionales o de resultados que permiten establecer previamente el resultado de la gestión anual.

2. Ingresos de capital: Los ingresos de capital provienen de la venta de bienes de larga duración, intangibles, recursos públicos de origen petrolero, recuperación de inversiones y recepción de fondos como transferencias o donaciones, destinadas a financiar egresos de capital e inversión, su devengo produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado.
3. Ingresos de financiamiento: Constituyen fuentes adicionales de recursos obtenidos por el Estado, a través de la captación del ahorro interno o externo para financiar prioritariamente proyectos de inversión. Están conformados por los ingresos provenientes de la colocación de títulos valores, contratación de deuda pública externa e interna y saldos de ejercicios anteriores. El devengo de los ingresos de financiamiento produce contablemente modificaciones directas en la estructura patrimonial del Estado, que se evidencian en el aumento de sus obligaciones internas y externas. (págs. 1-26)

2.2.7 Gastos

Los gastos son “egresos y/o transacciones que se realizan con recursos públicos para mantener o incrementar la riqueza y capacidades sociales y del Estado, con la finalidad de cumplir los objetivos de la planificación” (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2020, p. 16).

2.2.8 Clasificación de gastos

Según el clasificador presupuestario de ingresos y gastos del sector público emitido por el Ministerio de Finanzas, (2021) los egresos o gastos se clasifican en:

5. Egresos corrientes: Comprende los egresos incurridos en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales y administrativas, aporte fiscal sin contraprestación, incluye los egresos en personal, prestaciones de seguridad social, bienes y servicios de consumo, egresos financieros, otros egresos y transferencias corrientes. El devengo produce contablemente modificaciones indirectas en la estructura patrimonial del Estado. Sus registros corresponden a cuentas operacionales o de resultados.

6. Egresos de producción Costos incurridos en las actividades de producción para la obtención, transformación y/o comercialización de bienes y servicios destinados al mercado generados por las empresas públicas, comprende los egresos en personal, bienes y servicios, incluye materias primas, productos en proceso o semielaborados y productos terminados; su devengo produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado.

7. Egresos de inversión: Egresos destinados a la ejecución de programas que buscan mejorar las capacidades sociales y proyectos de obra pública cuyo devengo produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado. Comprende infraestructura física, bienes de uso público, productos intangibles patentados, erogaciones en personal, bienes y servicios, construcción de infraestructura y otros egresos asociados a la inversión.

8. Egresos de capital Egresos para la adquisición de bienes de larga duración (propiedad planta y equipo), su devengo produce contablemente modificaciones

directas en la composición patrimonial del Estado, aumentando los activos y el monto de las inversiones financieras, incluye la concesión de transferencias sin contraprestación destinadas a la formación bruta de capital fijo.

9. Aplicación del financiamiento: Recursos para el pago de la deuda pública, rescate de títulos - valores emitidos por entidades del sector público; comprende la amortización de la deuda pública, su devengo produce contablemente modificaciones directas en la estructura patrimonial del Estado que se evidencian en la disminución de sus obligaciones externas e internas. (Págs. 27-70)

2.3 Generalidades EP-EMMPA

2.3.1 Constitución

Según EP-EMMPA (2022) La Empresa Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” fue creada mediante Ordenanza N° 012-2002 sancionada el 3 de junio de 2002, reformada por las Ordenanzas 016-2002- sancionadas el 13 de noviembre de 2002 y 005-2005 y sancionada el 23 de septiembre de 2005. El 19 de abril de 2010 Constituyese con Domicilio en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo. La Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, cuya denominación será EP-EMMPA, como persona jurídica de derecho público, con patrimonio dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. (p.1)

2.3.2 Misión

Garantizar una óptima comercialización de productos agrícolas, facilitando justas y transparentes transacciones de negocios entre los actores del proceso de comercialización, para satisfacer las expectativas de productores, comerciantes y consumidores, proporcionando servicios de calidad mediante el trabajo del personal capacitado y comprometido, manteniendo una infraestructura adecuada e instalaciones logísticamente

diseñadas y usando tecnología moderna, que permita alcanzar el bienestar pleno de los clientes - usuarios así como de la comunidad local, regional y nacional. (EP-EMMPA, 2022,p. 3)

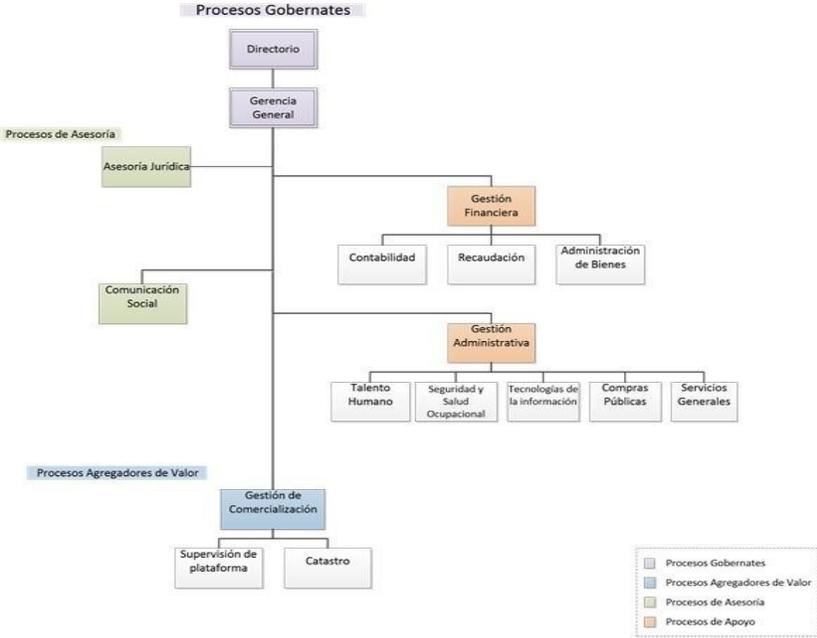
2.3.3 Visión

La EP-EMMPA, será referente a nivel nacional en la prestación de servicios de mercadeo y comercialización de productos agrícolas, cumplirá estándares de calidad y eficiencia; contando con talento humano, encaminado a conseguir el bienestar de sus clientes usuarios competitivos con ética y mística de crecimiento institucional. (EP-EMMPA, 2022, p.4)

2.3.4 Organigrama

Figura 1

Organigrama EP-EMMPA.



Nota: Tomado del manual de la normativa de la EP-EMMPA

CAPÍTULO III

3. Metodología de investigación

3.1 Método de investigación

El método que se utilizar para esta investigación es:

Método deductivo: “Este método representa el proceso inverso, es decir, de lo general a lo particular. En este método se parte de un principio de validez general que puede aplicarse a cada uno de los casos particulares” (Muñoz, 2018, p. 77), pues para el desarrollo de la investigación se utilizará el uso del método deductivo, ya que implica varias acciones para proceder con el desarrollo del trabajo mediante la observación de la problemática, partimos de lo general a lo particular al adentrarnos tanto en las cuentas ingresos y en las de gastos, pues permitirá realizar una comprobación a través de un análisis documentario entregados por el Departamento financiero de la EP-EMMPA.

3.2 Tipo de Investigación

Los tipos de investigación que se utilizara son:

De campo: Acudimos a la empresa EP-EMMPA. lugar donde se generó la información a ser analizada, con el fin de obtener información pertinente para el cumplimiento de los objetivos planteados. Según Muñoz (2018)” En ella la información acerca del fenómeno o hecho investigado se recoge en el campo donde el fenómeno o hecho se presenta, para lo cual se emplean una serie de técnicas o instrumentos de recolección de datos, y la recolección de muestras o especímenes. (87)

Documental: Se emplea a través de la recolección de información en la empresa sobre los detalles de ingresos y gastos de gestión: Estados financieros, cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, reglamentos, es así que Valencia (2020) “Es una de las técnicas de la investigación cualitativa que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar

información de las lecturas de documentos, está presente en el análisis de datos, su identificación, selección y articulación con el objeto de estudio” (p.17)

3.3 Diseño de Investigación

Para la ejecución del examen especial se utiliza el diseño de investigación

No experimental: Se utiliza el presente diseño ya que no existirá manipulación de variables tanto dependiente como independiente, en este caso el examen especial, ingresos y gastos. Es así que según Sampieri (2017) “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”. (p. 157)

3.4 Enfoque de Investigación

El enfoque que se utilizara es mixto es decir cuantitativo debido a que la investigación se considerara a través de un análisis de los resultados obtenidos y cuantitativo el análisis de los estados financieros debido al desarrollo de la problemática.

3.5 Población

Población de personas

Tabla 3.

Población Departamento Financiero EP-EMMPA

Cargo	Numero
Director Financiero	1
Contador	1
Secretaria	1
Asistente Contable	1
Analista de recaudación	1
Asistente administración	1

Asistente de recaudación	1
Tesorero	1
Recaudadores	13
Total	21

Nota: Datos obtenidos de base de datos de personal de la EP-EMMPA

Población de documentos

Tabla 4.

Documentos utilizados para tema de investigación

Población	Número
Estados financieros	3
Cedulas de ingresos y gastos	2
Presupuesto	1
Libro mayor	1
Manuales de Procedimientos	1
Total de documentos	8

Nota. Documentos fuentes para la realización del trabajo investigativo

3.6 Muestra

Muestra de personas

La EP-EMMPA, mantiene personal tanto administrativo como operativo, es decir, los que hacen uso de la parte intelectual y los que realizan el trabajo de campo, es por ello que no se aplica el cálculo de muestra o método estadístico, debido a que no sobrepasan las 100 personas dentro del departamento financiero.

3.7 Técnicas de Investigación

Para la ejecución de la investigación propuesta se utilizará las siguientes técnicas.

- **Entrevista:** Se aplica al jefe financiero de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”.

- **Encuesta:** Se aplica a todo el personal del departamento financiero, incluye al director financiero, contador, secretaria del departamento, asistentes, analistas tesorero y recaudadores.

3.8 Instrumentos de investigación

Considerando el proceso que se va a realizar, es por ello que se utilizara los siguientes instrumentos de investigación.

- Guía de entrevista
- Cuestionario

CAPÍTULO IV

4. Resultados y discusión.

4.1 Planificación de Examen Especial

Debido a la naturaleza del examen especial y con la finalidad de obtener información preliminar de la empresa y de cada componente a ser examinado se presenta la primera fase.

Tabla 5.

Programa de auditoría de fase I planificación.

	J-CH. NEW AUDIT				PA-PI 1/1
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"				
	Fase I: Planificación				
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020			
PROVINCIA: Chimborazo					
Nº	Objetivo y procedimientos	Ref P/T	Preparado por	Fecha	
Conocer la situación actual de la empresa y evaluar que el sistema de control interno esté funcionando correctamente para determinar la confiabilidad de este en el proceso de auditoría.					
PROCEDIMIENTOS					
1	Elabore un contrato de servicios profesionales	C-SPR	J.CH	24-Mar	
2	Elabore la carta de notificación de inicio de examen especial	NI-EX	J.CH	25-Mar	
3	Elabore una orden de trabajo	OT	J.CH	28-Mar	
4	Solicite información general (Base legal, principales normativa con la que se maneja o que aplica la institución) y financiera de la empresa	SI-GF	J.CH	29-Mar	
5	Elabore una entrevista al director financiero de la empresa	ENT	J.CH	30-Mar	
6	Elabore y tabule una encuesta al personal de la dirección financiera	ENC	J.CH	1-Abr	
7	Elabore el informe de visita preliminar	IFVP	J.CH	5-Abr	

8	Elabore el memorando de planificación	MPL	J.CH	8-Abr
	Elaborado por:	J - CH	Fecha:	23/03/2022
	Revisado por:	L - L	Fecha:	23/03/2022

Nota: En la tabla 5 se representa los procedimientos que se realizarán para obtener información tanto general como financiera de la EP-EMMPA

Una vez realizado cada uno de los procedimientos especificados para obtención de información tanto de los componentes como de la empresa en general se comunicó los resultados obtenidos.



Riobamba, 5 de abril de 2022

Ingeniero.

Edison Parra

GERENTE GENERAL DE LA EP-EMMPA

De mi consideración.

Reciba un cordial y atento saludo de quienes conformamos J.CH.NEW AUDIT, a la vez deseándole éxito en las labores que desempeña, a su vez informamos sobre los resultados arrojados durante la fase de planificación del examen especial a los ingresos y gastos de gestión, relacionados a una entrevista realizada al director financiero, así también de la encuesta realizada al personal del mismo departamento, con el fin de obtener conocimiento preliminar, siendo así que al tabular y analizar los resultados es necesario destacar lo siguiente:

- Con la encuesta realizada existe más de un 50% de funcionarios, los cuales desconocen tanto del plan estratégico, así como del control interno, contemplándose que no existe personal en la empresa propiamente para este trabajo y quienes lo realizan son los responsables del área contable.

- Por otro lado, el 40% de encuestados considera que tal vez demuestre la empresa eficiencia administrativa a través de su organigrama estructural, siendo así que mencionan deben realizarse cambios para mejorar dicha eficiencia.
- En cuanto a la entrevista ejecutada al director financiero, se puede indicar que existen manuales de valoración de cargos los cuales están en constante cambio, es así que se encuentra desactualizado ya que su ultimo fecha de actualización del manual fue en el año 2014.
- Existe una gran debilidad la cual debería ser considerada ya que beneficiaría a la mejora de la institución, pues nos manifiesta el Director Financiero que no existe capacitación de ningún tipo a los funcionarios de la EP-EMMPA.
- Para el periodo 2020, la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícola “San Pedro de Riobamba”, evidencia que en sus ingresos y gastos de gestión existe incumplimiento, siendo así que en sus ingresos existió un 92,94% de cumplimiento, considerando que se presupuestó 2’345.971,42 y se devengo 2’180.294,52 quedando un saldo por devengar de 165.676,90 dólares, así también en los egresos, donde se planifico utilizar 2’345.972,42 dólares durante el año 2020, de los cuales se devengo 1’476.272.46 generando un saldo por devengar de 869.698,96 lo que representa un porcentaje ejecutado de gastos del 62.93%

Jessica Chavez

Auditora

Lorena López

Supervisor

Elaborado:	J.CH	Fecha:	5/04/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	5/04/2022

4.2 Ejecución de Examen especial

Tabla 6

Programa de auditoría de ingresos, fase II de ejecución

	J-CH. NEW AUDIT			PA-I 1/1	
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"				
	Fase de ejecución: Ingresos				
TIPO DE EXAMEN ESPECIAL: Financiero		COMPONENTE: Ingresos			
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020			
PROVINCIA: Chimborazo					
Nº	OBJETIVO Y PROCEDIMIENTOS	REF P/T	PREPARADO POR	FECHA	
	<p>Evaluar los procesos de ingresos, sus saldos y el porqué del incumplimiento de la recaudación según lo presupuestado.</p> <p style="text-align: center;">PROCEDIMIENTOS</p>				
1	Evalúe el control interno del componente de ingresos	CI-I	J.CH	11-Abr	
2	Califique el nivel de confianza y riesgo	NCR-I	J.CH	14-Abr	
3	Elabore una cedula sumaria	CS-I	J.CH	18-Abr	
4	Elabore una cedula analítica	CA-I	J.CH	21-Abr	
5	Elabore una cedula sub analítica	CS.A-I	J.CH	25-Abr	
6	Elabore el análisis de ingresos por cánones de arrendamiento	AN-I	J.CH	26-Abr	
7	Verificar el cumplimiento de normas leyes y reglamentos correspondiente a la recaudación de ingresos	NL-I	J.CH	4-May	
8	Elabore la hoja de Ajustes y/o Reclasificaciones	HAR-I	J.CH	9-May	
9	Elabore la hoja de Hallazgos	HH-I	J.CH	11-May	
		Elaborado por:	J-CH	Fecha:	8/04/2022
		Revisado por:	L-L	Fecha:	8/04/2022

Nota: La tabla 6 presenta los procedimientos que se llevaran a cabo durante la fase de ejecución para el componente de ingresos.

	J-CH. NEW AUDIT	AN-I 1/3
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"	
	Fase II: Ejecución Análisis de Ingresos	

Tabla 7.

Resumen de Análisis de ingresos por cánones de arrendamiento.

Partida	Cuenta	Mes	Recaudado	Total a recaudar	Cartera	%	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Enero	22261,06	37160,73	14899,67	60%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Febrero	23834,99	35764,75	11929,76	67%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Marzo	14804,02	17852,46	3048,44	83%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Abril	7840,15	23933,73	16093,58	33%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Mayo	15940,33	32962,75	17022,42	48%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Junio	36020,58	46661,71	10641,13	77%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Julio	30312,39	40983,47	10671,08	74%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Agosto	26635,24	40615,97	13980,73	66%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Septiembre	32772,96	44615,78	11842,82	73%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Octubre	38600,70	46672,44	8071,74	83%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Noviembre	31554,84	43605,45	12050,61	72%	✓
1.7	Rentas de inversiones y multas	Diciembre	35438,94	45659,79	10220,85	78%	✓
	TOTALES		316.016,20	456.489,03	140.472,83	69%	✓

Nota: Datos tomados de los registros de ingresos por cánones de arrendamiento periodo 2020

III

Elaborado:	J.CH	Fecha:	26/04/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	26/04/2022

	J-CH. NEW AUDIT	AN-I 2/3
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"	
	Fase II: Ejecución Análisis de Ingresos	

Análisis: Según evidencia la empresa los cánones de arrendamiento son la razón de existencia, ya que se crea propiamente para prestar servicios de arrendamiento de áreas o espacios para comercialización de productos agrícolas, es así que la empresa cuenta con más de 800 arrendatarios los cuales mensualmente realizan el pago de canon, pero en vista de el alto índice de cuentas por cobrar que demuestra el estado financiero se realiza el análisis del mismo evidenciando que se incumple tanto la normativa legal de control interno, ya que no se gestiona el recaudo de este valor pendiente que asciende a un total de 140472.83, incluido IVA, a su vez la normativa interna que menciona que los arrendatarios tendrán un máximo de 2 meses de adeudo. En el análisis de la partida 1.7 salta a la vista un valor que no ha sido cancelada durante 10 meses siendo este de la sub cuenta 1.7.02.02.99.04, el relacionado al arrendamiento de baterías sanitarias, mismo que genera un desfase de los ingresos, pues el único dato o justificativo que se da es el proceso de pandemia, pues en el primer semestre del 2021 se ejecuta el plan de contingencia donde se procede a refinanciar la deuda del arrendatario.

INDICADOR DE EFICIENCIA DE INGRESOS:

$$IEI = \frac{\text{MONTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS}}{\text{MONTO DE INGRESOS ESTIMADOS}}$$

$$IEI = \frac{2'180.294,52}{2'345.971,42}$$

$$IEI = 92.94\%$$

Elaborado:	J.CH	Fecha:	26/04/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	26/04/2022

	J-CH. NEW AUDIT	AN-I 3/3
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"	
	Fase II: Ejecución Análisis de Ingresos	

Lo ejecutado en recaudación de ingresos de 2020 es del 92,94%, siendo un indicador de cumplimiento destacado a pesar de los problemas de la pandemia y que hasta la presente fecha lo estamos viviendo.

INDICADOR DE EFICIENCIA DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS DE INGRESOS:

$$\text{IEMPI} = \frac{\text{CANTIDAD DE META PRESUPUESTARIA DE INGRESOS OBTENIDA}}{\text{CANTIDAD DE META PRESUPUESTARIA DE INGRESOS MODIFICADA}}$$

$$\text{IEMPI} = \frac{2'180.294,52}{2'345.971,42}$$

$$\text{IEMPI} = 92,94\%$$

Los porcentajes de ejecución en relación al ingreso y al gasto en el ejercicio fiscal 2020, debemos considerarles aceptables en vista que la EP-EMMPA no operó en su capacidad instalada máxima.

Elaborado:	J.CH	Fecha:	26/04/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	26/04/2022

Tabla 8.

Programa de auditoría para el componente gastos

	J-CH. NEW AUDIT			PA-G 1/1
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"			
	Fase II: Ejecución			
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	COMPONENTE: Gastos	
PROVINCIA: Chimborazo				
Nº	OBJETIVO Y PROCEDIMIENTOS	REF P/T	PREPARAD O POR	FECHA
	Evaluar los procesos de gastos, sus saldos y el porqué del incumplimiento según lo presupuestado			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Evalué el control interno del componente gastos.	CI-G	J.CH	12-May
2	Califique el nivel de confianza y riesgo	NCR-G	J.CH	16-May
3	Elabore una cedula sumaria	CS-G	J.CH	19-May
4	Elabore una cedula analítica	CA-G	J.CH	24-May
5	Elabore una cedula sub - analítica	CS.A-G	J.CH	24-May
6	Elabore el análisis de los gastos de inversión y de capital	AN-G	J.CH	31-May
7	Verifique el cumplimiento de la normativa relacionada con los gastos.	NL-G	J.CH	6-Jun
8	Elabore la hoja de Ajustes y Reclasificaciones	HAR-G	J.CH	10-Jun
9	Elabore una Hoja de Hallazgos	H.H-G		10-Jun
	Elaborado por:	J-CH	Fecha:	08/05/2022
	Revisado por:	L-L	Fecha:	08/05/2022

Nota: La tabla 8 presenta los procedimientos que se llevarán a cabo durante la fase de ejecución para el componente de ingresos.

	J-CH. NEW AUDIT	AN-G 1/4
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"	
	Fase II: Ejecución - Análisis de Gastos	

Tabla 9.

Análisis de gastos de inversión

Partida	Denominación	Codificado	devengado	Saldo por devengar	%
7.3.	Bienes y servicios para la inversión	809.140,79	516.908,45	292.232,34	64%
7.3.01	Servicios básicos	79.200,00	59398,28	19.801,72	75%
7.3.01	Servicios generales	404.030,01	263.722,16	140.307,85	65%
7.3.03	Transados instalaciones y viáticos	11.300,00	0,00	11.300,00	0%
7.3.04	Instalaciones mantenimiento y reparaciones	241332,28	160588,68	80.743,60	67%
7.3.06	Contratación estudios de investigación	6140	-	6.140,00	0%
7.3.07	Gasto informática	4009,5	888,5	3.121,00	22%
7.3.08	Bienes de uso y consumo de inversión	63129	32310,83	30818,17	51%
TOTALES		1.618.281,58	1.033.816,90	584.464,68	64%

Nota: Tomado de cedula presupuestaria de gastos periodo 2020

Tabla 10

Análisis de gastos de capital

Partidas	Denominación	Codificado	devengado	Saldo por devengar	%
8.4	Bienes de larga duración	318.505,64	41.164,53	277.341,11	13%
8.4.01	Bienes muebles	79.200,00	59398,28	19.801,72	75%
8.4.01.03	Mobiliario administración general	13640	7310	6.330,00	54%
8.4.01.04	Equipos administración general	119302,14	26664,53	92.637,61	22%
8.4.01.07	Equipos paquetes y sistemas informáticos	185563,5	7190	178.373,50	4%
Total		716.211,28	141.727,34	574.483,94	20%

Nota: Tomado de cedula presupuestaria de gastos periodo 2020

Elaborado:	J.CH	Fecha:	31/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	31/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT	AN-G 2/4
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"	
	Fase II: Ejecución - Análisis de Gastos	

Análisis: Al realizar el análisis de gastos se toman los valores de las cuentas o partidas de gastos de inversión siendo estos los Gastos bienes y servicios para la inversión, los gastos de inversión en obra pública, y los de bienes de larga duración que comprenden la partida de gastos de capital, evidenciando que dentro de estos que los gastos de bienes y servicios para la inversión no se hubiesen cumplido ni siquiera en el rango que se evidencia al culminar ya que por proceso de pandemia se realizan adquisiciones que no se encontraban presupuestadas, como por ejemplo la compra de mascarillas, los insumos para desinfección, así como los overoles de protección para el personal, mientras tanto en el gasto de inversión se evidencia un valor de cero ya que no se cumple con lo planificado, pues la nave fresa mora entro al sistema de contratación de obra pública en el 2021, y por último el de bienes de larga duración contempla un valor nada representativo para la ejecución de actividades dentro de la empresa, pues no se realizan las actividades o procesos planificados como la adquisición de cámaras de vigilancia. así lo evidencia el POA y el presupuesto.

ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

$$IEG = \frac{\text{MONTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS}}{\text{MONTO DE EGRESOS PREVISTOS}}$$

$$IEG = \frac{1'476.272,46}{2'345.971,42}$$

$$IEG = 62.93\%$$

Elaborado:	J.CH	Fecha:	31/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	31/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT	AN-G 3/4
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"	
	Fase II: Ejecución - Análisis de Ingresos	

El porcentaje de ejecución de gasto es del 62,93%, significa decir que es un porcentaje aceptable de ejecución del presupuesto 2020, después de haber permanecido con restricción.

EFICIENCIA DE GASTO (EN RELACIÓN AL COMPROMISO)

$$IEC = \frac{\text{MONTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS}}{\text{MONTO DE EGRESOS PREVISTOS}}$$

$$IEC = \frac{1'499.692,73}{2'345.971,42}$$

$$IEC = 63.93\%$$

El compromiso presupuestario para la ejecución del presupuesto del año 2020 es del 63.93%, considerando esta proporcionalidad de ejecución presupuestaria en relación al gasto comprometido, admisible en lo que tiene que ver al compromiso para la ejecución del gasto.

EJECUCIÓN CON ANTICIPOS ENTREGADOS (GASTO):

$$IEAE = \frac{\text{PRESUPUESTO DEVENGADO + ANTICIPOS ENTREGADOS}}{\text{PRESUPUESTO CODIFICADO}}$$

$$IEAE = \frac{1'476.272,46 + 0,00}{2'345.971,42}$$

$$IEAE = 62.93\%$$

En el año 2020, no se entregó anticipos sólo se ha considerado el presupuesto devengado del 62,93%, las obras planificadas para su ejecución en el ejercicio fiscal por razones de conocimiento público no se pudo contratar obras.

Elaborado:	J.CH	Fecha:	31/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	31/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT	AN-G 4/4
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"	
	Fase II: Ejecución - Análisis de Ingresos	

INDICADOR DE EFICIENCIA DE LAS METAS PRESUPUESTARIAS

DE GASTOS:

$$IEMPG = \frac{\text{CANTIDAD DE META PRESUPUESTARIA DE EGRESOS OBTENIDA}}{\text{CANTIDAD DE META PRESUPUESTARIA DE EGRESOS MODIFICADA}}$$

$$IEMPG = \frac{1'476.272,46}{2'345.971,42}$$

$$IEMPG = 62.93$$

Los indicadores que anteriormente se expresan son el resultado del análisis de las cédulas presupuestarias de Ingresos y Gastos del Ejercicio Fiscal 2020 de la EP-EMMPA San Pedro de Riobamba.

Elaborado:	J.CH	Fecha:	31/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	31/05/2022

Tabla 11.

Hoja de hallazgo de ingresos.

		J-CH. NEW AUDDIT				H.H-I 1/1
		Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"				
		HOJA DE HALLAZGOS De Ingresos				
N°	Titulo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	
1	Falta de capacitación	La empresa no efectúa capacitaciones de ningún tipo, a funcionarios del departamento financiero	Normas de control interno 200-06 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.	la máxima autoridad y la dirección financiera no genera dentro del presupuesto el recurso necesario para capacitar a sus funcionarios	la falta de capacitación de los funcionarios genera que cada uno de ellos no se encuentren actualizados en conocimiento referente a su área de trabajo lo cual puede generar ineficiencia administrativa y financiera	
2	Incumplimiento de la ejecución presupuestaria de ingresos	La máxima autoridad de la EP-EMMPA y Dirección Financiera, no ejecutan un control adecuado en forma periódica sobre la ejecución de los ingresos, que se realizan en la entidad, por lo que existe una diferencia entre lo presupuestado y ejecutado	Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados	la gerencia general no verifica el cumplimiento de la ejecución presupuestaria así como lo planificado en el plan operativo anual ya en el se plasma lo que se desea alcanzar durante el ejercicio fiscal	debido a la falta de un control periódico y de gestión, afecta de tal manera que se desconoce el cumplimiento de lo planificado, con lo ejecutado, existiendo un desequilibrio en la recaudación de ingresos.	
3	Incremento de las cuentas por cobrar	la empresa mantienen cuentas pendientes de cobro de cánones de arrendamiento, que van incrementando de forma mensual las cuentas por cobrar	Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 405-10 Análisis y confirmación de saldos y al reglamento de coactiva de la empresa, ya que en su art. 10 menciona "El arrendatario que adeude dos meses de arriendo caerá en mora, y por lo tanto será exigible el pago, para tal efecto se seguirá el procedimiento para el pago inmediato"	Situación ocasionada por falta de políticas para las cuentas por cobrar, por el factor económico a causa del COVID 19, tampoco se considera la antigüedad del saldo que adeuda el arrendatario de los periodos anteriores.	Existencia de arrastre valores de mes a mes, incrementando el monto de la cuenta pendiente de cobro por cánones de arrendamiento.	

Nota: La tabla 11 presenta los hallazgos encontrados al efectuar cada uno de los procedimientos que se llevaron a cabo durante la fase de ejecución para el componente de ingresos.

Elaborado:	J.CH	Fecha:	11/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	11/05/2022

Tabla 12.

Hoja de hallazgo de gastos.

		J-CH. NEW AUDDIT				H.H- G 1/1
		EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS "SAN PEDRO DE RIOBAMBA"				
		HOJA DE HALLAZGOS				
N°	Titulo	Condición	Criterio	Causa	Efecto	
1	No se cumple con la ejecución presupuestaria de gastos	durante el ejercicio fiscal 2020, la máxima autoridad y la dirección financiera no gestiona los gastos, lo cual arroja un resultado se incumplimiento a la ejecución presupuestaria de gastos con un 63%.	Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados	debido a la falta de gestión en ejecución de actividades planificadas que se encuentran dentro del presupuesto y POA, a su vez la afectación por la crisis sanitaria.	existencia de actividades incumplidas, lo que provoca que la información que la empresa mantiene arreste de año a año los saldos y actividades que se planifican.	
2	No se ejecuta el gasto de inversión	La obra planificada y presupuestada para el periodo 2020, no se ejecuta en su totalidad, por ende existe un 0% de ejecución de esta cuenta.	La EP-EMMPA evidencia incumplimiento a la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 406-03, relacionada a la contratación.	el proceso de pandemia o crisis sanitaria, impidió que se ejecute la obra denominada construcción de nave fresa mora estipulada y establecida en el POA y presupuesto 2020, considerada como una obra pública.	la EP-EMMPA arrastra un saldo de la cuenta 7.5 de gasto de inversión, lo cual genera un desfase e ineficiencia en el cumplimiento de metas empresariales	
3	No cuenta con un área de Control interno de procesos	La empresa ejecuta las adquisiciones de bienes y servicios sin contar con el control interno requerido	100 NORMAS GENERALES 100-01 Control Interno 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.	la empresa no cuenta con un área propiamente de control interno, propiamente para verificar el cumplimiento de los procesos y recursos con que cuenta la institución	Es por ello que se genera ineficiencia a en la ejecución de procesos y del presupuesto, considerándose así también que este e ve interrumpido por el proceso de pandemia	

Nota: La tabla 12 presenta los hallazgos encantados al efectuar cada uno de los procedimientos que se llevaron a cabo durante la fase de ejecución para el componente de gastos.

Elaborado:	J.CH	Fecha:	10/06/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	10/06/2022

4.3 Comunicación de resultados.

Tabla 13

Programa de auditoría Fase de comunicación de resultados

	J-CH. NEW AUDIT			PA-CR 1/1
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"			
	Fase III: Comunicación de Resultados			
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020		
PROVINCIA: Chimborazo				
Nº	OBJETIVO Y PROCEDIMIENTOS	REF P/T	PREPARADO POR	FECHA
	Comunicar los hallazgos y redactar el informe final			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Elabore una carta de lectura de borrador de informe	CB-IF	J.CH	13 Jun
2	Elabore el informe final	IN-F	J.CH	20 Jun
	Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/04/2022
	Revisado:	L-L	Fecha:	8/04/2022

Nota: La tabla 13 representa el programa de auditoría en su fase III comunicación de resultados que arrojó el examen especial

CAPÍTULO V

5. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones.

Una vez terminado el trabajo de investigación del Examen Especial al Componente Ingresos y Gastos La Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, se exhiben las siguientes conclusiones

- No ejecuta el cumplimiento de la normativa legal vigente para empresas del sector público, así también que no de la normativa interna, ya que existen valores pendientes de cobro lo cual genera que no se ejecute los ingresos presupuestados ya que dentro de estos mantiene un valor por devengar de 165.676,90. Se valuó el sistema de control interno de la EP-EMMPA, logrando evidenciar un nivel de riesgo bajo y nivel de confianza alto tanto en el componente de ingresos como el de gastos, sin embargo, existen falencias como la inexistencia de un área, así como personal propiamente para el control interno de los procesos u operaciones que realiza la empresa
- Se logra evidenciar que los saldos de los estados financieros se encuentran presentados razonablemente por ende la empresa genera un nivel de riesgo bajo, no obstante, existe hallazgos como el incumplimiento de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos y un rubro elevado de cuentas pendientes de cobro por concepto de cánones de arrendamiento.

Recomendaciones

Una vez establecidas las conclusiones se pueden plantear las siguientes recomendaciones:

- A la Máxima Autoridad y al Departamento Financiero, verificar que se dé cumplimiento a las normas de control interno y a su vez utilizar de manera idónea la normativa interna para el cobro de los valores.
- A la Máxima Autoridad y Departamento Financiero presupuestar únicamente lo que se va a ejecutar durante el periodo ya que no genera una imagen corporativa idónea el planificar y que no se ejecute el presupuesto, así también ejecutar controles adecuados para que se logre la eficiencia en relación a la ejecución presupuestaria.

6. Bibliografía

- Aguinda , V. (2019). EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES DE INGRESOS Y GASTOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SANTA CLARA, EN EL PERIODO 2018. *UNIANDES*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10515/1/PIUPCYA0022-2019.pdf>
- Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas*. (2020). Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Galán , J. (28 de septiembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de Auditoría financiera: <https://economipedia.com/definiciones/auditoria-financiera.html>
- Gutiérrez, J., Narvaéz, C., Torres, M., & Erazo , J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1). Obtenido de file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294.pdf
- Illanes, G. (2019). EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES DE INGRESO Y GASTO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SHELL, POR EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017. *UNIANDES*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10207/1/PIUPCYA0013-2019.pdf>
- Ley Organica de la Contraloría General del Estado*. (2017). Fiel Web. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Normativa de contabilidad Gubernamental*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo-Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf>
- Ministerio de Finanzas. (2021). CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/09/Clasificador-Presupuestario-actualizado-a_septiembre_2021-vfinal-1.pdf
- Muñoz, C. (2018). *Metodología de Investigación*. Mexico: Oxford University. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Pérez, F. (28 de febrero de 2021). *contabilidaddeservicios.com*. Obtenido de Concepto de Auditoría Importancia y Tipos: <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>

- Pilco , G. , V. (2019). Examen Especial para verificar el cumplimiento legal desde el punto de vista Financiero al Componente Ingresos y Gastos en el GAD Guano, período 2017. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5747>
- RSM. (diciembre de 2019). *rsm.globaL*. Obtenido de ¿Qué se hace en la auditoría financiera?: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20financiera%20permite%20examinar,analizarlos%20y%20presentar%20un%20informe.>
- Sampieri, R. (2017). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). Mexico: Mc Graw Hill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Santos , T. (2019). Examen Especial a los Ingresos y Gastos de la Empresa SportechEcuador, Ciudad Quito, e Incidencia en los Estados Financieros, Período 2017. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5729>
- Valencia , E. (2020). Revisión documental en el proceso de investigación. (U. S. Bolibar, Ed.) *Univirtual*. Obtenido de <http://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/6630/La%20investigaci%C3%B3n%20documental%20para%20la%20compresi%C3%B3n%20ontol%C3%B3gica%20del%20objeto%20de%20estudio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos

6.1 Ruc de la empresa



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0660835430001
RAZON SOCIAL: EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL MERCADO DE PRODUCTORES AGRICOLAS SAN PEDRO DE RIOBAMBA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

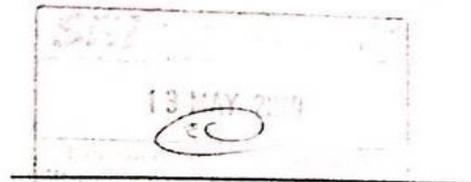
No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 19/04/2010
NOMBRE COMERCIAL: EP-EMMPA			FEC. CIERRE:
			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: AV. LEOPOLDO FREIRE Número: 1 Intersección: AV. CIRCUNVALACION Referencia: FRENTE AL COLEGIO FERNANDO DAQUILEMA, CASA DE UN PISO COLOR BLANCO CON ROJO Telefono Trabajo: 032626418 Telefono Trabajo: 032626180 Telefono Trabajo: 032626170 Fax: 032626180 Email: gerencia@emmpa.com Celular: 0995616599

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

Usuario: CEVG050313 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 13/05/2019 14:03:15

6.2 Estados financieros

6.2.1 Estado de situación financiera.



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD EMMPA 2020

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020 Page 1 of 3

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
A. ACTIVO		8.135.151,01	8.120.599,06
CORRIENTE		734.762,10	667.233,82
DISPONIBILIDADES		580.958,50	650.323,91
111 01	CAJAS RECAUDADORAS	12.974,24	8.744,76
111 06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	561.915,04	624.162,97
111 15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	6.069,22	17.416,18
ANTICIPOS DE FONDOS		710,98	284,69
112 01 02	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "B"	284,69	284,69
112 22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS SRI)	426,29	0,00
CUENTAS POR COBRAR		140.472,83	0,00
113 17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	135.787,50	0,00
113 81 01	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS	4.685,33	0,00
INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE		12.619,79	16.624,85
131 01 02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	0,00	171,59
131 01 04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	5.268,25	7.378,70
131 01 05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	430,14	1.111,66
131 01 07	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION	5.755,10	7.492,60
131 01 11	EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICO, PLOMERIA	1.166,30	470,30
DEUDORES FINANCIEROS		22.226,44	135.753,91
DEUDORES FINANCIEROS		22.226,44	135.753,91
124 97 08	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS	0,00	61.040,84
124 98 01	CUENTAS POR COBRAR DE ANIOS ANTERIORES	22.226,44	74.713,07
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		7.199.073,78	7.228.576,08
BIENES DE ADMINISTRACION		8.088.656,53	8.017.492,00
141 01 03	MOBILIARIOS	103.468,37	96.158,37
141 01 04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	385.824,09	359.159,56
141 01 05	VEHICULOS	55.937,17	55.937,17
141 01 06	HERRAMIENTAS	459,62	459,62
141 01 07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	118.063,14	110.873,14
141 01 11	PARTES Y REPUESTOS	980,13	980,13
141 03 01	TERRENOS	3.486.690,00	3.486.690,00
141 03 02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	3.937.234,01	3.907.234,01
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-889.582,75	-788.915,92
141 99 02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-616.250,68	-545.766,93
141 99 03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-38.489,52	-31.837,75
141 99 04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-95.303,37	-73.418,48
141 99 05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-44.110,99	-42.505,94
141 99 06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-82,74	-41,37
141 99 07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES I	-94.404,52	-94.404,52
141 99 11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PARTES Y REPUESTOS	-940,93	-940,93

A.H. 2010/2021

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020

Page 2 of 3

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS		162,082.56	69,934.08
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO		771,358.20	69,934.08
151 11 05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	147,129.28	0.00
151 12 03	DECIMO TERCER SUELDO	12,362.41	0.00
151 12 04	DECIMO CUARTO SUELDO	8,463.90	0.00
151 15 09	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	3,985.26	0.00
151 16 01	APORTE PATRONAL	17,600.58	0.00
151 16 02	FONDO DE RESERVA	8,487.92	0.00
151 18 07	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES	2,762.37	0.00
151 31 01	AGUA POTABLE	37,541.08	0.00
151 31 04	ENERGIA ELECTRICA	21,857.20	0.00
151 32 03	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE Y RECARGAS DE EXHIBITOS	381.25	0.00
151 32 04	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRADUCCIONES, IMPASTADO, ENMARCACIONES, SILGRAFA, FOTOGRAFIA, CARNITIZACION, FILMACIONES E IMAGNES SATELITALES	4,245.51	0.00
151 32 07	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	3,980.00	0.00
151 32 08	SERVICIO DE VIGILANCIA	226,483.80	0.00
151 32 09	SERVICIOS DE ASESORIA Y LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO, FUMIGACION, DESINFECCION Y LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES DE LAS ENTIDADES PUBLICAS	28,655.25	0.00
151 34 02	GASTOS EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIA Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION)	124,874.67	0.00
151 34 04	GASTOS EN MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	3,173.99	0.00
151 34 05	GASTOS EN VEHICULOS (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION)	2,540.02	0.00
151 37 04	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	888.50	0.00
151 38 02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCION Y ACCESORIOS PARA UNIFORMES	28,534.49	0.00
151 38 03	EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,725.74	0.00
151 38 05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	1,050.60	0.00
151 40 01	SEGUROS	13,696.30	0.00
151 92	ACUMULACION DE COSTOS DE INVERSION EN OBRAS EN PROCESO	69,934.08	69,934.08
(-) APLICACION A GASTOS DE GESTION		-609,275.64	0.00
151 98	(-) APLICACION A GASTO DE GESTION	-609,275.64	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		17,006.13	19,077.89
INVERSIONES DIFERIDAS		0.00	23.65
125 18 04	PREPAGOS POR EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	0.00	23.65
INVERSIONES NO RECUPERABLES		17,006.13	19,077.89
126 07	DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES	17,006.13	19,077.89
(+) PROVISION PARA INCOBRABLES		0.00	0.00
B. PASIVO		-117,025.37	-120,757.53
CORRIENTE		-117,025.37	-107,934.57
DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS		-107,385.26	-107,934.57

[Handwritten signature]
20-08-2021

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD EMMPA 2020 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020

Page 3 of 3

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
212 03	FONDOS DE TERCEROS	-15,845.82	-17,626.49
212 11	GARANTIAS RECIBIDAS	-91,539.44	-90,308.08
CUENTAS POR PAGAR			
213 51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	-9,640.11	0.00
213 53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-4,966.03	0.00
213 57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	-14.31	0.00
213 71	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	-24.00	0.00
213 71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	-1,302.36	0.00
213 73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	-850.66	0.00
213 81 02	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PERSONA NATURAL - 100%	-28.80	0.00
213 81 04	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO BIENES - SRI 30%	-534.50	0.00
213 81 06	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SERVICIOS - SRI 70%	-1,892.72	0.00
213 84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	-26.73	0.00
FINANCIEROS		0.00	-12,822.96
DEUDORES FINANCIEROS		0.00	-12,822.96
224 98 01	CUENTAS POR PAGAR DE ANIOS ANTERIORES	0.00	-12,822.96
C. PATRIMONIO		-8,018,125.64	-7,999,841.53
PATRIMONIO ACUMULADO		-8,018,125.64	-7,999,841.53
PATRIMONIO PUBLICO		-7,999,841.53	-7,668,119.73
611 07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	-7,999,841.53	-7,668,119.73
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		0.00	-331,721.80
618 01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	-331,721.80
RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE		-18,284.11	0.00
618 03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	-18,284.11	0.00
D. CUENTAS DE ORDEN		0.00	0.00
CUENTAS DE ORDEN		0.00	0.00
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		37,239.79	96,731.09
911 07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	2,708.00	7,709.00
911 09	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	19,649.98	76,378.56
911 17	BIENES NO DEPRECIABLES	14,881.81	12,643.53
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		-37,239.79	-96,731.09
921 07	EMISION DE ESPECIES VALORADAS	-2,708.00	-7,709.00
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	-19,649.98	-76,378.56
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-14,881.81	-12,643.53

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

-8,135,151.01

-8,120,599.06

CERTIFICADO

Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos.

Susana Parra

CONTADORA

Niños

GERENTE FINANCIERA

Edison Parra R.

GERENTE

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD EMMPA 2020 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020

Page 1 of 2

CODIGO NOMBRE

AÑO VIGENTE

AÑO ANTERIOR

A. ACTIVO		8.135.151.01	8.120.592.06
CORRIENTE		594.289.27	667.233.45
DISPONIBILIDADES		580.958.50	650.323.91
111.01	CAJAS RECAUDADORAS	12.974.24	8.744.76
111.06	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR EMPRESAS PUBLICAS	561.915.04	624.162.97
111.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	6.069.22	17.416.18
ANTICIPOS DE FONDOS		710.98	284.69
112.01.02	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "B"	284.69	284.69
112.22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS SRI)	426.29	0.00
CUENTAS POR COBRAR		0.00	0.00
INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE		12.619.79	16.624.85
131.01.02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	0.00	171.59
131.01.04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	5.268.25	7.378.70
131.01.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	430.14	1.111.66
131.01.07	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUC	5.755.10	7.492.60
131.01.11	EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICO, PLOMERIA	1.166.30	470.30
DEUDORES FINANCIEROS		162.699.27	135.753.91
DEUDORES FINANCIEROS		162.699.27	135.753.91
124.97.08	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PÚBLICAS	0.00	61.040.84
124.98	CUENTAS POR COBRAR DE ANIOS ANTERIORES	1.268.97	0.00
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE ANIOS ANTERIORES	161.430.30	74.713.07
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		7.199.073.78	7.228.576.08
BIENES DE ADMINISTRACION		8.088.656.53	8.017.492.00
141.01.03	MOBILIARIOS	103.468.37	96.158.37
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	385.824.09	359.159.56
141.01.05	VEHICULOS	55.937.17	55.937.17
141.01.06	HERRAMIENTAS	459.62	459.62
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	118.063.14	110.873.14
141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	980.13	980.13
141.03.01	TERRENOS	3.486.690.00	3.486.690.00
141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	3.937.234.01	3.907.234.01
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-889.582.75	-788.915.92
141.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCI	-616.250.68	-545.766.93
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-38.489.52	-31.837.75
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-95.303.37	-73.418.48
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-44.110.99	-42.505.94
141.99.06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-82.74	-41.37
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES I	-94.404.52	-94.404.52
141.99.11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PARTES Y REPUESTOS	-940.93	-940.93
INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS		162.082.50	162.082.50
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO		162.082.50	162.082.50

CERTIFICADO

De. el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos

Riobamba: 2020/12/31
DIRECCION DE GESTION FINANCIERA



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD EMMPA 2020 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020

Page 2 of 2

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
151.92	ACUMULACION DE COSTOS DE INVERSIÓN EN OBRAS EN PROCESO	162,082.56	69,934.08
	(-) APLICACION A GASTOS DE GESTION	0.00	0.00
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	17,006.13	19,101.54
	INVERSIONES DIFERIDAS	0.00	23.65
125.18.04	PREPAGOS POR EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACIONE	0.00	23.65
	INVERSIONES NO RECUPERABLES	17,006.13	19,077.89
126.07	DEUDORES FINANCIEROS NO RECUPERABLES	17,006.13	19,077.89
	(-) PROVISION PARA INCOBRABLES	0.00	0.00
	B. PASIVO	-117,025.37	-120,757.53
	CORRIENTE	-107,385.26	-107,934.57
	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	-107,385.26	-107,934.57
212.03	FONDOS DE TERCEROS	-15,845.82	-17,626.49
212.11	GARANTIAS RECIBIDAS	-91,539.44	-90,308.08
	CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00
	FINANCIEROS	-9,640.11	-12,822.96
	DEUDORES FINANCIEROS	-9,640.11	-12,822.96
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE ANIOS ANTERIORES	-9,640.11	-12,822.96
	C. PATRIMONIO	-8,018,125.64	-7,999,841.53
	PATRIMONIO ACUMULADO	-8,018,125.64	-7,999,841.53
	PATRIMONIO PUBLICO	-7,999,841.53	-7,668,119.73
611.07	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	-7,999,841.53	-7,668,119.73
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-18,284.11	-331,721.80
618.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-18,284.11	-331,721.80
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0.00	0.00
	D. CUENTAS DE ORDEN	0.00	0.00
	CUENTAS DE ORDEN	0.00	0.00
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	37,239.79	96,731.09
911.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	2,708.00	7,709.00
911.09	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	19,649.98	76,378.56
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	14,881.81	12,643.53
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-37,239.79	-96,731.09
921.07	EMISION DE ESPECIES VALORADAS	-2,708.00	-7,709.00
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	-19,649.98	-76,378.56
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-14,881.81	-12,643.53

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

-8.135.151.01

-8.120.599.06

Susana Parra

CONTADORA

Fausto Frayo

DIR. FINANCIERA

Edison Parra

Riobamba:

DIRECCION DE GESTION FINANCIERA 31/12/2021



6.2.2 Estado de resultados integrales



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD EMMPA 2020

ESTADO DE RESULTADOS



PERIODO ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020

Page 1 of 2
AÑO ANTERIOR

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
RESULTADO DE EXPLOTACION		-10,517.29	0.00
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		-10,517.29	0.00
624 02 99	PRODUCTOS Y MATERIALES VARIOS	-10,517.29	0.00
RESULTADO DE OPERACION		409,133.94	0.00
TASAS Y CONTRIBUCIONES		-886,033.31	0.00
623 01 03	OCUPACION DE LUGARES PUBLICOS	-839,826.47	0.00
623 01 16	RECOLECCION DE BASURA	-4,534.49	0.00
623 01 99	OTRAS TASAS GENERALES	-41,672.35	0.00
(-) GASTOS EN INVERSIONES PUBLICAS		609,275.64	0.00
631 53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	609,275.64	0.00
(-) GASTOS EN REMUNERACIONES		645,329.26	0.00
633 01 05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	299,065.27	0.00
633 01 06	SALARIOS UNIFICADOS	171,207.96	0.00
633 02 03	DECIMO TERCER SUELDO	39,173.45	0.00
633 02 04	DECIMO CUARTO SUELDO	18,851.81	0.00
633 05 09	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	5,406.85	0.00
633 05 12	SUBROGACION	1,183.82	0.00
633 05 13	ENCARGOS	12,624.86	0.00
633 06 01	APORTE PATRONAL	57,503.80	0.00
633 06 02	FONDO DE RESERVA	39,116.46	0.00
633 07 07	COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCION	1,194.98	0.00
(-) GASTOS BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		36,444.68	0.00
634 01 05	TELECOMUNICACIONES	8,504.74	0.00
634 01 06	SERVICIOS DE CORREO	9.61	0.00
634 03 03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	454.98	0.00
634 04 02	GASTOS EN EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	194.00	0.00
634 04 05	GASTOS EN VEHICULOS	1,175.03	0.00
634 06 12	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS	360.57	0.00
634 07 01	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	1,684.00	0.00
634 08 02	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	171.59	0.00
634 08 03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	148.61	0.00
634 08 04	MATERIALES DE OFICINA	4,237.68	0.00
634 08 05	MATERIALES DE ASEO	2,243.26	0.00
634 08 07	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACION	5,564.64	0.00
634 08 11	MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA	9,442.51	0.00
634 08 13	REPUESTOS Y ACCESORIOS	15.18	0.00
634 45 03	MOBILIARIOS	1,474.00	0.00
634 45 04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	764.28	0.00
(-) GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		4,117.67	0.00
635 01 02	TASAS GENERALES	1,777.50	0.00
635 04 01	SEGUROS	1,171.00	0.00
635 04 03	COMISIONES BANCARIAS	119.17	0.00
635 04 06	COSTAS JUDICIALES	450.00	0.00
635 05 01	DIETAS	600.00	0.00

CERTIFICO
Que el presente documento es una copia fiel de los originales en custodia en nuestros archivos.
Riobamba: 29/1/2021
DIRECCION DE GESTION FINANCIERA

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD E.M.M.P.A 2020 ESTADO DE RESULTADOS



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE/2020

AÑO VIGENTE

Page 2 of 2

AÑO ANTERIOR

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
TRANSFERENCIAS NETAS		8,997.95	0.00
TRANSFERENCIAS ENTREGADAS		8,997.95	0.00
636 01 02	ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMIAS	8,997.95	0.00
RESULTADO FINANCIERO		-508,310.73	0.00
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS		508,310.73	0.00
625 02 02	RENTAS DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-459,619.66	0.00
625 03 99	OTROS INTERESES POR MORA	-1,851.07	0.00
625 04 99	OTRAS MULTAS	-46,840.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		62,412.02	0.00
(C) DE PRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y OTROS		102,738.59	0.00
638 51	DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	100,666.83	0.00
638 54	AMORTIZACION DE INCOBRABLES	2,071.76	0.00
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS		-20,326.57	0.00
625 24 99	OTROS NO ESPECIFICADOS	-20,326.57	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-18,284.11	0.00

Susana Parra
CONTADORA

Fausto Enzo
DIR. FINANCIERA



CERTIFICO

Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos.

Riobamba: _____
DIRECCION DE GESTION FINANCIERA

29/1/2021

6.2.3 Estado de flujo del efectivo



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD EMMPA 2020

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020

Page 1 of 2

CODIGO	NOMBRE	AÑO VIGENTE	AÑO
A. FUENTES CORRIENTES		1,289,400.40	1,664,847.94
113.13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	886,033.31	1,104,233.98
113.14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10,517.29	28,964.25
113.17	RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	372,523.23	505,396.82
113.19	OTROS INGRESOS	20,326.57	26,252.89
B. USOS CORRIENTES		-685,880.16	-695,335.92
213.51	GASTOS EN PERSONAL	-640,363.23	-624,005.10
213.53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-32,425.31	-58,767.89
213.57	OTROS GASTOS CORRIENTES	-4,093.67	-4,906.28
213.58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	-8,997.95	-7,656.65
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		603,520.24	969,512.02
D. USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL		-770,385.25	-919,283.83
213.71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	-199,493.36	-198,448.13
213.73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	-516,057.79	-353,149.24
213.75	OBRA PUBLICAS	0.00	-104,400.93
213.77	OTROS GASTOS DE INVERSION	-13,696.30	-14,647.89
213.84	ACTIVOS DE LARGA DURACION	-41,137.80	-248,637.64
SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL		-770,385.25	-919,283.83
1. SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO		166,865.01	50,228.19
E. FUENTES DE FINANCIAMIENTO		113,527.47	158,544.64
113.97	COBROS Y ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	61,040.84	108,989.28
113.98	COBROS DE AÑOS ANTERIORES	52,486.63	49,555.36
F. USOS DE FINANCIAMIENTO		-12,822.96	-15,352.30
213.98	PAGOS DE AÑOS ANTERIORES	-12,822.96	-15,352.30
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		100,704.51	143,192.34
G. FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS		-2,229.31	-8,735.01
113.81.01	COBROS IVA	58,159.21	71,660.64
213.81.01	PAGOS IVA	-60,388.52	-80,395.65
FLUJOS NETOS		-2,229.31	-8,735.01
H. VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS		68,389.81	-184,685.52
111	DE DISPONIBILIDADES (SI - SF)	69,365.41	-125,202.46
112	ANTICIPOS DE FONDOS (SI - SF)	-426.29	-60,229.09
212	DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS (SI - SF)	-549.31	746.03
VARIACIONES NETAS		68,389.81	-184,685.52
2. SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO		166,865.01	-50,228.19

CERTIFICO
 Que, el presente documento es fiel
 copia del original que se custodia
 en nuestros archivos
 Riobamba: 22/09/2021
 DIRECCION DE GESTIÓN FINANCIERA

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD E.M.M.P.A 2020

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



PERIODO: ENERO/2020 A DICIEMBRE / 2020.

Page 2 of 2

CODIGO

NOMBRE

AÑO VIGENTE

AÑO

Susana Parra

[Handwritten signature]
CONTADORA

[Handwritten signature]
DIR. FINANCIERA

Edison Parra

[Handwritten signature]
GERENTE

CERTIFICO

Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos

Riobamba: *20 de Julio 2021*
DIRECCION DE GESTION FINANCIERA

6.2.4 Estado de ejecución presentaría



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 1 of 1

CODIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACION
1. SUPERAVIT / DEFICIT CORRIENTE		389,670.60	234,303.40	155,367.20
INGRESOS CORRIENTES		1,687,936.20	1,425,187.90	262,748.30
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	979,718.45	886,033.31	93,685.14
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	108,697.43	10,517.29	98,180.14
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	552,357.17	508,310.73	44,046.44
19	OTROS INGRESOS	47,163.15	20,326.57	26,836.58
GASTOS CORRIENTES		798,265.60	690,884.50	107,381.10
51	GASTOS EN PERSONAL	688,785.10	645,329.26	43,455.84
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	90,450.50	32,439.62	58,010.88
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	9,030.00	4,117.67	4,912.33
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10,000.00	8,997.95	1,002.05
2. SUPERAVIT / DEFICIT DE INVERSION		-1,532,783.81	-772,566.00	-760,138.82
INGRESOS DE CAPITAL		2.00	0.00	2.00
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2.00	0.00	2.00
GASTOS DE INVERSION		1,214,200.18	731,400.47	482,799.71
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	242,859.39	200,795.72	42,063.67
73	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSION	809,140.79	516,908.45	292,232.34
75	OBRAS PUBLICAS	145,000.00	0.00	145,000.00
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	17,200.00	13,696.30	3,503.70
GASTOS DE CAPITAL		318,505.64	41,164.53	277,341.11
84	BIENES DE LARGA DURACION	318,505.64	41,164.53	277,341.11
3. SUPERAVIT / DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		645,233.22	742,283.66	-99,250.44
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		658,033.22	755,106.62	-97,073.40
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	1.00	0.00	1.00
37	SALDOS DISPONIBLES	521,408.95	641,579.15	-120,170.20
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	136,623.27	113,527.47	23,095.80
APLICACION DE FINANCIAMIENTO		15,000.00	12,822.96	2,177.04
97	PASIVO CIRCULANTE	15,000.00	12,822.96	2,177.04

SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO

0.00 794,022.06 704,022.06

Susana Parra

[Signature]
CONTADOR

Fausto Erazo

[Signature]
DIR. FINANCIERA

Edison Parra

[Signature]
GERENTE

Que, el presente documento es la copia del original, que se custodia en nuestros archivos

Riobamba, 20 de 12 de 2020

29/1/2021

6.2.5 Cédula presupuestaria de ingresos



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA

CONTABILIDAD EMMPA 2020

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS



Page 1 of 2

PERIODO: DICIEMBRE / 2020

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO INGRESO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1	INGRESOS CORRIENTES	1,687,936.20	0.00	1,687,936.20	1,445,187.99	1,289,400.40	262,748.10
1.1	TASAS Y CONTRIBUCIONES	979,718.43	0.00	979,718.43	886,033.31	886,033.31	93,685.14
1.3.01.03.01.01	VEHICULOS PEQUEÑOS	581,325.88	0.00	581,325.88	523,813.34	523,813.34	57,512.54
1.3.01.03.01.02	VEHICULOS MEDIANOS	143,734.45	0.00	143,734.45	99,830.15	99,830.15	43,904.30
1.3.01.03.01.03	MULAS	35,569.64	0.00	35,569.64	32,132.17	32,132.17	3,437.47
1.3.01.03.01.04	TRAYLERS	6,477.15	0.00	6,477.15	7,462.54	7,462.54	-985.39
1.3.01.03.01.05	TAXIS	359.70	0.00	359.70	1,231.79	1,231.79	-872.09
1.3.01.03.01.06	TRICICLOS	566.49	0.00	566.49	451.61	451.61	114.88
1.3.01.03.01.07	VEHICULOS GRANDES	143,217.66	0.00	143,217.66	156,080.00	156,080.00	-12,862.34
1.3.01.03.02.01	VEHICULOS USUARIOS EN GENERAL	17,602.06	0.00	17,602.06	18,824.87	18,824.87	-1,222.81
1.3.01.16.01	RECOLECCION DE BASURA	5,556.88	0.00	5,556.88	4,534.49	4,534.49	1,022.39
1.3.01.99.01	SERVICIOS GENERALES	45,308.54	0.00	45,308.54	41,672.35	41,672.35	3,636.19
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	108,627.43	0.00	108,627.43	10,517.29	10,517.29	98,110.14
1.4.02.99	OTRAS VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIAL	36,187.43	0.00	36,187.43	10,517.29	10,517.29	25,670.14
1.4.03.99	OTROS SERVICIOS TECNICOS Y ESPECIALIZADOS	72,510.00	0.00	72,510.00	0.00	0.00	72,510.00
1.7	MULTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	200,516.12	0.00	200,516.12	46,840.00	46,840.00	153,676.12
1.7.02.02.01	PLATAFORMA	200,516.12	0.00	200,516.12	203,354.34	143,116.41	-2,838.22
1.7.02.02.02	LOCALES COMERCIALES	20,379.43	0.00	20,379.43	22,583.93	10,811.78	-2,204.50
1.7.02.02.03.01	COMIDA	11,638.46	0.00	11,638.46	17,940.37	5,232.67	-6,301.91
1.7.02.02.03.02	SACOS	3,249.38	0.00	3,249.38	3,270.48	2,984.84	-21.10
1.7.02.02.03.03	HUEVOS	2,165.06	0.00	2,165.06	2,141.89	1,827.26	23.17
1.7.02.02.03.04	OTROS KIOSCOS	19,471.20	0.00	19,471.20	26,352.58	13,028.69	-6,881.38
1.7.02.02.04.01	INTERMEDIARIAS FINANCIERAS	16,888.11	0.00	16,888.11	20,639.25	9,155.70	-3,751.14
1.7.02.02.05.01	GOBIERNO AUTÓNOMO DECENTRALIZADO DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO	2,399.99	0.00	2,399.99	0.00	0.00	2,399.99
1.7.02.02.99.01	PUESTOS PARA TAXIS	4,579.20	0.00	4,579.20	4,579.20	4,579.20	0.00
1.7.02.02.99.02	PUESTOS PARA CAMIONETAS	216.00	0.00	216.00	3,968.90	3,662.90	-3,752.90
1.7.02.02.99.03	CAJERO AUTOMATICO	960.00	0.00	960.00	3,168.00	2,640.00	-2,208.00
1.7.02.02.99.04	BATERIAS SANITARIAS	25,650.27	0.00	25,650.27	25,398.36	4,233.06	251.91
1.7.02.02.99.06	CÁRNICOS Y POLLOS	4,109.84	0.00	4,109.84	4,636.68	973.97	-526.84
1.7.02.02.99.07	FERIAS Y OTROS EVENTOS	131,918.52	0.00	131,918.52	121,385.68	121,385.68	10,532.84
1.7.02.99.01	ESPACIOS PARA PUBLICIDAD ESTÁTICA	2,455.37	0.00	2,455.37	200.00	200.00	2,255.37
1.7.03.99	OTROS INTERESES POR MORA	6,523.92	0.00	6,523.92	1,851.07	1,851.07	4,672.85
1.7.04.04	INCUMPLIMIENTOS DE CONTRATOS	1,246.30	0.00	1,246.30	0.00	0.00	1,246.30
1.7.09.00	OTRAS MULTAS	97,990.00	0.00	97,990.00	46,840.00	46,840.00	51,150.00

CERTIFICADO

Que, el presente documento es fiel copia del original que se encuentra en nuestros archivos

Riobamba: 29/12/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 2 of 2

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO INGRESO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
1.0	OTROS INGRESOS	47,306.35	0.00	47,306.35	20,222.57	20,222.57	27,083.78
1.0.04.98.01	CONSTITUCION DE USUARIOS	12,684.56	0.00	12,684.56	5,762.00	5,762.00	6,922.56
1.0.04.98.02	ESPECIES VALORADAS	5,439.50	0.00	5,439.50	5,280.00	5,280.00	159.50
1.0.04.98.03	ESTRUCTURAS DE PLATAFORMA	1,306.53	0.00	1,306.53	1,540.00	1,540.00	-233.47
1.0.04.98.04	OTROS INGRESOS VARIOS	27,640.26	0.00	27,640.26	7,744.57	7,744.57	19,895.69
1.0.04.98.05	OTROS INGRESOS POR NOTIFICACIONES	87.30	0.00	87.30	0.00	0.00	87.30
2.	INGRESOS DE CAPITAL	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	2.00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	2.00
2.8.01.04.01	CIUDAD MUNICIPAL DE RIOBAMBA	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
2.8.01.04.02	CIUDAD DE LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
3.	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	658,033.12	188,562.37	658,033.22	255,206.60	113,527.87	-492,826.62
3.6	FINANCIAMIENTO PUBLICO	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
3.6.02.01.01	BANCO DEL ESTADO	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
3.7.	SALDOS DISPONIBLES	38,287.42	137,521.53	521,408.95	641,379.13	0.00	-113,070.20
3.7.01.02	DE FONDOS DE AUTOGESTION	38,287.42	137,521.53	521,408.95	641,379.13	0.00	-113,070.20
3.8.	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	75,582.43	61,040.84	136,623.27	32,486.63	32,486.63	44,136.64
3.8.01.01	DE CUENTAS POR COBRAR CONTRATISTAS Y POR CANON DE ARRENDAMIENTO	75,582.43	0.00	75,582.43	32,486.63	32,486.63	23,095.80
3.8.01.08	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE CIUDADES Y EMPRESAS PUBLICAS - CONSTRUCCION DE OBRAS.	0.00	61,040.84	61,040.84	61,040.84	61,040.84	0.00
TOTALES		2,147,409.05	188,562.37	2,335,971.42	2,180,294.52	1,402,927.87	165,676.90

Suzana Parra

 CONTADOR/A

Edison Parra R.

 DIR. FINANCIERA



CERTIFICO
 Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos.
 Riobamba, 29/12/2021
 DIRECTORA GENERAL

29/1/2021

6.2.6 Cédula presupuestaria de gastos.



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 1 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
5	GASTOS CORRIENTES	809,483.60	-11,220.00	798,263.60	690,888.50	690,884.50	685,880.16	107,377.10	107,381.10
5.1	GASTOS EN PERSONAL	688,785.10	0.00	688,785.10	645,333.26	645,329.26	640,363.23	43,451.84	43,455.89
5.1.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	498,389.52	-13,275.86	485,113.66	470,277.23	470,273.23	466,313.61	14,836.43	14,840.43
5.1.01.05	11 REMUNERACIONES UNIFICADAS-ADMINISTRACION GENERAL	327,181.56	-13,275.86	313,905.70	299,069.27	299,065.27	296,453.90	14,836.43	14,840.43
5.1.01.06	11 SALARIOS UNIFICADOS-ADMINISTRACION GENERAL	171,207.96		171,207.96	171,207.96	171,207.96	169,859.71		
5.1.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	61,803.76	0.00	61,803.76	58,025.26	58,025.26	58,025.26	3,778.50	3,778.50
5.1.02.03	11 DECIMOTERCER SUeldo-ADMINISTRACION GENERAL	41,532.46		41,532.46	39,173.45	39,173.45	39,173.45	2,359.01	2,359.01
5.1.02.04	11 DECIMOCUARTO SUeldo-ADMINISTRACION GENERAL	20,271.30		20,271.30	18,851.81	18,851.81	18,851.81	1,419.49	1,419.49
5.1.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	14,137.55	12,275.86	27,413.41	19,215.53	19,215.53	19,215.53	8,217.88	8,217.88
5.1.05.09	11 HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS-ADMINISTRACION GENERAL	9,157.55		9,157.55	5,406.85	5,406.85	5,406.85	3,750.70	3,750.70
5.1.05.12	11 SUBROGACION-ADMINISTRACION GENERAL	2,000.00		2,000.00	1,183.82	1,183.82	1,183.82	816.18	816.18
5.1.05.13	11 ENCARGOS-ADMINISTRACION GENERAL	3,000.00	13,275.86	16,275.86	12,624.86	12,624.86	12,624.86	3,651.00	3,651.00
5.1.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	100,434.27	0.00	100,434.27	95,620.26	95,620.26	95,613.85	3,814.01	3,814.01
5.1.06.01	11 APORTE PATRONAL-ADMINISTRACION GENERAL	58,918.42		58,918.42	57,503.80	57,503.80	57,503.80	1,414.62	1,414.62
5.1.06.02	11 FONDO DE RESERVA-ADMINISTRACION GENERAL	41,515.85		41,515.85	39,116.46	39,116.46	38,110.05	2,399.39	2,399.39
5.1.07	INDEMNIZACIONES	14,000.00	0.00	14,000.00	1,194.98	1,194.98	1,194.98	12,805.02	12,805.02
5.1.07.06	11 BENEFICIO POR JUBILACION-ADMINISTRACION GENERAL	10,000.00		10,000.00				10,000.00	10,000.00
5.1.07.07	11 COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCION-ADMINISTRACION GENERAL	4,000.00		4,000.00	1,194.98	1,194.98	1,194.98	2,805.02	2,805.02
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	102,370.30	-11,970.00	90,400.30	77,599.27	77,439.67	72,425.31	58,010.88	58,010.88
5.3.01	SERVICIOS BÁSICOS	10,450.00	0.00	10,450.00	8,514.35	8,514.35	8,514.35	1,935.65	1,935.65

[Handwritten signature and date: 20/12/2020]

29/1/2021

W



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 2 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
S.3.01.06	11 SERVICIO DE CORREO-ADMINISTRACION GENERAL	100.00		100.00	9.61	9.61	9.61	90.39	90.39
S.3.01.05	TELECOMUNICACIONES	10,350.00	0.00	10,350.00	8,504.74	8,504.74	8,504.74	1,845.26	1,845.26
S.3.01.05.001	11 TELEFONO Y FAX-ADMINISTRACION GENERAL	3,000.00		3,000.00	1,234.98	1,234.98	1,234.98	1,765.02	1,765.02
S.3.01.05.002	11 INTERNET-ADMINISTRACION GENERAL	7,200.00		7,200.00	7,200.00	7,200.00	7,200.00		
S.3.01.05.003	11 RADIOFRECUENCIA-ADMINISTRACION GENERAL	150.00		150.00	69.76	69.76	69.76	80.24	80.24
S.3.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	50.00	1,500.00	1,550.00	454.98	454.98	454.98	1,095.02	1,095.02
S.3.03.01	11 VIAJES AL INTERIOR-ADMINISTRACION GENERAL	50.00		50.00				50.00	50.00
S.3.03.03	11 VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR-ADMINISTRACION GENERAL		1,500.00	1,500.00	454.98	454.98	454.98	1,045.02	1,045.02
S.3.04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,820.00	1,000.00	5,820.00	1,369.03	1,369.03	1,369.03	4,520.97	4,520.97
S.3.04.02	11 EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION) -ADMINISTRACION GENERAL	200.00	1,000.00	1,200.00	194.00	194.00	194.00	1,006.00	1,006.00
S.3.04.03	11 MOBILIARIO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES) -ADMINISTRACION GENERAL	500.00		500.00				500.00	500.00
S.3.04.05	11 VEHICULOS (MANTENIMIENTO Y REPARACION) -ADMINISTRACION GENERAL	4,190.00		4,190.00	1,175.03	1,175.03	1,175.03	3,014.97	3,014.97
S.3.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	50.00	0.00	50.00	0.00	0.00	0.00	50.00	50.00

CERTIFICO
 Que, el presente documento es fiel copia del original y se ha custodiado en nuestros archivos.
 Riobamba, 29/12/2021
 DIRECCION DE GESTION FINANCIERA

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 3 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
5.3.03.02	11	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS, PARQUEADEROS, CASILLEROS JUDICIALES Y BANCARIOS (ARRENDAMIENTO) ADMINISTRACION GENERAL	99999999	50.00		50.00		50.00	50.00
5.3.06	11	CONTRATAION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES		500.00	0.00	500.00	360.57	360.57	139.43
5.3.06.12	11	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	500.00		500.00	360.57	360.57	139.43
5.3.07	11	GASTOS EN INFORMATICA		9,050.00	-2,000.00	7,050.00	1,684.00	1,684.00	5,366.00
5.3.07.01	11	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	9,050.00	-2,000.00	7,050.00	1,684.00	1,684.00	5,366.00
5.3.08	11	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		75,437.00	-14,560.00	61,877.00	17,818.41	17,804.10	44,078.59
5.3.08.02	11	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	11,560.00	-11,560.00				
5.3.08.03	11	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	150.00		150.00	148.61	148.39	1.39
5.3.08.04	11	MATERIALES DE OFICINA-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	14,598.80		14,598.80	2,127.23	2,113.58	12,471.57
5.3.08.05	11	MATERIALES DE ASEO-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	4,224.60	-1,000.00	3,224.60	1,561.74	1,561.74	1,662.86
5.3.08.07	11	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	19,321.00	-2,000.00	17,321.00	3,827.14	3,827.14	13,493.86
5.3.08.09	11	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	200.00		200.00		200.00	200.00
5.3.08.11	11	MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLUMERIA Y CARPINTERIA-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	26,202.60		26,202.60	10,138.51	10,138.07	16,064.09

CERTIFICO
 Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros libros.
 Riobamba: 29/12/2021
 DIRECCION DE GESTION FINANCIERA

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 4 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
5.3.08.13	11 REPUSTOS Y ACCESORIOS-ADMINISTRACION GENERAL	200.00		200.00	15.18	15.18	15.18	184.82	184.82
5.3.14	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	923.50	2.140.00	3.063.50	2.238.28	2.238.28	2.238.28	825.22	825.22
5.3.14.03	11 MOBILIARIA BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES-ADMINISTRACION GENERAL	400.00	1,800.00	2,200.00	1,474.00	1,474.00	1,474.00	726.00	726.00
5.3.14.04	11 MAQUINARIA Y EQUIPO (BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)-ADMINISTRACION GENERAL	523.50	340.00	863.50	764.28	764.28	764.28	99.22	99.22
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	5.330.00	700.00	6.030.00	4.117.67	4.117.67	4.093.67	4.012.33	4.912.33
5.7.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	830.00	1.500.00	2.330.00	1.777.50	1.777.50	1.777.50	552.50	552.50
5.7.01.02	11 TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES-ADMINISTRACION GENERAL	830.00	1,500.00	2,330.00	1,777.50	1,777.50	1,777.50	552.50	552.50
5.7.02	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	5.100.00	200.00	5.300.00	1.740.17	1.740.17	1.740.17	3.559.83	3.559.83
5.7.02.01	11 SEGUROS-ADMINISTRACION GENERAL	2,000.00		2,000.00	1,171.00	1,171.00	1,171.00	829.00	829.00
5.7.02.03	11 COMISIONES BANCARIAS-ADMINISTRACION GENERAL		200.00	200.00	119.17	119.17	119.17	80.83	80.83
5.7.02.06	11 COSTAS JUDICIALES-ADMINISTRACION GENERAL	3,100.00		3,100.00	450.00	450.00	450.00	2,650.00	2,650.00
5.7.03	DIETAS	2.300.00	-1.000.00	1.400.00	600.00	600.00	576.00	800.00	800.00
5.7.03.01	11 DIETAS-ADMINISTRACION GENERAL	2,400.00	-1,000.00	1,400.00	600.00	600.00	576.00	800.00	800.00
5.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10.000.00	0.00	10.000.00	8.997.95	8.997.95	8.997.95	1.002.05	1.002.05
5.8.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10.000.00	0.00	10.000.00	8.997.95	8.997.95	8.997.95	1.002.05	1.002.05
5.8.01.02	11 A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS-ADMINISTRACION GENERAL	10,000.00		10,000.00	8,997.95	8,997.95	8,997.95	1,002.05	1,002.05
7.	GASTOS DE INVERSION	926.359.95	277.740.23	1.204.200.18	754.816.74	731.400.47	729.247.45	459.383.44	482.799.71
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	242.859.39	0.00	242.859.39	200.795.72	200.795.72	199.493.36	42.063.67	42.063.67

CERTIFICADO
 en presencia de
 copia del original que
 en nuestro
 Riobamba: 29/12/2021
 DIRECCION DE GESTION FINANCIERA



29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 5 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
7.1.01	REMUNERACIONES BASICAS	173.539.44	0.00	173.539.44	147.129.28	147.129.28	145.877.20	26.410.16	26.410.16
7.1.01.05	11 REMUNERACIONES UNIFICADAS-ADMINISTRACION GENERAL	173.539.44		173.539.44	147.129.28	147.129.28	145.877.20	26.410.16	26.410.16
7.1.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	23.563.02	0.00	23.563.02	20.826.31	20.826.31	20.826.31	2.736.71	2.736.71
7.1.02.03	11 DECIMOTERCER SUELDO-ADMINISTRACION GENERAL	14,461.62		14,461.62	12,362.41	12,362.41	12,362.41	2,099.21	2,099.21
7.1.02.04	11 DECIMOCUARTO SUELDO-ADMINISTRACION GENERAL	9,101.40		9,101.40	8,463.90	8,463.90	8,463.90	637.50	637.50
7.1.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	7.083.75	0.00	7.083.75	3.989.26	3.989.26	3.989.26	3.094.49	3.094.49
7.1.05.09	11 HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS-ADMINISTRACION GENERAL	7,083.75		7,083.75	3,989.26	3,989.26	3,989.26	3,094.49	3,094.49
7.1.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	24.673.18	0.00	24.673.18	26.088.50	26.088.50	26.038.22	8.584.68	8.584.68
7.1.06.01	11 APORTE PATRONAL-ADMINISTRACION GENERAL	20,217.34		20,217.34	17,600.58	17,600.58	17,600.58	2,616.76	2,616.76
7.1.06.02	11 FONDOS DE RESERVA-ADMINISTRACION GENERAL	14,455.84		14,455.84	8,487.92	8,487.92	8,437.64	5,967.92	5,967.92
7.1.07	INDEMNIZACIONES	4.000.00	0.00	4.000.00	2.762.37	2.762.37	2.762.37	1.237.63	1.237.63
7.1.07.07	11 COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES-ADMINISTRACION GENERAL	4,000.00		4,000.00	2,762.37	2,762.37	2,762.37	1,237.63	1,237.63
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSION	69.200.00	10.000.00	59.200.00	59.398.28	59.398.28	59.398.28	19.801.72	19.801.72
7.3.01	SERVICIOS BASICOS	69.200.00	10.000.00	59.200.00	59.398.28	59.398.28	59.398.28	19.801.72	19.801.72
7.3.01.01	11 AGUA POTABLE-ADMINISTRACION GENERAL	32,200.00	10,000.00	42,200.00	37,541.08	37,541.08	37,541.08	4,658.92	4,658.92
7.3.01.04	11 ENERGIA ELCTRICA-ADMINISTRACION GENERAL	37,000.00		37,000.00	21,857.20	21,857.20	21,857.20	15,142.80	15,142.80
7.3.02	SERVICIOS GENERALES	80.000.00	-13.308.63	66.691.37	287.158.42	263.722.16	263.108.17	116.891.59	140.307.85
7.3.02.03	11 ALMACENAMIENTO, EMBALAJE, ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES-ADMINISTRACION GENERAL	80,000.00	-13,308.63	66,691.37	381.25	381.25	381.25	66,310.12	66,310.12

CERTIFICO
 Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestra institución.
 Riobamba: *[Firma]*
 DIRECTOR GENERAL

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 6 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODEIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
7.3.02.04	11 EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRADUCCION, EMPASTADO, ENMARCAcion, SERIGRAFIA, FOTOGRAFIA, CARNETIZACION, FILMACION E IMAGENES BATELITALES-ADMINISTRACION GENERAL	22,722.15		22,722.15	4,221.86	4,221.86	4,216.17	18,500.29	18,300.20
7.3.02.07	11 DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD-ADMINISTRACION GENERAL	13,000.00		13,000.00	3,980.00	3,980.00	3,980.00	9,020.00	9,020.00
7.3.02.08	11 SERVICIO SEGURIDAD Y VIGILANCIA-ADMINISTRACION GENERAL	254,640.00		254,640.00	245,737.56	226,483.80	225,942.10	8,902.44	28,156.20
7.3.02.09	11 SERVICIOS DE ASEO, VESTIMENTA DE TRABAJO, PUNTAJE, DESINFECCION Y LIMPIZA DE LAS INSTALACIONES DEL SECTOR PUBLICO-ADMINISTRACION GENERAL	15,376.49	21,600.00	36,976.49	32,817.75	28,655.25	28,588.65	4,158.74	8,321.24
7.3.02.26	11 SERVICIOS MEDICOS HOSPITALARIOS Y COMPLEMENTARIOS-ADMINISTRACION GENERAL	10,000.00		10,000.00				10,000.00	10,000.00
7.3.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	16,000.00	-4,200.00	11,300.00	0.00	0.00	0.00	11,300.00	11,300.00
7.3.03.02	11 PASAJES AL EXTERIOR-ADMINISTRACION GENERAL	5,000.00	-1,000.00	4,000.00				4,000.00	4,000.00
7.3.03.04	11 VIATICOS AL EXTERIOR-ADMINISTRACION GENERAL	11,000.00	-3,700.00	7,300.00				7,300.00	7,300.00
7.3.04	INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	24,272.91	186,437.37	241,332.28	160,588.69	160,588.68	160,443.99	80,743.59	80,743.60
7.3.04.04	11 MAQUINARIA Y EQUIPOS (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION)-ADMINISTRACION GENERAL	9,195.50		9,195.50	3,173.99	3,173.99	3,148.67	6,021.51	6,021.51

CERTIFICO
 Que el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos.
 Riobamba, 29 de Diciembre de 2020.
 Director General

29/12/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 7 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
7.3.04.05	II VEHICULOS (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION CAMION) - ADMINISTRACION GENERAL	99999999 15,780.00	-2,700.00	13,080.00	2,540.02	2,540.02	2,540.02	10,539.98	10,539.98
7.3.04.02	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)	29,924.41	182,132.37	219,056.78	154,874.68	154,874.67	154,755.30	64,182.10	64,182.11
7.3.04.02.01	II EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES) - ADMINISTRACION GENERAL	99999999 14,924.41	59,967.48	74,891.89	22,692.85	22,692.85	22,573.48	52,199.04	52,199.04
7.3.04.02.02	II EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)-AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO-ADMINISTRACION GENERAL	99999999 15,000.00		15,000.00	3,032.37	3,032.37	3,032.37	11,967.63	11,967.63
7.3.04.02.03	II EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES)-BACHEO Y REASFALTO DEL AREA DE MARISCO AVDA. PRINCIPAL Y SECTOR ALEDAÑO A LA PLATAFORMA CENTRAL-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	92,148.49	92,148.49	92,148.49	92,148.48	92,148.48		0.01
7.3.04.02.04	II EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES) - TECHO DE LA PLATAFORMA DE COMERCIALIZACION PRINCIPAL-ADMINISTRACION GENERAL	99999999	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00		

CERTIFICO:
 Que el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos.
 Riobamba: 29/1/2021
 [Firma]

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO. DICIEMBRE / 2020

Page 8 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
7.3.04.02.03	11 EDIFICIOS, LOCALS, RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO (INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES) - MANTENIMIENTO BATERIA SANITARIA-ADMINISTRACION GENERAL		7,016.40	7,016.40	7,000.97	7,000.97	7,000.97	15.43	15.43
7.3.06	CONTRATACION DE ESTUDIOS, INVESTIGACION Y SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS	6,140.00	500.00	6,140.00	0.00	0.00	0.00	6,140.00	6,140.00
7.3.06.01	11 CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA-ADMINISTRACION GENERAL	3,140.00		3,140.00				3,140.00	3,140.00
7.3.06.06	11 HONORARIOS POR SERVICIOS CIVILES DE SERVICIOS-ADMINISTRACION GENERAL	1,000.00		1,000.00				1,000.00	1,000.00
7.3.06.12	11 SERVICIOS DE CAPACITACION-ADMINISTRACION GENERAL	500.00	500.00	1,000.00				1,000.00	1,000.00
7.3.06.13	11 CAPACITACION PARA LA CIUDADANIA EN GENERAL -ADMINISTRACION GENERAL	1,000.00		1,000.00				1,000.00	1,000.00
7.3.07	GASTOS EN INFORMÁTICA	4,009.50	0.00	4,009.50	888.50	888.50	887.14	3,121.00	3,121.00
7.3.07.04	11 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS-ADMINISTRACION GENERAL	4,009.50		4,009.50	888.50	888.50	887.14	3,121.00	3,121.00
7.3.08	BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	30,199.00	3,740.00	30,199.00	28,534.49	28,534.49	28,443.87	30,818.17	30,818.17
7.3.08.02	11 VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCION, Y ACCESORIOS PARA UNIFORMES-ADMINISTRACION GENERAL	19,919.00	30,740.00	50,659.00	28,534.49	28,534.49	28,443.87	22,124.51	22,124.51
7.3.08.03	11 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES-ADMINISTRACION GENERAL	7,560.00		7,560.00	2,725.74	2,725.74	2,725.74	4,834.26	4,834.26
7.3.08.05	11 MATERIALES DE ASEO-ADMINISTRACION GENERAL		3,200.00	3,200.00	1,050.60	1,050.60	1,050.60	2,149.40	2,149.40

CERTIFICO
 Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos.
 Riobamba: 29/1/2021
 DIRECCION DE GESTION FINANCIERA

29/1/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERÍODO: DICIEMBRE / 2020

Page 9 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
3.08.01	11 MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES-ADMINISTRACION GENERAL	1.710.00		1.710.00				1.710.00	1.710.00
3.08.01	OTRAS MATERIAS	304.267.51	40.576.49	145.000.00	0.00	0.00	0.00	145.000.00	145.000.00
3.08.01	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	104.423.51	40.576.49	145.000.00	0.00	0.00	0.00	145.000.00	145.000.00
7.5.01.99	11 OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA-ADMINISTRACION GENERAL	4.423.51	-4,423.51						
7.5.01.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	100.000.00	45.000.00	145.000.00	0.00	0.00	0.00	145.000.00	145.000.00
7.5.01.07.01	11 CONSTRUCCION DE INFRAESTRUCTURA PARA NAVAL EN ESTRUCTURA METALICA PARA LA SECCION FRENA Y MORSA-ADMINISTRACION GENERAL	100.000.00	50.000.00	130.000.00				130.000.00	130.000.00
7.5.01.07.02	11 CONSTRUCCION DE BODEGAS PARA EL EXPENDIO DE GRANOS SECOS Y PROCESADOS-ADMINISTRACION GENERAL		15.000.00	15.000.00				15.000.00	15.000.00
7.7.02	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	14.500.00	2.700.00	17.200.00	13.696.30	13.696.30	13.696.30	3.503.70	3.503.70
7.7.02.01	11 SEGUROS-ADMINISTRACION GENERAL	14.500.00	2.700.00	17.200.00	13.696.30	13.696.30	13.696.30	3.503.70	3.503.70
2.4.03	BIENES MUEBLES	252.351.00	22.222.22	274.573.22	41.164.53	41.164.53	41.164.53	233.408.69	233.408.69
8.4.01.03	11 MOBILIARIOS-ADMINISTRACION GENERAL	11.190.00	2,450.00	13,640.00	7,310.00	7,310.00	7,310.00	6,330.00	6,330.00
8.4.01.04	11 MAQUINARIAS Y EQUIPOS-ADMINISTRACION GENERAL	189,710.00	-70,407.86	119,302.14	26,664.53	26,664.53	26,664.53	92,637.61	92,637.61
8.4.01.07	11 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS-ADMINISTRACION GENERAL	185,563.50		185,563.50	7,190.00	7,190.00	7,163.27	178,373.50	178,373.50
8.7	AMORTIZACION DE DEUDA			12,822.96	12,822.96	12,822.96	12,822.96	2,177.04	2,177.04
8.7	PASIVO CIRCULANTE			12,822.96	12,822.96	12,822.96	12,822.96	2,177.04	2,177.04

CERTIFICADO
 Copia impresa en nuestro sistema
 Riobamba, 29/11/2021

W

29/11/2021



E.M.M.P.A SAN PEDRO DE RIOBAMBA
CONTABILIDAD EMMPA 2020
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS



PERIODO: DICIEMBRE / 2020

Page 10 of 10

PARTIDA	NOMBRE	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO DE COMPROMISO	SALDO POR DEVENGAR
9.7.01.	DEUDA FLOTANTE	15,000.00	0.00	15,000.00	12,822.96	12,822.96	12,822.96	2,177.04	2,177.04
9.7.01.01	11 DE CUENTAS POR PAGAR-ADMINISTRACION GENERAL	15,000.00		15,000.00	12,822.96	12,822.96	12,822.96	2,177.04	2,177.04
	TOTALES	2,147,409.05	198,562.37	2,345,971.42	1,499,692.73	1,476,272.46	1,469,088.37	846,278.69	869,698.96

Susana Parra

[Signature]
CONTADORA

Fausto Etazo

[Signature]
DIR. FINANCIERA

Edison Parra R.

[Signature]
GERENTE

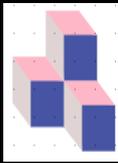
W

CERTIFICO

Que, el presente documento es fiel copia del original que se custodia en nuestros archivos.

Riobamba: *[Signature]*
DIRECCION DE CONTABILIDAD FINANCIERA

6.3 Hoja de Índices

	J-Ch NEW AUDIT	J-CH. NEW AUDIT Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba" EXAMEN ESPECIAL		HI 1/1
HOJA DE ÍNDICES		Componente:	Ingresos y Gastos	
		Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	
<p> HI: Hoja de Índices HM: Hoja de marcas PA-PI: Programa de Auditoría de Planificación C-SPR: Contrato de Servicios Profesionales NIEE: Notificación de Inicio de Examen Especial OT: Orden de Trabajo IG-F: Solicitud de Información General y Financiera EDF: Entrevista al Directo Financiero ENC: Diseño de Encuesta TE: Tabulación de la Encuesta IFV: Informe de Visita Preliminar MP: Memorando de Planificación PA-I: Programa de Auditoría de Ingresos CI-I: Control Interno de Ingresos NCR-I: Calificación de Nivel de Confianza y Riesgo de Ingresos CS-I: Cédula Sumaria de Ingresos CA-I: Cédula Analítica de Ingresos CS.A-I: Cédula Sub Analítica de Ingresos AI: Análisis de Ingresos CBL-I: Cumplimiento de Base Legal de Ingresos HAR-I: Hoja de Ajuste o Reclasificación de Ingresos HH-I: Hoja de Hallazgos de Ingresos PA-G: Programa de Auditoría de Gastos CI-G: Control Interno de Gastos NCR-G: Calificación de Nivel de Confianza y Riesgo de Gastos CS-G: Cédula Sumaria de Gastos CA-G: Cédula Analítica de Gastos CS.A-G: Cédula Sub Analítica de Gastos AG: Análisis de Gastos CBL-G: Cumplimiento de Base Legal de Gastos HAR-G: Hoja de Ajuste o Reclasificación de Gastos HH-G: Hoja de Hallazgos de Gastos CLBI: Carta de Lectura de Borrador IF: Informe Final </p>				
		Elaborado por:	J-CH	Fecha: 24/03/2022
		Revisado por:	L-L	Fecha: 06/06/2022

6.4 Hoja de Marcas

	J-CH. NEW AUDIT Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba" EXAMEN ESPECIAL		HM 1/1	
HOJA DE MARCAS	Componente:	Ingresos y Gastos		
	Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020		
<p> ✓ verificado » Suma horizontal y vertical Σ Sumas Verificadas u Cotejado con Libro Mayor </p>				
		Elaborado por:	J-CH	Fecha: 24/03/2022
		Revisado por:	L-L	Fecha: 06/06/2022

6.5 Fase de Planificación

	J-CH. NEW AUDIT Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"			PA-PI 1/1
	Fase I: Planificación			
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020		
PROVINCIA: Chimborazo				
Nº	Objetivo y procedimientos	Ref P/T	Preparado por	Fecha
Conocer la situación actual de la empresa y evaluar que el sistema de control interno esté funcionando correctamente para determinar la confiabilidad de este en el proceso de auditoría.				
PROCEDIMIENTOS				
1	Elabore un contrato de servicios profesionales	C-SPR	J.CH	24-Mar
2	Elabore la carta de notificación de inicio de examen especial	NI-EX	J.CH	25-Mar
3	Elabore una orden de trabajo	OT	J.CH	28-Mar
4	Solicite información general (Base legal, principales normativa con la que se maneja o que aplica la institución) y financiera de la empresa	SI-GF	J.CH	29-Mar
5	Elabore una entrevista al director financiero de la empresa	ENT	J.CH	30-Mar
6	Elabore y tabule una encuesta al personal de la dirección financiera	ENC	J.CH	1-Abr
7	Elabore el informe de visita preliminar	IFVP	J.CH	5-Abr
8	Elabore el memorando de planificación	MPL	J.CH	8-Abr
		Elaborado por:	J - CH	Fecha: 23/03/2022
		Revisado por:	L - L	Fecha: 23/03/2022



NI-EX-1/1

Riobamba, 25 de marzo de 2022

Eco.

Fausto Erazo.

DIRECTOR FNANCIERO DE LA EP-EMMPA

Presente. -

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que se iniciará el Examen Especial al componente de Ingresos y Gastos de la Empresa Pública Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2020. Los objetivos generales son:

- Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables a las cuentas de Ingresos y Gastos.
- Analizar los estados financieros tomando en cuenta principalmente el componente de Ingresos y Gastos.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por: Srta. Jessica Chavez, como auditora, Msc. Lorena López, supervisora por lo que se servirá disponer y que se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado. Particular que informo a usted con la finalidad que se preste la atención necesaria para culminar con éxito el trabajo de titulación.

Atentamente

Jessica Chavez

Auditora

Mgs. Lorena López

Supervisora

Elaborado:	J.CH	Fecha:	
Revisado:	L-L	Fecha:	



OT 1/1

Riobamba, 28 marzo de 2022

Srta. Jessica Chavez

Auditora

Presente.

De conformidad al plan actual de actividades para el año 2022 aprobado por la firma de auditoria J-CH. NEW AUDIT, sírvase a realizar un examen especial a los ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, durante el periodo comprendido del primero de enero al 31 de diciembre 2020, el examen especial se efectuará con los siguientes objetivos:

- ✓ Realizar un diagnóstico.
- ✓ Aplicar técnicas y procedimientos de auditoria para determinar los posibles hallazgos.
- ✓ Determinar un informe final de auditoria que facilite la toma decisiones para los directivos de la empresa.

Para el efecto deberá realizar la vista departamento financiero con la finalidad de elaborar planes y programas para su aprobación correspondiente, documentos que se utilizaran en el desarrollo de la auditoria.

El tiempo estimado para la ejecución de este trabajo será de 60 días hábiles incluyendo el borrador de informe.

Atentamente:

Mgs. Lorena López

Supervisor de Auditoría

Elaborado:	J.CH	Fecha:	
Revisado:	L-L	Fecha:	



SI-GF-1/1

Riobamba, 29 marzo del 2022

Eco.

Fausto Erazo

DIRECTOR FINANCIERO DE LA EP-EMMPA

Presente:

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos NEW ADIT´S, nos dirigimos a usted para solicitarle se nos entregue la siguiente información:

Información general

- ✓ Base legal
- ✓ Reglamento Interno
- ✓ Misión
- ✓ Visión
- ✓ Estructura orgánica
- ✓ Objetivos
- ✓ Base legal
- ✓ Principales actividades y/o servicios que realiza la empresa
- ✓ Informe de talento humano del número de colaboradores del departamento financiero

Información financiera

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria - Cédulas presupuestarias de Ingresos y Gastos
- ✓ Libros mayores
- ✓ Presupuesto 2020

Es la información requerida para para el desarrollo del trabajo de auditoria durante el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2020

Seguros de contar con su colaboración le agradecemos.

Atentamente

Jessica Chavez
Auditora

Lorena López
Supervisor

Elaborado:	J.CH	Fecha:	
Revisado:	L-L	Fecha:	

	J-CH. NEW AUDIT		ENT 1/1
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020		
PROVINCIA: Chimborazo			
ENTREVISTA			
1. ¿En los últimos dos años se realizó un examen especial a los ingresos y gastos?			
SI		NO	
2. ¿considera usted que es positiva la ejecución de un examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos?			
SI		NO	
3. ¿La empresa establece claramente sus objetivos estratégicos?			
SI		NO	
4. ¿Considera usted que la misión, visión y objetivos van acorde al desarrollo empresarial de la EP-EMMPA?			
SI		NO	
5. ¿La EP-EMMPA cuenta con una organización estructural formalmente establecida?			
SI		NO	
6. ¿Cuenta la empresa con el talento humano necesario y potencialmente calificado para el cumplimiento de sus actividades?			
SI		NO	
7. ¿Usted, se encuentra actualizado en conocimientos sobre las disposiciones legales y normativa vigente que rigen a la empresa?			
SI		NO	
8. ¿La EP-EMMPA, capacita a su personal para mejorar la atención a clientes?			
SI		NO	
9. ¿La empresa cuenta con manuales de organización de puesto actualizado, que asigne las responsabilidades y funciones que representa cada cargo?			
SI		NO	
10. ¿Existen reglamentos internos para cada departamento?			
SI		NO	
Elaborado por:		J-CH	Fecha:

	J-CH. NEW AUDIT		ENC-1/2								
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"										
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020										
PROVINCIA: Chimborazo											
DISEÑO DE ENCUESTA											
<p>1. ¿Conoce usted si la EP-EMMPA ha desarrollado todas las disposiciones contractuales en la ejecución de contratos durante el periodo 2020?</p> <p style="text-align: center;">Si _____ No _____ Desconozco _____</p>											
<p>2. ¿Cómo calificaría usted la gestión de la empresa, en función del cumplimiento de los objetivos institucionales en el periodo 2020?</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Regular</th> <th style="text-align: center;">Bueno</th> <th style="text-align: center;">Muy bueno</th> <th style="text-align: center;">Excelente</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente				
Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente								
<p>3. ¿Considera usted, que es importante el uso de la auditoría para el control interno de la empresa?</p> <p style="text-align: center;">Si _____ No _____ Talvez _____</p>											
<p>4. ¿Las responsabilidades designadas a las áreas departamentales de la EP-EMMPA son eficientes a la consecución de la misión y visión?</p> <p style="text-align: center;">Si _____ No _____</p>											
<p>5. ¿Considera usted que la EP-EMMPA a través de su estructura organizacional puede destacar la eficacia administrativa?</p> <p style="text-align: center;">Si _____ No _____ Talvez _____</p>											
<p>6. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico muy bien elaborado y socializado?</p> <p style="text-align: center;">Si _____ No _____ Desconozco _____</p>											
Elaborado por:		J-CH	Fecha: 30/04/2022								
Revisado por:		L-L	Fecha: 30/04/2022								
Revisado por:		L-L	Fecha:								

	J-CH. NEW AUDIT		ENT 2/2						
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"								
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020								
PROVINCIA: Chimborazo									
DISEÑO DE ENCUESTA									
<p>7. ¿Dispone la EP-EMMPA de un sistema de control interno que contribuya a la eficiente administración de los recursos?</p> <p>Si _____ No _____ Desconozco _____</p>									
<p>8. ¿La empresa genera sus propios ingresos conoce usted cuáles son?</p> <p>Si _____ No _____ Desconozco _____</p>									
<p>9. ¿Con qué frecuencia se analiza la información financiera de la empresa?</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Trimestral</th> <th>Semestral</th> <th>Anual</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 30px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Trimestral	Semestral	Anual			
Trimestral	Semestral	Anual							
<p>10. ¿Considera usted que existen los controles adecuados, en la ejecución de los ingresos y gastos dela empresa?</p> <p>Si _____ No _____ Desconozco _____</p>									
Elaborado por:		J-CH	Fecha:						
Revisado por:		L-L	Fecha:						
			1/05/2022						
			1/05/2022						

	J-CH. NEW AUDIT	T-EN 1/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"	
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo		
TABULACIÓN DE ENCUESTA		

La empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, ejecuta sus actividades a raíz de la generación de sus propios recursos, ya que cuenta con autonomía presupuestaria, administrativa y de gestión, es por ello para que desarrolle sus actividades con total normalidad cuenta con un departamento financiero mismo que está dirigido por el Eco, Fausto Erazo Ayerbe y bajo su mando se encuentra 19 funcionarios, a los cuales se realizó la encuesta planificada dentro de la primera fase del examen especial a los componente de ingresos y gastos de gestión, siendo así que los resultados que arroja la misma se evidencian a continuación:

1 ¿Conoce usted si la EP-EMMPA ha desarrollado todas las disposiciones contractuales en la ejecución de contratos durante el periodo 2020?

Tabla 14. Pregunta N° 1

Desarrollo de dislocaciones contractuales.

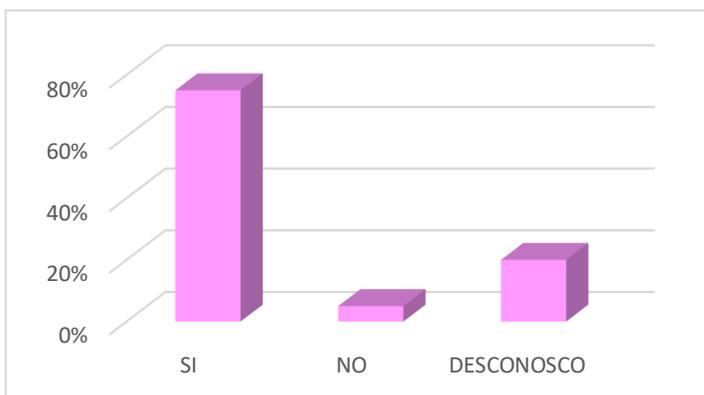
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	75%
NO	0	0%
DESCONOSCO	5	25%
TOTAL	20	100%

Elaboración propia

Elaborado por:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado por:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT	T-EN 2/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"	
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo		
TABULACIÓN DE ENCUESTA		

Figura 2



Elaboración propia

Análisis: Del total de funcionarios públicos del departamento financiero, el 75% menciona que se han cumplido y desarrollado todas las disposiciones contractuales en relacional al cumplimiento de la ejecución de contratos, así también el 25% menciona desconocer si se desarrolló o no.

2. ¿Cómo calificaría usted la gestión de la empresa, en función del cumplimiento de los objetivos institucionales en el periodo 2020?

Tabla 15 Pregunta N° 2

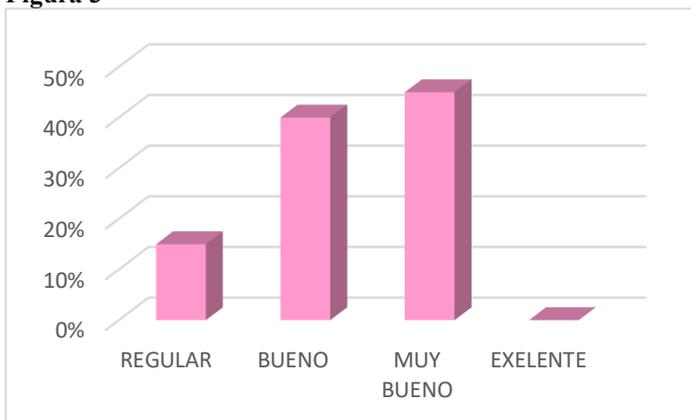
Gestión y cumplimiento de objetivos institucionales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
REGULAR	3	15%
BUENO	8	40%
MUY BUENO	9	45%
EXELENTE	0	0
TOTAL	20	100%

Elaborado: J-CH	Fecha: 1/05/2022
------------------------	-------------------------

	J-CH. NEW AUDIT	T-EN 3/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"	
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo		
TABULACIÓN DE ENCUESTA		

Figura 3



Elaboración propia

Análisis: Del total de encuestados el 45% califica como muy buena la gestión de la empresa en relación al cumplimiento de objetivos institucionales durante el ejercicio fiscal 2020, por otro lado, el 40% menciona ser bueno, y el porcentaje restante considera es regular.

3. ¿Considera usted, que es importante el uso de la auditoría para el control interno de la empresa?

Tabla 16 Pregunta N° 3

Importancia de la auditoría para el control interno

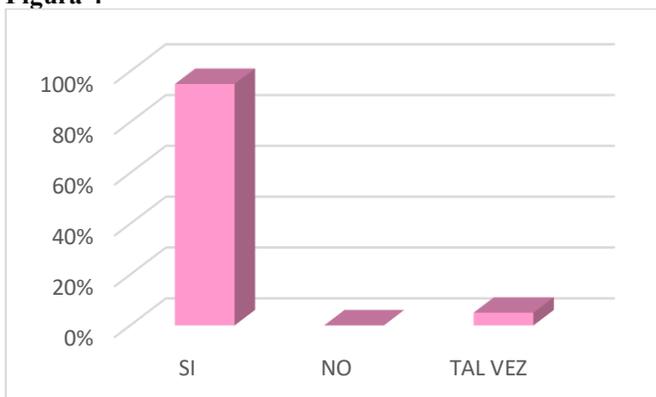
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	95%
NO	0	0%
TAL VEZ	1	5%
TOTAL	20	100%

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT	T-EN 4/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"	
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo		
TABULACIÓN DE ENCUESTA		

Figura 4



Elaboración propia

Análisis: El 95% del personal de la empresa considera que es de vital importancia la auditoria dentro de la empresa, en especial el control interno ya que los procesos que se llevan a cabo, requieren ser revisados de forma minuciosa y que cumplan con todos los requerimientos que establece la normativa vigente para el sector público.

4. ¿Las responsabilidades designadas a las áreas departamentales de la EP-EMMPA son eficientes a la consecución de la misión y visión?

Tabla 17 Pregunta N° 4

Áreas departamentales y cumplimiento de misión y visión

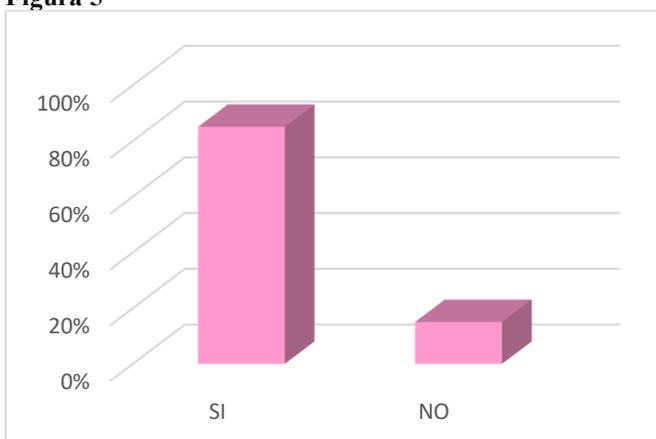
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	17	85%
NO	3	15%
TOTAL	20	100%

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT		T-EN 5/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo			
TABULACIÓN DE ENCUESTA			

Figura 5



Elaboración propia

Análisis: El 85% menciona que la empresa cuenta con la distribución departamental idónea para cumplir con la misión y visión, es decir que se cumple con departamentos altamente eficientes, mientras que el 3% dice no saber de estos procesos ya que se acaban de incorporar al equipo de trabajo EP-EMMPA.

5. ¿Considera usted que la EP-EMMPA a través de su estructura organizacional puede destacar la eficacia administrativa?

Tabla 18 Pregunta N° 5

Estructura organizacional y eficiencia administrativa.

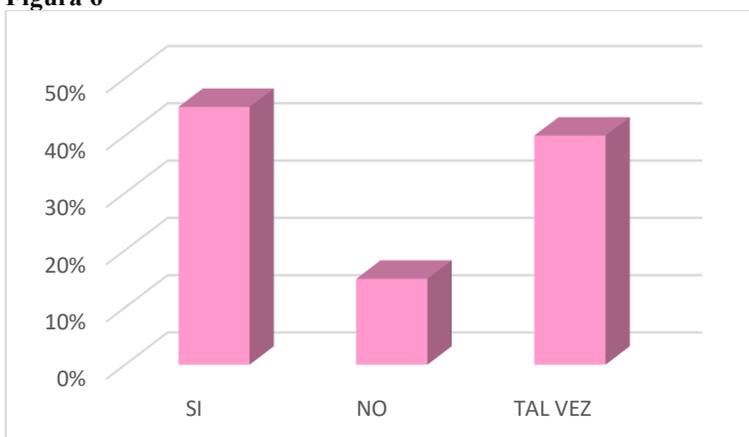
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	45%
NO	3	15%
TAL VEZ	8	40%
TOTAL	20	100%

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT		T-EN 6/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo			
TABULACIÓN DE ENCUESTA			

Figura 6



Elaboración propia

Análisis: El personal del departamento financiero en un 45% especifica que su estructura organizacional si demuestra eficiencia administrativa, sin embargo, el 40% menciona que tal vez esto puede darse a raíz del desconocimiento de la estructura como tal, y el porcentaje restante menciona que no, debido a que este está desactualizado y debería ser modificado.

6. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico muy bien elaborado y socializado?

Tabla 19 Pregunta N° 6

Plan estratégico y socialización

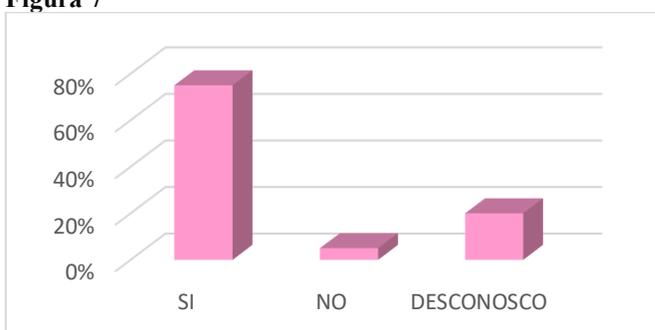
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	75%
NO	1	5%
DESCONOSCO	4	20%
TOTAL	20	100%

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT	T-EN 7/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"	
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo		
TABULACIÓN DE ENCUESTA		

Figura 7



Elaboración propia

Análisis: En relación al plan estratégico se manifiesta que este está elaborado acorde a las necesidades de la empresa siendo este, el pilar para el funcionamiento de la institución, es por ello que el 75% menciona que conoce del mismo, mientras tanto el porcentaje restante menciona que desconoce y a su vez no sabe sobre este proceso reincidiendo el 5% del personal que se acaba de incorporar a la empresa.

7. ¿Dispone la EP-EMMPA de un sistema de control interno que contribuya a la eficiente administración de los recursos?

Tabla 20 Pregunta N°7

Control interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	30%
NO	2	10%
DESCONOSCO	12	60%

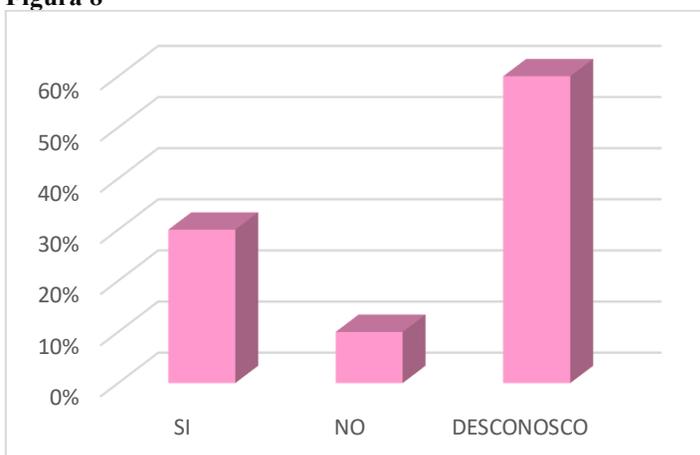
TOTAL	20	100%
--------------	----	------

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT		T-EN 8/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo			
TABULACIÓN DE ENCUESTA			

Figura 8



Elaboración propia

Análisis: El 60% del personal menciona claramente que desconoce la existencia del control interno, por otro lado, el 30% menciona que, si existe ya que ello lo realizan, sin embargo, aclaran que no existe un departamento que se encargue propiamente de ello.

8. ¿La empresa genera sus propios ingresos conoce usted cuáles son?

Tabla 21 Pregunta N° 8

Tipos de Ingresos

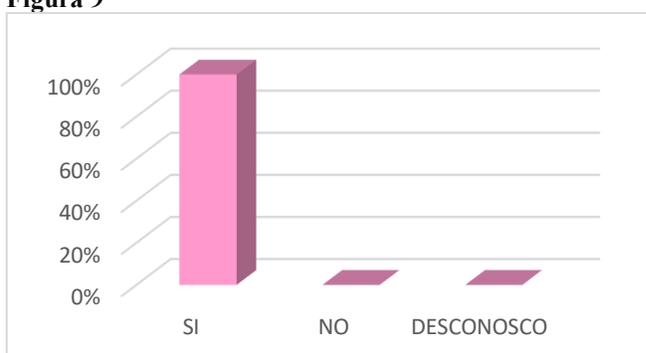
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	20	100%
NO		0%
DESCONOSCO		0%
TOTAL	20	100%

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT	T-EN 9/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"	
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo		
TABULACIÓN DE ENCUESTA		

Figura 9



Elaboración propia

Análisis: En este caso el 100% de funcionario conocen claramente cuáles son los ingresos que genera la EP-EMMPA, siendo esto los rubros de cánones de arrendamiento, ingresos vehiculares, sanciones al incumplimiento de la normativa interna, y la venta de especies valoradas.

9. ¿Con qué frecuencia se analiza la información financiera de la empresa?

Tabla 22 Pregunta N° 9

Análisis de Información Financiera

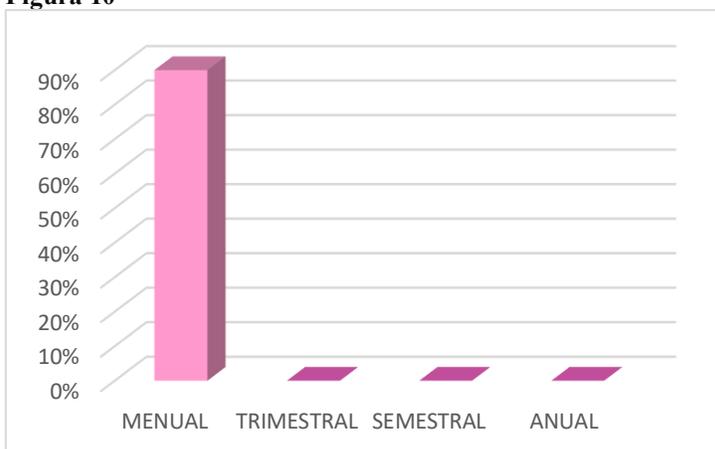
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MENUAL	20	100%
TRIMESTRAL	0	0%
SEMESTRAL	0	0%
ANUAL	0	0%
TOTAL	20	100%

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT		T-EN 10/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo			
TABULACIÓN DE ENCUESTA			

Figura 10



Elaboración propia

Análisis: El 100% del departamento financiero menciona que el análisis de los estados financieros se realiza de forma mensual como lo menciona en el Art. 157.- Agregación y consolidación de la información financiera del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

10. ¿Considera usted que existen los controles adecuados, en la ejecución de los ingresos y gastos de la empresa?

Tabla 23 Pregunta N° 10

Controles de ejecución presupuestaria

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	14	70%
NO		0%
DESCONOSCO	6	30%

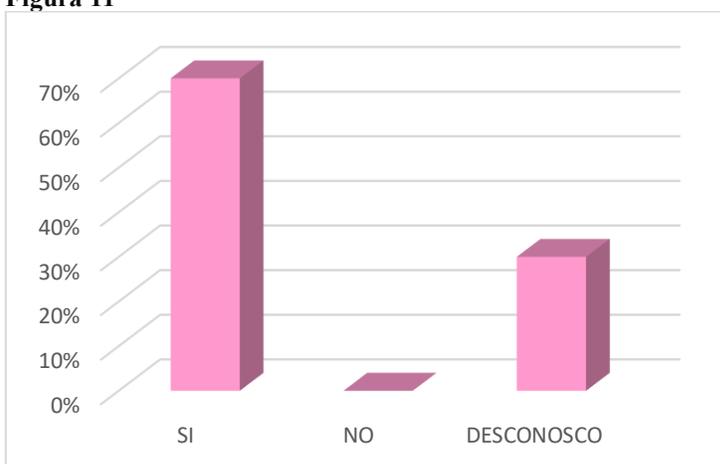
TOTAL	20	100%
--------------	----	------

Elaboración propia

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	1/05/2022

	J-CH. NEW AUDIT		T-EN 11/11
	Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo			
TABULACIÓN DE ENCUESTA			

Figura 11



Elaboración propia

Análisis: En este caso se evidencia que el 70% de funcionarios contesta que, si existe control sobre los ingresos y gastos de gestión de la empresa, por otro lado, el 30% menciona desconocer del proceso que se lleve a cabo para determinar este cumplimiento.

Análisis General: Según se evidencia en la empresa pública municipal mercado de productores agrícolas “San pedro de Riobamba”, existe desconocimiento de ciertos procedimientos por parte del personal del departamento financiero, específicamente en el relación al control interno que se efectúa considerando que no existe un área propiamente para este proceso, así también en cuanto a la planificación estratégica, a su vez consideran que deben realizar cambios que beneficien la imagen corporativa, así como la socialización de actividades a ejecutarse en la entidad.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	1/05/2022
Revisado:	L-L	Fe	IVP-1/2 22



Ingeniero.

Edison Parra

GERENTE GENERAL DE LA EP-EMMPA

De mi consideración.

Riobamba, 5 de abril de 2022

Reciba un cordial y atento saludo de quienes conformamos J.CH.NEW AUDIT, a la vez deseándole éxito en las labores que desempeña, a su vez informamos sobre los resultados arrojados durante la fase de planificación del examen especial a los ingresos y gastos de gestión, relacionados a una entrevista realizada al director financiero, así también de la encuesta realizada al personal del mismo departamento, con el fin de obtener conocimiento

preliminar, siendo así que al tabular y analizar los resultados es necesario destacar lo siguiente:

- Con la encuesta realizada existe más de un 50% de funcionarios, lo cuales desconocen tanto del plan estratégico, así como del control interno, contemplándose que no existe personal en la empresa propiamente para este trabajo y quienes lo realizan son los responsables del área contable.
- Por otro lado, el 40% de encuestados considera que tal vez demuestre la empresa eficiencia administrativa a través de su organigrama estructural, siendo así que mencionan deben realizarse cambios para mejorar dicha eficiencia.

Elaborado:	J-CH		5/05/2022
Revisado:	L-L	IVP-2/2	2022

- En cuanto a la entrevista ejecutada al director financiero, se puede indicar que existen manuales de valoración de cargos los cuales están en constante cambio, es así que se encuentra desactualizado ya que su ultimo fecha de actualización del manual fue en el año 2014.
- Existe una gran debilidad la cual debería ser considerada ya que beneficiaría a la mejora de la institución, pues nos manifiesta el Director Financiero que no existe capacitación de ningún tipo a los funcionarios de la EP-EMMPA.
- Para el periodo 2020, la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícola “San Pedro de Riobamba”, evidencia que en sus ingresos y gastos de gestión existe incumplimiento, siendo así que en sus ingresos existió un 92,94% de cumplimiento, considerando que se presupuestó 2'345.971,42 y se devengo 2'180.294,52 quedando un saldo por devengar de 165.676,90 dólares, así también en los egresos, donde se planifico utilizar 2'345.972,42 dólares durante el año 2020,

de los cuales se devengo 1'476.272.46 generando un saldo por devengar de 869.698,96 lo que representa un porcentaje ejecutado de gastos del 62.93%

Jessica Chavez

Auditora

Lorena López

Supervisor

Elaborado:	J-CH	Fecha:	5/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	5/05/2022

 J-Ch NEW AUDIT	J-CH. NEW AUDIT		M-PL 1/10
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba	PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020		
PROVINCIA: Chimborazo			
Memorando de Planificación			
Antecedentes			
<p>La EP-EMMPA, es una entidad que goza de autonomía económica, financiera y presupuestaria, al no recibir asignaciones presupuestarias del gobierno central, provincial y seccional, siendo así que para ejecutar su actividad económica genera sus propios ingresos a través del establecimiento de cánones de arrendamiento de espacios para la comercialización de productos agroalimentarios, así como el ingreso de vehículos al interior de la empresa y las multas que se generan al incumplimiento de las normas institucionales.</p> <p>Los gastos están clasificados en gasto corrientes que son los destinados por la empresa para</p>			

su normal funcionamiento para cumplir actividades de operación y administración, gasto de inversión son erogaciones constantes para proyectos de fortalecimiento institucional sobre la contratación de personal, construcciones civiles y estructurales; y gastos de capital que corresponden a la adquisición de bienes de larga duración. Dentro del presupuesto consta de forma detallada tanto los ingresos y los gastos de un ejercicio fiscal, del tal modo que se evidencia que la asignación y distribución de los recursos presupuestados no se han ejecutado en su totalidad. A la EP-EMMPA no se le han realizado exámenes especiales a los ingresos y gastos en dos periodos anteriores al presente.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/2022

MPL 2/10

1. Alcance

El examen especial a los ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, se realizará por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

2. Motivo

El examen especial a la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores agrícolas “San Pedro de Riobamba”, se realizará según la orden de trabajo emitida con fecha 28 de marzo de 2022.

3. Objetivo

Examinar las cuentas de ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

4. Equipo de trabajo

- Jessica Chavez - Auditora
- Lorena López – Supervisora de Auditoría

5. Constitución EP-EMMPA

La Empresa Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” fue creada mediante Ordenanza N° 012-2002 sancionada el 3 de junio de 2002, reformada por las Ordenanzas 016-2002- sancionadas el 13 de noviembre de 2002 y 005-2005 y sancionada el 23 de septiembre de 2005. El 19 de abril de 2010 Constituyese con Domicilio en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/20
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/2022

MPL 3/10

La Empresa Pública Municipal Mercado de

Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, cuya denominación será EP-EMMPA, como persona jurídica de derecho público, con patrimonio dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.

6. Misión

Garantizar una óptima comercialización de productos agrícolas, facilitando justas y transparentes transacciones de negocios entre los actores del proceso de comercialización, para satisfacer las expectativas de productores, comerciantes y consumidores, proporcionando servicios de calidad mediante el trabajo del personal capacitado y comprometido, manteniendo una infraestructura adecuada e instalaciones logísticamente diseñadas y usando tecnología moderna, que permita alcanzar el bienestar pleno de los clientes - usuarios así como de la comunidad local, regional y nacional.

7. Visión.

La EP-EMMPA, será referente a nivel nacional en la prestación de servicios de mercadeo y comercialización de productos agrícolas, cumplirá estándares de calidad y eficiencia; contando con talento humano, encaminado a conseguir el bienestar de sus clientes usuarios competitivos con ética y mística de crecimiento institucional.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/2022

MPL 4/10

8. Ubicación EP-EMMPA



Nota: Tomado de Google Maps

9. Objetivos empresariales.

La EP-EMMPA, es una empresa de servicios, por lo que es necesario asegurar el cumplimiento de la política de calidad en función de los objetivos, los que permiten que se diferencie de las demás empresas públicas en el ámbito de los servicios.

Nota: tomado del manual de procedimientos de la EP-EMMPA

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/

MPL 5/10

Objetivos de calidad de la EP-EMMPA

Parámetro de compromiso	Compromiso	Objetivos
Ciente externo	Nos comprometemos a superar las expectativas de nuestros usuarios proporcionando un servicio de excelencia con los más altos estándares de calidad.	Superar las expectativas de nuestros usuarios. Proporcionar un servicio de excelencia con los más altos estándares de calidad.
Partes interesadas	En beneficio de las partes interesadas	Cumplir con las expectativas de la sociedad en general.
Seguridad operacional	Cumpliendo con todos los requisitos y legislación institucional aplicable.	Cumplir con los requisitos y legislación institucional aplicable.
Mejoramiento continuo	La evaluación permanente de nuestro sistema de gestión por procesos que da lugar a la mejora continua y la prevención de daños.	Implantar e implementar el Sistema de Gestión por procesos.
Ciente interno	Con personas comprometidas y competentes que se desenvuelven en un adecuado clima organizacional	Mejorar la competencia del personal administrativo

Nota: Tomados de los manuales institucionales del año 2014

10. Base legal

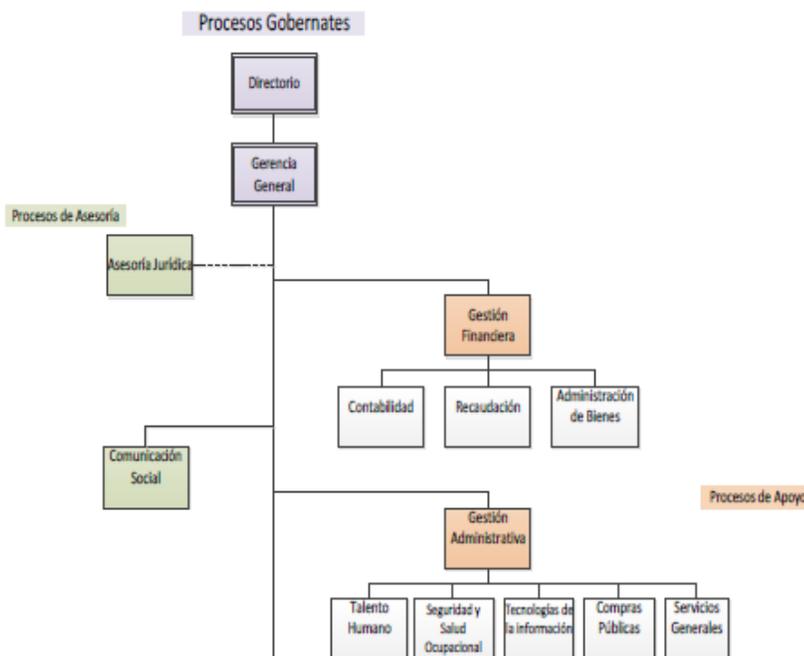
- ✓ Código orgánico de planificación y finanzas públicas.
- ✓ Código orgánico de organización territorial autonomía y descentralización.
- ✓ Código de trabajo.
- ✓ Ley orgánica de empresas públicas.
- ✓ Ley orgánica de servicio público.
- ✓ Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/2022

MPL 6/10

- ✓ Reglamento de ley de sistema nacional de contratación pública.
- ✓ Ley orgánica de la contralora general del estado.
- ✓ Ley de régimen tributario interno.
- ✓ Ley de presupuestos

11. Organigrama Estructural de la EP-EMMPA.



Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/20

MPL 7/10

12. VALORES.

La Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, como parte de su Planificación Estratégica ha identificado los siguientes valores:

- a) **Solidaridad.** - Es el sentimiento por el cual las personas se sienten y reconocen unidas como parte de un todo, compartiendo las mismas responsabilidades, derechos, obligaciones y objetivos.
- b) **Tolerancia.** - Es la capacidad de aceptar los asuntos con los que no necesariamente se está de acuerdo.
- c) **Socialización.** - Es la difusión y participación de los aspectos inherentes al funcionamiento de la EP-EMMPA.

- d) Integridad.** - Es asumir la responsabilidad de nuestra actuación personal y profesional por todos los ámbitos de los servicios de la EP-EMMPA.
- e) Honestidad.**- Es una cualidad humana consistente en comportarse y expresarse con coherencia y sinceridad, y de acuerdo con los valores de verdad, libertad y justicia.
- f) Disciplina.**- Es la observancia de las leyes y ordenamientos de la normativa que rige a la EP-EMMPA.
- g) Respeto.**- Es la interacción con los usuarios, proveedores, público en general y al interior de la EP-EMMPA, observando las elementales normas de cortesía y amabilidad.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/2022

MPL 8/10

- h) Liderazgo.**- Es la capacidad de influir positivamente en fines de interés institucional a través de un adecuado proceso de comunicación.
- i) Responsabilidad.**- Es tomar o aceptar decisiones y asumir el resultado de ellas, lo mismo de sus actos no intencionados, buscando el bien común y procurando que otras personas hagan lo mismo.
- j) Honor.**- Es una cualidad moral que deben cultivar los miembros de la EP-EMMPA para cumplir con los deberes propios respecto al prójimo y a uno mismo.
- k) Lealtad.**- Es la adhesión a los valores institucionales, aceptando los vínculos implícitos para el logro de la misión y visión de la EP-EMMPA.

13. POLÍTICAS CONTABLES

- Normativa de Contabilidad Gubernamental (Políticas, y Normas Contables).

14. PRINCIPALES FUNCIONARIOS

1. Ing. Edison Parra - Gerente General
2. Eco. Fausto Erazo - Director Financiero
3. Ing. Susana Parra – Contadora.
4. Ab. Francisco Ávila. Director Administrativo
5. Eco. Ángela Cevallos. Directora de Comercialización

15. CRONOGRAMA

Cronograma de examen especial

Fases de auditoría	Tiempo	Porcentaje	Fecha de inicio	Fecha de culminación
Planificación	12	20%	24-Mar	8-Abr
Ejecución	42	70%	11-Abr	10-Jun
Comunicación de resultados	6	10%	13-Jun	20-Jun
Total	60	100%		

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/2022

MPL 9/10

16. Montos a examinar

16.1. Ingresos

Detalle de ingresos

Partida	Denominación	Codificado	Devengado ingresos	Saldo por devengar	% Ejecutado
1.3	Tasas y contribuciones	979.718,45	886.033,31	93.685,14	90,44%
1.4	Venta de bienes y servicios	108.697,43	10.517,29	98.180,14	9,68%
1.7	Rentas de inversiones y multas	552.357,17	508.310,73	44.046,44	92,03%
1.9	Otros ingresos	47.163,15	20.326,57	26.836,58	43,10%

2.8	Transferencias y donaciones de capital	2,00	0,00	2,00	0,00%
3.6	Financiamiento público	1,00	0,00	1,00	0,00%
3.7	Saldos disponibles	521.408,95	641.579,15	- 120.170,20	123,05%
3.8	Cuentas pendientes por cobrar	136.623,27	113.527,47	23.095,80	83,10%
Totales ingresos		2'345.971,4 2	2'180.294,5 2	165.676,90	92,94%

Nota: Datos obtenidos de la cedula presupuestaria de ingresos de la EP-EMMPA ejercicio fiscal 2020.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	8/05/2022

MPL 10/10

16.2.Gastos

Detalle de Egresos

Partida	Denominación	Codificado	Devengado de gasto	Saldo	% Ejecutado
5.1.	Gastos en personal	688.785,10	645.329,26	43.455,84	93,69%
5.3.	Bienes y servicios de Consumo	90.450,50	32.439,62	58.010,88	35,86%
5.7.	Otros gastos corrientes	9.030,00	4.117,67	4.912,33	45,60%
5.8.	Transferencias y donaciones corrientes	10.000,00	8.897,95	1.002,05	88,98%
7.1	Gastos en personal para la inversión	242.859,39	200.795,72	42.063,67	82,68%

7.3.	Bienes y servicios para la inversión	809.140,79	516.908,45	292.232,34	63.88%
7.5	Obra pública	145.000,00	0,00	145.000,00	00.00%
7.7	Otros gastos de inversión	17.200,00	13.696,30	3.503,70	79.63%
8.4	Bienes de larga duración	318.505,64	41.164,53	277.341,11	12.92%
9.7.	Pasivo circulante	15.000,00	12.822,96	2.177,04	85.49%
	Totales	2'345.971,42	1.476.272,46	869.698,96	62.93%

Nota: Datos obtenidos de la cedula presupuestaria de gastos de la EP-EMMPA ejercicio fiscal 2020

17. PRESUPUESTO

Rubro	Costo	Justificación
Mantenimiento de equipo tecnológico	120,00	Elaborar Papeles de trabajo, informes.
Equipo y suministros de oficina	80,00	Elaborar cálculos, verificación de saldos, almacenamiento de archivos
Movilización	35,00	Traslado a la empresa durante el examen especial
Otros	20,00	Actividades extras
TOTAL		

Jessica Chávez
JEFE DE EQUIPO

Msc. Lorena López
SUPERVISORA

Elaborado por:	J-CH	Fecha:	8/05/2022
Revisado por:	L-L	Fecha:	8/05/2022

6.6 Fase de Ejecución

		J-CH. NEW AUDIT									CI-1 1/2			
		Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"												
Evaluación de control interno		Control Interno del componente Ingresos												
		Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020												
Objetivo		Evaluar el control interno que se ejecuta para el componente ingresos												
N°	Descripción	Dir. Financiero			Tesorero			Contadora			Calificación			Observación
		Si	No	N/A	Si	No	N/A	Si	No	N/A	Si	No	%	
1	¿Se liquidó el presupuesto con el 100% de lo asignado en el periodo examinado?		x			x			x			3	0%	Se considera únicamente un presupuesto referencial, el cual varía especialmente por los ingresos vehicular y multas.
2	¿Se realizan por escrito los procedimientos para la liquidación, recaudo y registro de los ingresos generados?	x			x			x				3	100%	
3	¿El efectivo recaudado a través de las ventanillas y por recaudadores fueron revisados, depositados de forma completa e intacta y registrada en la cuenta de ingresos?	x			x			x				3	100%	Registrados en la cuenta de ingresos corrientes.
4	¿Por cada recaudación que la empresa efectúa, se entrega al usuario el original del comprobante de ingreso pre impreso y pre enumerado?	x			x			x				3	100%	

5	¿Se verifica el valor recaudado a diario, para determinar si coinciden con los depósitos realizados en el banco?	x			x			x			3		100%	Ingresos en el sistema SINFO, y el deposito se realiza en la cuenta de banco del PACIFICO.
	¿Se constatan los valores recaudados por ingresos vehiculares a diario y se realiza un análisis del mismo?	x			x			x			3		100%	
6	¿Los valores pendientes de cobro de los cánones de arrendamiento, y multas son analizados mensualmente o al cierre del ejercicio fiscal, para gestionar el cobro y se verifica la antigüedad del saldo?	x			x			x			3		100%	Se realiza un corte de cartera mensual, pero existe una cartera por cobrar elevada
7	¿Se llevan a cabo arqueos sorpresivos de los valores recaudados en ventanilla?	x			x			x			3		100%	
9	¿La empresa cuenta con un sistema de seguridad en relación al uso de claves, acceso restringido e ingreso solo al personal autorizado en las recaudaciones?	x			x			x			3		100%	
10	¿El personal responsable de recaudación toma medidas de seguridad para resguardar los fondos que permanecen dentro de la empresa y en el traslado para el depósito?	x			x			x			3		100%	El pago de este servicio es mensual.
		9	1		9	1		9	1		27	3		

Elaborado:	J-CH	Fecha:	11/04/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	11/04/2022

	J-CH MEW AUDITIS Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		NCR-I 1/1
	Fase II: Ejecución		

CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	Componente: Ingresos
	Período: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Objetivo:	Calificar el nivel de confianza y riesgo de la evaluación de control interno del componente ingresos.
------------------	---

<i>NIVEL DE CONFIANZA</i>	<i>NIVEL DE RIESGO</i>
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100\%$ $NC = \frac{27}{30} \times 100\%$ NC = 90%	NR = 100% - NC NR = 100% - 90% NR = 10%

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

Análisis: La Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba", evidencia cumplimiento en las normas utilizadas para el control de los ingresos debido a la mal utilización de la normativa interna de COACTVA, con un nivel de confianza alto con un 90%, siendo así que su mayor incumplimiento es relacionada a la ejecución presupuestaria ya que no se ejecuta el 100% del presupuesto.

Elaborado por:	J-CH	Fecha: 14/04/2022
Revisado por:	L-L	Fecha: 14/04/2022

		J-CH. NEW AUDDIT						CS-I 1/1	
		Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba" Cédula sumaria de ingresos Examen Especial al 31 de diciembre del 2020							
Índice	Código	Cuentas contables	Saldo 31 de diciembre año 2019	Saldo 31 de diciembre 2020	Reclasificación		Ajustes		Saldo según auditoria
					Debe	Haber	Debe	Haber	
	1	Ingresos		\$1.289.400,40					\$ 1.289.400,40 ✓
		Suman	\$ -	\$1.289.400,40					\$ 1.289.400,40

III

»

- ✓ verificado
- » Suma horizontal y vertical
- Σ Sumas Verificadas
- III Cotejado con Libro Mayor

Análisis:

La cedula sumaria de ingresos representa el total de los ingresos generados en este caso se toma el recaudado ya que existe un valor pendiente de cobro, lo cual evidencia que no se ejecuta en su totalidad lo que se presupuesta.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	18/04/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	18/04/2022

		J-CH. NEW AUDIT						CA-I 1/1	
		Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba" Cédula analítica de ingresos Examen Especial al 31 de diciembre del 2020							
Índice	Código	Cuentas contables	Saldo 31 de diciembre 2019	Saldo 31 de diciembre 2020	Reclasificación		Ajustes		Saldo según auditoria
					Debe	Haber	Debe	Haber	
	1	Ingresos Corrientes		\$1.289.400,40					\$ 1.289.400,40 ✓
	2	Ingresos de Capital		0,00					0,00 ✓
	3	Ingresos de Financiamiento		113527,47					113527,47 ✓
Suman				\$1.402.927,87					\$ 1.402.927,87 »

u

»

- ✓ verificado
- » Suma horizontal y vertical
- Σ Sumas Verificadas
- u Cotejado con Libro Mayor

Análisis:

La cedula su analítica de ingresos presenta la clasificación de ingresos, es decir los corrientes, de capital y de financiamiento, de los cuales se evidencia que en los corrientes son los más representativos, los cuales hay que utilizar para ser analizados, mismos que se describirán en la cedula sub analítica.

Elaborado por:	J.CH	Fecha:	21/04/2022
----------------	------	--------	------------

Revisado por:	L-L	Fecha:	21/04/2022
----------------------	-----	---------------	------------

		J-CH. NEW AUDIT						CSA-I 1/1		
		Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba" Cédula Sub analítica de ingresos Examen Especial al 31 de diciembre del 2020								
Índice	Código	Cuentas contables	Saldo 31 de diciembre 2019	Saldo 31 de diciembre 2020	Reclasificación		Ajustes		Saldo al 31 de diciembre 2019 según auditoría	
					Debe	Haber	Debe	Haber		
	1.3	Tasas y Contribuciones		886033,31					886033,31	✓
	1.4	Venta de bienes y servicios		10517,29					10517,29	✓
	1.7	Rentas de inversiones y multas		372523,23					372523,23	✓
	1.9	Otros ingresos		20326,57					20326,57	
Suman			\$ -	\$ 1.289.400,40					\$ 1289400,4	

u

»

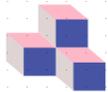
- ✓ verificado
- » Suma horizontal y vertical
- Σ Sumas Verificadas
Cotejado con C.
- u presupuestaria

Análisis:

los ingresos corrientes están comprendidos por partidas como la 1.3 respecto a tasas y contribuciones que se especifica ingreso vehicular, por otro lado tenemos lo que respecta a la 1.4 que representa la venta de bienes o servicios, la 1.7 de rentas de inversiones y multas que es la que se tomara para su análisis pues corresponde a las multas generadas por

Elaborado por:	J.CH	Fecha:	25/04/2022
Revisado por:	L-L	Fecha:	25/04/2022

incumplimientos a la normativa interna y los cánones de arrendamiento que son la razón de existencia de la institución, y por ultimo consideramos la partida 1.9 de otros ingresos que para la ejecución no se toma como un valor representativo.

 J-Ch NEW AUDIT	J-CH. NEW AUDIT		AI 1/6
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"		
CANTÓN: Riobamba		PERÍODO: Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020	
PROVINCIA: Chimborazo			
Análisis de ingresos por cánones de arrendamiento			

Partida	Cuenta	Mes	Recaudado	Total a recaudar	Cartera	%
1.7	Rentas de inversiones y multas	enero	Σ 22261,06	37160,73	14899,67	60%
1.7.02.02.01	Plataforma	enero	4565,74	10595,60	6029,86	43%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	enero	817,42	1902,00	1084,58	43%
1.7.02.02.03.01	Comida	enero	61,33	1601,93	1540,60	4%
1.7.02.02.03.02	Sacos	enero	59,41	1180,00	1120,59	5%
1.7.02.02.03.03	Huevos	enero	228,00	3969,15	3741,15	6%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	enero	2138,23	2138,23		100%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	enero		381,60	381,60	0%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	enero	333,10	684,00	350,90	49%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	enero	264,00	528,00	264,00	50%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	enero	2116,53	2116,53	0,00	100%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	enero	41,91	428,30	386,39	10%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	enero	11635,39	11635,39	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	enero		0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	febrero	Σ 23834,99	35764,75	11929,76	67%
1.7.02.02.01	Plataforma	febrero	8521,34	13946,70	5425,36	61%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	febrero	1228,85	3217,47	1988,62	38%
1.7.02.02.03.01	Comida	febrero	283,82	1824,42	1540,60	16%
1.7.02.02.03.02	Sacos	febrero	220,80	493,34	272,54	45%
1.7.02.02.03.03	Huevos	febrero		190,42	190,42	0%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	febrero	819,78	1958,01	1138,23	42%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	febrero	763,20	1144,80	381,60	67%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	febrero	342,00	684,00	342,00	50%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	febrero	264,00	528,00	264,00	50%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	febrero	2116,53	2116,53	0,00	100%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	febrero	85,91	472,30	386,39	18%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	febrero	9188,76	9188,76	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	febrero	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Marzo	Σ 14804,02	17852,46	AI 2/6	8%
1.7.02.02.01	Plataforma	Marzo	5450,8	374,60	-5076,28	1455%

1.7.02.02.02	Locales comerciales	Marzo	666,67	2599,19	1932,52	26%
1.7.02.02.03.01	Comida	Marzo	340,66	1481,26	1140,60	23%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Marzo	139,59	412,13	272,54	34%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Marzo	148,42	338,84	190,42	44%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Marzo	887,88	1986,00	1098,12	45%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Marzo	381,60	763,20	381,60	50%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Marzo	324,00	666,00	342,00	49%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Marzo	0,00	264,00	264,00	0%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Marzo	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Marzo	85,91	472,30	386,39	18%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Marzo	6378,41	6378,41	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Marzo	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Abril	Σ 7840,15	23933,73	16093,58	33%
1.7.02.02.01	Plataforma	Abril	3879,32	10873,00	6993,68	36%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Abril	0,00	1932,52	1932,52	0%
1.7.02.02.03.01	Comida	Abril	133,11	1673,71	1540,60	8%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Abril	346,08	618,62	272,54	56%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Abril	0,00	190,42	190,42	0%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Abril	304,70	1978,00	1673,30	15%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Abril	0,00	381,60	381,60	0%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Abril	36,00	378,00	342,00	10%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Abril	0,00	264,00	264,00	0%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Abril	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Abril	44,00	430,39	386,39	10%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Abril	3096,94	3096,94	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Abril	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Mayo	Σ 15940,33	32962,75	17022,42	48%
1.7.02.02.01	Plataforma	Mayo	9498,86	18687,00	9188,14	51%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Mayo	140,90	1073,42	932,52	13%
1.7.02.02.03.01	Comida	Mayo	0,00	1540,60	1540,60	0%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Mayo	229,22	501,76	272,54	46%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Mayo	59,58	440,42	380,84	14%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Mayo	467,50	1684,76	1217,26	28%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Mayo	0,00	381,60	381,60	0%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Mayo	18,00	360,00	342,00	5%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Mayo	0,00	264,00	AI 3/6	0%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Mayo	0,00	2116,53		0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Mayo	85,91	472,30	386,39	18%

1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Mayo	5440,36	5440,36	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Mayo	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Junio	Σ 36020,58	46661,71	10641,13	77%
1.7.02.02.01	Plataforma	Junio	18256,57	21253,84	2997,27	86%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Junio	1018,01	2950,53	1932,52	35%
1.7.02.02.03.01	Comida	Junio	0,00	1540,60	1540,60	0%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Junio	173,04	445,58	272,54	39%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Junio	390,04	580,46	190,42	67%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Junio	1042,60	1259,86	217,26	83%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Junio	540,00	921,60	381,60	59%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Junio	666,00	1008,00	342,00	66%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Junio	1056,00	1320,00	264,00	80%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Junio	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Junio	41,91	428,30	386,39	10%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Junio	12836,41	12836,41	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Junio	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Julio	Σ 30312,39	40983,47	10671,08	74%
1.7.02.02.01	Plataforma	Julio	13642,00	17324,56	3682,56	79%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Julio	692,73	1555,50	862,77	45%
1.7.02.02.03.01	Comida	Julio	0,00	1540,60	1540,60	0%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Julio	239,09	511,63	272,54	47%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Julio	209,14	370,93	161,79	56%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Julio	903,70	1600,00	696,30	56%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Julio	583,20	964,80	381,60	60%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Julio	342,00	648,00	306,00	53%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Julio	0,00	264,00	264,00	0%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Julio	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Julio	41,91	428,30	386,39	10%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Julio	13658,62	13658,62	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Julio	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Agosto	Σ 26635,24	40615,97	13980,73	66%
1.7.02.02.01	Plataforma	Agosto	12345,01	19033,51	6688,50	65%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Agosto	362,58	1121,94	759,36	32%
1.7.02.02.03.01	Comida	Agosto	0,00	1426,76	AI 4/6	0%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Agosto	405,49	678,03		60%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Agosto	187,70	349,49	161,79	54%

1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Agosto	1222,57	2439,83	1217,26	50%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Agosto	201,60	583,20	381,60	35%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Agosto	306,00	612,00	306,00	50%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Agosto	528,00	792,00	264,00	67%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Agosto	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Agosto	41,91	428,30	386,39	10%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Agosto	11034,38	11034,38	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Agosto	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Septiembre	Σ 32772,96	44615,78	11842,82	73%
1.7.02.02.01	Plataforma	Septiembre	15497,87	20030,46	4532,59	77%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Septiembre	1394,66	2154,02	759,36	65%
1.7.02.02.03.01	Comida	Septiembre	51,77	1478,53	1426,76	4%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Septiembre	118,82	391,36	272,54	30%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Septiembre	93,85	255,64	161,79	37%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Septiembre	1313,23	2530,49	1217,26	52%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Septiembre	360,00	741,60	381,60	49%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Septiembre	324,00	648,00	324,00	50%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Septiembre	0,00	264,00	264,00	0%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Septiembre	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Septiembre	290,87	677,26	386,39	43%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Septiembre	13127,89	13127,89	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Septiembre	200,00	200,00	0,00	100%
1.7	Rentas de inversiones y multas	Octubre	Σ 38600,70	46672,44	8071,74	83%
1.7.02.02.01	Plataforma	Octubre	19230,64	20978,39	1747,75	92%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Octubre	1794,11	3567,23	1773,12	50%
1.7.02.02.03.01	Comida	Octubre	810,08	1236,84	426,76	65%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Octubre	593,41	865,95	272,54	69%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Octubre	422,95	584,74	161,79	72%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Octubre	1651,61	1868,87	217,26	88%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Octubre	986,40	1368,00	381,60	72%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Octubre	323,80	647,80	324,00	50%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Octubre	528,00	792,00	264,00	67%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Octubre		2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Octubre	85,91	472,30	386,39	18%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Octubre	12173,79	12173,79	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Octubre	0,00	0,00	0,00	

1.7	Rentas de inversiones y multas	Noviembre	Σ 31554,84	43605,45	12050,61	72%
1.7.02.02.01	Plataforma	Noviembre	13705,19	17494,27	3789,08	78%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Noviembre	1056,91	2830,03	1773,12	37%
1.7.02.02.03.01	Comida	Noviembre	1914,95	3279,45	1364,50	58%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Noviembre	179,68	452,22	272,54	40%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Noviembre	87,58	249,37	161,79	35%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Noviembre	2293,51	3510,57	1217,06	65%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Noviembre	381,60	763,20	381,60	50%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Noviembre	324,00	648,00	324,00	50%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Noviembre	0,00	264,00	264,00	0%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Noviembre	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Noviembre	85,91	472,30	386,39	18%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Noviembre	11525,51	11525,51	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Noviembre	0,00	0,00	0,00	
1.7	Rentas de inversiones y multas	Diciembre	Σ 35438,94	45659,79	10220,85	78%
1.7.02.02.01	Plataforma	Diciembre	18522,99	20452,33	1929,34	91%
1.7.02.02.02	Locales comerciales	Diciembre	1638,94	3567,86	1928,92	46%
1.7.02.02.03.01	Comida	Diciembre	1636,95	2863,62	1226,67	57%
1.7.02.02.03.02	Sacos	Diciembre	280,21	552,75	272,54	51%
1.7.02.02.03.03	Huevos	Diciembre	0,00	190,82	190,82	0%
1.7.02.02.03.04	Otros Kioscos	Diciembre	1323,12	2522,53	1199,41	52%
1.7.02.02.99.01	Puestos para taxis	Diciembre	381,60	763,20	381,60	50%
1.7.02.02.99.02	Puestos para camionetas	Diciembre	324,00	648,00	324,00	50%
1.7.02.02.99.03	Cajero Automático	Diciembre	0,00	264,63	264,63	0%
1.7.02.02.99.04	Baterías sanitarias	Diciembre	0,00	2116,53	2116,53	0%
1.7.02.02.99.06	Cárnicos y pollos	Diciembre	41,91	428,30	386,39	10%
1.7.02.02.99.07	Ferias y otros eventos	Diciembre	11289,22	11289,22	0,00	100%
1.7.02.99.01	Espacios para publicidad estática	Diciembre	0,00	0,00	0,00	
	TOTALES		Σ 316016,20	456489,03	140472,83	69%



Análisis: Según evidencia la empresa los cánones de arrendamiento son la razón de existencia, ya que se crea propiamente para prestar servicios de arrendamiento de áreas o espacios para comercialización de productos agrícolas, es así que la empresa cuenta con más de 800 arrendatarios los cuales mensualmente realizan el pago de canon, pero en vista del alto índice de cuentas por cobrar que demuestra el estado financiero se realiza el análisis del

mismo evidenciando que se incumple tanto la normativa legal de control interno, ya que no se gestiona el recaudo de este valor pendiente que asciende a un total de 140472.83, incluido IVA, a su vez la normativa interna que menciona que los arrendatarios tendrán un máximo de 2 meses de adeudo. En el análisis de la partida 1.7 salta a la vista un valor que no ha sido cancelada durante 10 meses siendo este de la sub cuenta 1.7.02.02.99.04, el relacionado al arrendamiento de baterías sanitarias, mismo que genera un desfase de los ingresos, pues el único dato o justificativo que se da es el proceso de pandemia, pues en el primer semestre del 2021 se ejecuta el plan de contingencia donde se inicia con el proceso refinanciamiento la deuda del arrendatario.

Elaborado por:	J.CH	Fecha:	26/04/2022
Revisado por:	L-L	Fecha:	26/04/2022

	J-CH. NEW AUDIT				CBL-I-1/4	
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"					
CANTÓN: Riobamba			PERÍODO: Del 1 enero al 31 de diciembre de 2020			
PROVINCIA: Chimborazo						
Leyes y Reglamentos al que está sujeto el Departamento Financiero de LA EP-EMMPA						
Principales Disposiciones Legales	Artículos	Cumple		%	%	Observación
		Si	No			
CONSTITUCIÓN DEL ECUADOR	Art. 262.- Los gobiernos regionales autónomos tendrán las siguientes competencias exclusivas, 5. Otorgar personalidad jurídica, registrar y controlar las organizaciones sociales de carácter regional	x		100%	323%	Creada bajo ordenanza municipal el 010-2010
COPLAFIP	Art. 72.- Objetivos específicos del SINFIP numeral 2. La efectividad de la recaudación de los ingresos públicos	x		25%	223%	
	Art. 73.- Principios del SINFIP: numeral 10. Aumentar y rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el Presupuesto General del Estado hasta por un total del 15% respecto de las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional.	x		25%		
	Art. 92.- Sujeción a la política fiscal.- La determinación y cobro de ingresos públicos está sujeta a la política fiscal.	x		25%		
	Art. 119.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos	x		15%		se realiza de forma anual hasta el 31 de marzo, cabe mencionar que el resultado no arroja ejecución presupuestaria en ingresos

LOEP	Art. 2 numeral 3. Regular la autonomía económica, financiera, administrativa y de gestión de las empresas públicas,	x		33%	100%	CBL -I 2/4	
	Art. 45.- SISTEMAS DE INFORMACION.- Las empresas públicas deberán divulgar en sus sitios Web, entre otros aspectos: la información financiera y contable del ejercicio fiscal a	x		33%			Sube los estados financieros de forma mensual al portan del Ministerio de economía y finanzas
	Art. 225 numeral 4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos	x		34%			
COOTAD	Art. 171.- Tipos de recursos financieros literal a Ingresos propios de la gestión;	x		33%	33%	ingresos por cánones de arrendamiento, ingreso vehicular, y multas por incumplimiento a la normativa interna	
	Art. 255.- Reforma presupuestaria.- Una vez sancionado y aprobado el presupuesto sólo podrá ser reformado por alguno de los siguientes medios: traspasos, suplementos y reducciones de créditos	x					
	Art. 272.- Contabilidad y excedentes.- Las empresas de los gobiernos autónomos descentralizados se sujetarán a las normas de la contabilidad comercial y conforme a ellas establecerán sus propios resultados anuales.	x				información financiera mensual, pero no se considera el análisis del cumplimiento presupuestario	
LEY DE PRESUPUESTOS	Art. 5.- OBLIGACIONES DE LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS literal a a) Desarrollar procedimientos y emitir instrucciones específicas respecto de la administración de sus presupuestos, con apego a las disposiciones que expida el Ministerio de Finanzas o, en su caso, a los lineamientos de la entidad coordinadora del sector respectivo.	x		14%	100%		

Fijar políticas y lineamientos, así como establecer procedimientos técnicos administrativos, sobre la administración presupuestaria, en función de las necesidades y características del respectivo sector y congruentes con las disposiciones que expida el Ministerio de Finanzas			14%		CBL -I 3/4
Art. 12 a: Las previsiones de ingresos literal b b) Las acciones que deban realizar las entidades y organismos para cumplir con los objetivos, políticas, estrategias y metas derivadas de los planes y programas de desarrollo económico y social.			14%		
Art. 34.- PLAZOS DE ENTREGA.- El Programa Anual de Inversiones Públicas será entregado por la Secretaría General de Planificación al Ministerio de Finanzas hasta el 1ero. de agosto de cada año, excepto en los años de elección presidencial, en que dicho Programa se entregará hasta el 15 de agosto.			14%		
Art. 43.- PROCEDIMIENTO DE APROBACION DE LAS PROFORMAS Para la aprobación a nivel de proformas de presupuesto, se observará el siguiente procedimiento: a) Los anteproyectos de presupuesto de las entidades y organismos de la Administración Central, de la Procuraduría General del Estado y de los Organismos de Control, se aprobarán por los titulares respectivos y se remitirán al Ministerio de Finanzas en los plazos que el mismo determine			14%		
Art. 45.- PROFORMAS DE ENTIDADES Y EMPRESAS PUBLICAS.- Las entidades y empresas públicas formularán sus proformas de presupuestos de conformidad con las instrucciones y normas técnicas que expida el Ministerio de Finanzas.			14%		
Art. 56.- CALENDARIO DE INGRESOS.- Constituye la programación anual y mensual del rendimiento de los diferentes rubros de ingresos tributarios y no tributarios que conforman al Calendario Anual de Caja			14%		

Normativa de Coactiva	Art. 10. procedimiento, a los arrendatarios con más de dos meses de adeudo, se inicia el proceso de coactiva		x	30%	60%	existen valores pendientes de cobro de hasta 11 meses.
	Art. 12 Comparecencia y pago; Notificaciones. Canon de arrendamiento más el interés respectivo		x	30%		incum mens. CBL -I 4/4 pago
Ordenanza de creación	art. 2 objeto social: Prestar servicios de espacios para la comercialización de productos agro alimentarios.	x		33%	100%	
	art 4. funciones y atribuciones: Generar ingresos bajo la prestación de servicios de arrendamiento de espacios para la comercialización	x		33%		
	ART. 23 de la gestión: gestionar los recursos como ingresos por cánones de arrendamiento, ingreso vehicular y multas al incumplimiento de la normativa interna	x		34%		
Reglamento interno de funcionamiento	art. 7 áreas arrendables: espacios físicos para comercialización	x		25%	85%	Desactualizado en valores por ingresos vehiculares desde el año 2011, el pago de cánones de arrendamiento no se efectúa en el periodo establecido incumpliendo incluso hasta varios meses generando una cartera elevada en el año 2020
	art. 8 arrendatarios: son considerados aquellas personas naturales que cumplan con los requerimientos para acceder a un local o puesto para comercialización	x		25%		
	art. 23a pago de cánones de arrendamiento: serán de forma mensual a los 5 primeros días del cada mes.		x	5%		
	art. 25 zonas de circulación: los espacios aptos para circular y los parqueaderos respectivos.	x		30%		
Total cumplimiento				6,68	10,24	

Elaborado por:	J-CH	Fecha:	04/05/2022
-----------------------	------	---------------	------------

Revisado por:	L-L	Fecha:	04/05/2022
----------------------	-----	---------------	------------

		<p style="text-align: center;">J-CH. NEW AUDIT</p> <p style="text-align: right;">Examen Especial</p> <p style="text-align: center;">Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"</p>									CCI-G 1/2			
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		Control Interno del componente Gastos Del 01 enero al 31 de diciembre de 2020												
OBJETIVO		Evaluar el control interno que se ejecuta para el componente ingresos												
N°	Descripción	Dir. Financiero			Tesorero			Contadora			Calificación			Observación
		Si	No	N/A	Si	No	N/A	Si	No	N/A	Si	No	%	
1	¿Se cumplió al 100% con el presupuesto asignado para el periodo examinado?		x			x			x			3	0%	El incumplimiento a la ejecución presupuestaria, debido a la emergencia sanitaria, ya que la empresa no laboro en su 100% de aforo durante tres meses, a su vez la falta de gestión por parte de las autoridades, y en su ejecución utilizaron los recursos existentes en la compra de insumos emergentes por pandemia. (mascarillas, overoles de protección, contrato a empresas de desinfección tanto

10	¿El encargado de caja chica presenta documentación justificable para la reposición del fondo?	x			x			x			3		100 %	La reposición se realiza en forma mensual
TOTAL		9	1		8	2		9	1		26	4		

Elaborado por:	J-CH	Fecha:	12/05/2022
Revisado por:	L-L	Fecha:	12/05/2022

	J-CH MEW AUDITIS Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba"		NCR G-I 1/1
	<i>Fase II; Ejecución</i>		

CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO	Componente:	Gastos
	Periodo:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Objetivo:	Calificar el nivel de confianza y riesgo de la evaluación de control interno del componente Gastos
------------------	--

<i>NIVEL DE CONFIANZA</i>	<i>NIVEL DE RIESGO</i>
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100\%$ $NC = \frac{26}{30} \times 100\%$ NC = 87%	NR = 100% - NC NR = 100% - 87% NR = 13%

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

Análisis: Según el cuestionario aplicado al personal financiero de la EP-EMMPA, evidencia un nivel de confianza alto con un porcentaje del 87%, considerándose que no se cumple lo presupuestado en los gastos esto debido a la emergencia sanitaria del Covid19, y con un nivel de riesgo del 85%, referente a que las obras no se cumplen en el periodo en el que fueron presupuestadas, ya que no inician en el primer mes de cada ejercicio fiscal.

Elaborado por:	J-CH	Fecha: 16/05/2022
Revisado por:	L-L	Fecha: 16/05/2022

		J-CH. NEW AUDDIT							CS-G 1/1
		Empresa Pública Municipal Mercado De Productores Agrícolas "San Pedro De Riobamba" Cédula sumaria de gastos Examen especial 31 de diciembre del 2019							
Índice	Código	Cuentas contables	Saldo 31 de diciembre 2019	Saldo 31 de diciembre 2020	Reclasificación		Ajustes		Saldo al 31 de diciembre 2019 según auditoría
					Debe	Haber	Debe	Haber	
		Gastos		\$1.476.272,46				u	\$ 1.476.272,46 ✓
		Suman	\$ -	\$1.476.272,46				u	\$ 1.476.272,46 ✓

- ✓ verificado
- » Suma horizontal y vertical
- Σ Sumas Verificadas
- u Cotejado con C. presupuestaria
- ∅ Traslado a otra cédula

Análisis: La presente cedula sumaria especifica el valor de los gastos con ello se evidencia que asciende a un valor de 1476272,46 el cual, al ser analizado en la ejecución presupuestaria, alcanza únicamente el 63% de ejecución.

Elaborado:	J.CH	Fecha:	12/05/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	12/05/2022

		J.CH NEW AUDIT							CA-G 1/1
		Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba" Cédula analítica ingresos al 31 de diciembre del 2019							
Índice	Código	Cuentas contables	Saldo 31 de diciembre 2019	Saldo 31 de diciembre 2020	Reclasificación		Ajustes		Saldo según auditoría
					Debe	Haber	Debe	Haber	
	5	Gastos corrientes		690884,50					690884,5 ✓
	7	Gastos de inversión		731400,47					731400,47 ✓
	8	Gastos de capital		41164,53					41164,53 ✓
	9	Amortización de deuda interna		12822,96					12822,96 ✓
		Suman	\$ -	\$ 1.476.272,46					\$1.476.272,46 ✓

III

»

- ✓ verificado
- » Suma horizontal y vertical
- Σ Sumas Verificadas
- III Cotejado con C. presupuestaria

Análisis: Dentro de las partidas de gastos como establece el clasificador presupuestario tenemos a los gastos corrientes de inversión y de capital, para ello se considera la naturaleza de la empresa dando como valores a ser analizados los gastos de inversión y los de capital, ya que los corrientes evidencian un 92% de cumplimiento.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	
Revisado:	L-L	Fecha:	

		J-CH. NEW AUDDIT							CSA-G 1/1	
		Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba" Cédula sub-analítica gastos Al 31 de diciembre del 2020								
Índice	Código	Cuentas contables	Saldo 31 de diciembre 2019	Saldo 31 de diciembre 2020	Reclasificación		Ajustes		Saldo según auditoría	
					Debe	Haber	Debe	Haber		
	7.3.	Gasto bienes y servicios para inversión		516.908,45					516908,45	✓
	7.5	Gato inversión obra pública		0					0	✓
	8.4	Bienes de larga duración		41.164,53					41164,53	✓
		Suman	\$ -	\$558.072,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$558.072,98	✓

u

»

- ✓ verificado
- » Suma horizontal y vertical
- Σ Sumas Verificadas
- u Cotejado con cedula presupuestaria
- ∅ Traslado a otra cédula

Análisis: Dentro de la cedula Sub analítica se toman los valores de las cuentas o partidas de gastos de inversión siendo estos los Gastos bienes y servicios para la inversión, los gastos de inversión en obra pública, y los de bienes de larga duración que comprenden la partida de gastos de capital, evidenciando que los saldos concuerdan con los valores que evidencien las cedulas presupuestarias y los libros mayores.

Elaborado:	J-CH	Fecha:	
Revisado:	L-L	Fecha:	

	J-CH. NEW AUDIT				CBL-G-1/3	
	Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas "San Pedro de Riobamba"					
COMPONENTE: Gastos						
CANTÓN: Riobamba				PERÍODO: Del 1 enero al 31 de diciembre de 2020		
PROVINCIA: Chimborazo						
Leyes y Reglamentos al que está sujeto el Departamento Financiero de LA EP-EMMPA						
Principales Disposiciones Legales	Artículos	Cumple		%	%	Observación
		SI	NO		Total	
COPLAFIP	Art. 70.- Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP).- El SINFIP comprende el conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del Sector Público, deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los gastos	x		33%	81%	
	Art. 73.- Principios del SINFIP: numeral 10. Aumentar y rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el Presupuesto General del Estado hasta por un total del 15% respecto de las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional.	x		33%		Existen modificaciones al presupuesto considerándose que se han ejecutado debido al proceso de pandemia
	Art. 119.- Contenido y finalidad.- Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas.	x		15%		incumplimiento en la ejecución de gastos corrientes, de inversión y de capital
COOTAD	Art. 171.- Tipos de recursos financieros literal a Ingresos propios de la gestión;	x		33%	99%	los gastos que la empresa considera son los corrientes, de inversión y de capital debido a la naturaleza de la misma

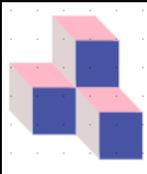
	Art. 255.- Reforma presupuestaria.- Una vez sancionado y aprobado el presupuesto sólo podrá ser reformado por alguno de los siguientes medios: trasposos, suplementos y reducciones de créditos	x		33%		
	Art. 271.- Traspaso de partidas. - Las empresas de los gobiernos autónomos descentralizados deberán efectuar sus gastos de conformidad con los presupuestos legalmente aprobados. Será facultad del gerente de la empresa autorizar los trasposos, suplementos y reducciones de créditos de las partidas de un mismo programa. Los trasposos, suplementos o reducciones de créditos, entre partidas de diferentes programas requerirán, además, del informe favorable del directorio de la empresa.	x		33%		trasposos presupuestarios de partida a partida por crisis sanitaria COVID 19
LOSNCP	Art. 24.-Presupuesto.-Las entidades previamente a la convocatoria, deberán certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación	X		14%	100%	
	Art. 22.-Plan Anual de Contratación.-Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente, de conformidad a la planificación plurianual de la Institución, asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado	X		14%		
	Art. 24.-Presupuesto.-Las entidades previamente a la convocatoria, deberán certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación	X		14%		
	Art. 28.-Uso de Herramientas Informáticas. -Los procedimientos establecidos en esta Ley, se tramitarán preferentemente utilizando herramientas informáticas, de acuerdo a lo señalado en el Reglamento de esta Ley. El Portal COMPRASPÚBLICAS deberá contar con seguridades informáticas que garanticen su correcto funcionamiento, con las pistas de auditoría correspondientes.	X		14%		
	Art. 32.-Adjudicación.-La máxima autoridad de la Institución de acuerdo al proceso a seguir en base al tipo de contratación, adjudicará el contrato, al oferente cuya propuesta represente el mejor costo,	X		14%		

	Art. 46.-Obligaciones de las Entidades Contratantes. -Las Entidades Contratantes deberán consultar el catálogo electrónico previamente a establecer procesos de adquisición de bienes y servicios. Solo en caso de que el bien o servicio requerido no se encuentre catalogado se podrá realizar otros procedimientos de selección para la adquisición de bienes o servicios, de conformidad con la presente Ley y su Reglamento.	X		14%		
	Art. 52.-Contratación Preferente.-En las contrataciones de bienes y servicios que se adquieren por procedimientos de cotización y menor cuantía, excepto los servicios de consultoría, se privilegiará la contratación con micro y pequeñas empresas, artesanos o profesionales, y sectores de la economía popular y solidaria, de manera individual o asociativa, preferentemente domiciliados en la circunscripción territorial en que se ejecutará el contrato, quienes deberán acreditar sus respectivas condiciones de conformidad con la normativa que los regulen.	X		14%		
Reglamento de caja chica	Art. 2 en ningún caso se podrá utilizar el fondo para pagos que no se encuentren dispuestos en las normas de control interno.	x		25%	85%	
	Art. 4 custodio de caja chica: el responsable será designado por la gerencia general	x		25%		
	art. 5; para la reposición el custodio presentara los documentos que certifiquen los gastos efectuados con el fondo		x	5%		
	art. 6. el director financiero será el encargado de vigilar el buen uso del fondo	x		30%		
Total, cumplimiento				3,65	3,65	

Elaborado:	J-CH	Fecha:	6/06/2022
Revisado:	L-L	Fecha:	6/06/2022

6.7 Fase de Comunicación de resultados

	Empresa pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” EXAMEN ESPECIAL Fase II: Comunicación de Resultados		CL -BI 1/1
CARTA DE LECTURA DE BORRADOR	Componentes:	Ingresos y Gastos	
	Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	
Riobamba , 13 de junio de 2022 Ingeniero Edison Parra GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS “SAN PEDRO DE RIOBAMBA” Presente Reciba un atento y cordial saludo, el motivo de la presente es con el fin de comunicar que, una vez finalizado el examen especial a los componentes de ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Robamba” período 2020, me permito convocar a una reunión para dar lectura al informe final de auditoría, misma que se llevará a cabo el 20 de junio del año 2022 a partir de las 09:30 am en las instalaciones de la oficina matriz de la empresa ubicada en el Cantón Riobamba, en la Av. Leopoldo Freire y Circunvalación. Sin más particulares a señalar, expreso mi más sincero agradecimiento. Atentamente <hr style="width: 25%; margin-left: 0;"/> Srta. Jessica Chavez AUDITORA			
Elaborado por:		J-CH	Fecha: 13/06/2022
Revisado por:		L-L	Fecha: 13/06/2022

	J-Ch NEW AUDIT	Empresa pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” EXAMEN ESPECIAL Fase II: Comunicación de Resultados	IF 1/9	
INFORME FINAL	Componentes:	Ingresos y Gastos		
	Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020		
				
J-CH MEW AUDIT				
<div style="border: 1px solid black; height: 30px; width: 100%;"></div>				
COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS “LA MANÁ”				
INFORME FINAL				
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO DE PRODUCTORES AGRÍCOLAS “SAN PEDRO DE RIOBAMBA” PERIODO 2020. </div>				
TIPO DE EXAMEN: EE		Período desde:	27/marzo/2022	
		Hasta:	20/junio/2022	
		Elaborado por:	J-CH	Fecha: 20/06/2022
		Revisado por:	L-L	Fecha: 20/06/2022

	Empresa pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba” EXAMEN ESPECIAL Fase II: Comunicación de Resultados		IF 2/9
INFORME FINAL	Componentes:	Ingresos y Gastos	
	Período:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	
Riobamba, 20 de junio de 2020			
INFORME DE EXAMEN			
Ingeniero.			
Edison Parra			
GERENTE GENERAL DE LA EP-EMMPA.			
Presente:			
<p>Una vez culminado el proceso de auditoría efectuado a los componentes de Ingresos y Gastos de la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL MERCADO DE RODUCTORESAGRICOLAS “SAN PEDRO DE RIOBAMBA”, examinados en los estados de situación financiera, balance de comprobación, estado de ejecución presupuestaria, cédulas presupuestarias de Ingresos Gastos del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, así como análisis de los controles internos existentes, evaluación del nivel de eficiencia, eficacia, liquidez, solvencia, ejecución de sus operaciones y verificación del grado de cumplimiento de la normativa legal vigente a la cual se rige la empresa para su normal funcionamiento. Para el control, que se llevó a cabo se tomó las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado.</p>			
<p>Es por ello que concluyo con la emisión de opinión, de acuerdo a las cuentas que fueron objeto de estudio, siendo así que con las acciones realizadas los resultados se encuentran expresados en observaciones conclusiones y recomendaciones que constan en el siguiente informe.</p>			
Atentamente:			
 AUDITORA.			

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Alcance

El examen especial a los ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, se realizará por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Motivo

El examen especial a la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores agrícolas “San Pedro de Riobamba”, se realizará según la orden de trabajo emitida con fecha 28 de marzo de 2022.

Objetivo

Examinar las cuentas de ingresos y gastos de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Equipo de trabajo

- Jessica Chavez - Auditora
- Lorena López – Supervisora de Auditoría

Montos a ser examinados.

Detalle de ingresos

Partida	Denominación	Codificado	Devengado ingresos	Saldo devengar	por % Ejecutado
1.3	Tasas y contribuciones	979.718,45	886.033,31	93.685,14	90,44%
1.4	Venta de bienes y servicios	108.697,43	10.517,29	98.180,14	9,68%
1.7	Rentas de inversiones y multas	552.357,17	508.310,73	44.046,44	92,03%

1.9	Otros ingresos	47.163,15	20.326,57	26.836,58	43,10%
	Transferencias y				
2.8	donaciones de capital	2,00	0,00	2,00	0,00%
3.6	Financiamiento público	1,00	0,00	1,00	0,00%
3.7	Saldos disponibles	521.408,95	641.579,15	-120.170,20	123,05%
	Cuentas pendientes por				
3.8	cobrar	136.623,27	113.527,47	23.095,80	83,10%
Totales ingresos		2'345.971,42	2'180.294,52	165.676,90	92,94%

Detalle de Egresos

Partida	Denominación	Codificado	Devengado de	Saldo	%
			gasto		Ejecutado
5.1.	Gastos en personal	688.785,10	645.329,26	43.455,84	93,69%
5.3.	Bienes y servicios de				
	Consumo	90.450,50	32.439,62	58.010,88	35,86%
5.7.	Otros gastos corrientes	9.030,00	4.117,67	4.912,33	45,60%
5.8.	Transferencias y	10.000,00	8.897,95	1.002,05	88,98%
	donaciones corrientes				
7.1	Gastos en personal para				
	la inversión	242.859,39	200.795,72	42.063,67	82,68%
7.3.	Bienes y servicios para				
	la inversión	809.140,79	516.908,45	292.232,34	63,88%
7.5	Obra pública	145.000,00	0,00	145.000,00	00,00%
7.7	Otros gastos de	17.200,00	13.696,30	3.503,70	79,63%
	inversión				
8.4	Bienes de larga duración	318.505,64	41.164,53	277.341,11	12,92%
9.7.	Pasivo circulante	15.000,00	12.822,96	2.177,04	85,49%
	Totales	2'345.971,42	1.476.272,46	869.698,96	62,93%

Nota: Datos obtenidos de la cedula presupuestaria de gastos de la EP-EMMPA ejercicio fiscal 2020.

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Incumplimiento de la ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos

A través del uso del análisis financiero y cálculo de indicadores financieros de la Empresa Pública Municipal Mercado de Productores Agrícolas “San Pedro de Riobamba”, se evidencia el incumplimiento del presupuesto tanto en el componente de ingresos como en el componente de gastos.

Considerándose que la máxima Autoridad en este caso el gerente general y el director financiero incumplen las Normas De Control Interno 200-06 emitida por la Contraloría General del Estado, donde establece:

“Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados”

Esto debido que la gerencia general no verifica el cumplimiento de la ejecución presupuestaria, así como lo planificado en el plan operativo anual, lo que ocasiona que se desconozca los valores reales de cumplimiento mensual del presupuesto.

Conclusión: La máxima autoridad y la dirección financiera incumplen la norma de control interno 200-06, lo cual genera desconocimiento del nivel de cumplimiento del presupuesto, generando un desfase tanto en ingresos como en gastos de gestión.

Recomendación: A la Máxima Autoridad de la EP-EMMPA y Dirección Financiera, proceder con los controles habituales para tener información oportuna y en caso de requerirlo realizar un reajuste al presupuesto para dicho período, pues evidenciara mayor eficiencia de gestión de estos componentes.

Cuentas pendientes de cobro por concepto de cánones de arrendamiento

Una vez analizados los ingresos por cánones de arrendamiento en los estados financieros mantiene un alto índice de cuentas pendientes de cobro por arrendamiento de espacios para la

comercialización, pues estas debido a la crisis existente en el país y en el mundo van en incremento, a su vez se evidencia que existe ausencia de medidas para recuperar los saldos pendientes.

Esto debido a que los funcionarios encargados incumplen la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 405-10, que establece:

"El arrendatario que adeude dos meses de arriendo caerá en mora, y por lo tanto será exigible el pago, para tal efecto se seguirá el procedimiento para el pago inmediato"

Por lo cual estos valores no son constantemente analizados pues únicamente al cierre del mes se emite la respectiva cartera, pero no se toman acciones para poder cumplir con lo establecido en la normativa interna, así también que no se considera la antigüedad del saldo. Lo cual esto genera incremento de las cuentas por cobrar.

Conclusión: Las autoridades de la EP-EMMPA, no verifican los saldos pendientes de cobro lo cual genera que las cuentas por cobrar se incrementen relativamente.

Recomendación: Al Director Financiero en coordinación con Tesorería y el área contable de la empresa, desarrollar procedimientos para la recuperación de dichos valores pendientes de cobro pues es necesario que la recaudación se realice en forma oportuna a los arrendatarios que adeudan, a fin de realizar el cobro efectivo de valores y a su vez reducir el porcentaje de morosidad de los rubros de la partida 1 de ingreso corriente.

No presupuesta valores para capacitación al personal

La empresa por su naturaleza debe contar con personal altamente capacitado, sin embargo, dentro del presupuesto no se evidencia un rubro destinado para este tipo de actividades que fomentan a la mejora constante de la empresa.

Lo que demuestra que se incumple con la Norma de Control 200-06 donde especifica, *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.

Conclusión: La EP-EMMPA, al ser una empresa pública, requiere contar con personal altamente capacitado para sus labores diarias, lo cual requiere que exista cierto valor presupuestado para capacitarlos.

Recomendación: Se recomienda a la Máxima Autoridad y Director Financiero de la EP-EMMPA, adoptar medidas y designar un valor para capacitación de sus funcionarios ya que como lo menciona el art. 5 del (Reglamento de formación y capacitación del ministerio de finanzas, 2015)

Disponer de un presupuesto, a fin de atender ágilmente los gastos que demanden los programas de formación y capacitación, considerando como parte del proceso, la asistencia a congresos, seminarios, talleres y demás eventos programados, tanto en el ámbito nacional como internacional, con sujeción a las disposiciones legales vigentes; La formación y capacitación es un beneficio compartido por la/el servidor/a público/a y la Institución, se considera por lo tanto que el tiempo dedicado a la actividad debe también ser compartido, razón por la cual, se otorgarán los permisos, comisión de servicios o licencias necesarias que garanticen la culminación exitosa de la formación y capacitación”

Este tipo de rubro se tomaría como una estrategia para mejorar la eficiencia de la operación que realiza la empresa.

No se ejecuta el gasto de inversión en obra pública.

Debido al análisis y verificada la normativa y los valores de gastos de inversión se encuentra un valor con un incumplimiento del 100%, de los gastos de inversión en obra pública,

considerándose la situación actual relacionado a la crisis sanitaria que inicia en el mes de marzo del 2020, y que se encuentra aún hasta la actualidad, no ejecuta el gasto de inversión en obra

pública pues se designó en el presupuesto un valor de 145.000,00, mismo que en el POA describe la construcción de una nave para la comercialización de fresa mora,

Siendo así que se demuestra que la misma que incumple lo establecido en la Norma de Control Interno 406-03, *relacionada a la contratación*

Los contratos que generalmente celebran las entidades del sector público son de: adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, cuyas cláusulas contractuales contemplan el pago de anticipos, previo a la entrega de una garantía, en las condiciones y montos señalados en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Conclusión: La máxima Autoridad y la dirección financiera no cumplen con la construcción de una nave, la misma que se encuentra referente a la partida presupuestaria 7 de gastos de inversión.

Recomendación: A la máxima autoridad y a la dirección financiera, que se elabore los próximos presupuestos de manera minuciosa, sin presupuestar lo que en realidad no se podrá ejecutar, ya que estos valores se arrastraran a próximos periodos y la empresa no lograra demostrar a su máximo la eficiencia en los procesos.

No cuenta con un área de Control interno de procesos.

La EP-EMMPA, por su naturaleza debe contar con un área para el control interno tanto de los recursos, como para los procesos, pues al analizar la normativa se evidencia que no se ejecuta el control adecuado a las adquisiciones de bienes y en los desembolsos de los recursos.

Siendo así que se evidencia que se incumple la Norma de Control Interno 100-01 la misma que establece que.

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.

Conclusión: La EP-EMMPA, no cuenta con personal propiamente para el control interno lo cual afecta al desarrollo idóneo de la empresa.

Recomendación: a la máxima autoridad se gestione personal capacitado propiamente para el control interno de cada uno de los procesos que realiza la empresa para realizar sus operaciones durante todo el ejercicio fiscal.

Sin otro particular que manifestar, me despido de usted.

Jessica Chavez

Auditora

Elaborado por:	J-CH	Fecha: 20/06/2022
Revisado por:	L-L	Fecha: 20/06/2022