



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE



INSTITUTO DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO”

Requisito para la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría

Autoras: Adriana Paulina Freire Reyes
Silvia Verónica Guzmán Jiménez

Tutor: Dr. CPA Eduardo Lara V. MSc.

Noviembre, 2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

En calidad de Tutor del trabajo de grado presentado por Adriana Paulina Freire Reyes y Silvia Verónica Guzmán Jiménez, para optar por el título de Magister en Contabilidad y Auditoría, doy fe que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la Ciudad de Ibarra a los 24 días del mes de Noviembre de 2017.



Dr. CPA Eduardo Lara V. MSc

C.C. 1000748317

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL EXAMINADOR

“AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.”

Por: Adriana Paulina Freire Reyes y Silvia Verónica Guzmán Jiménez

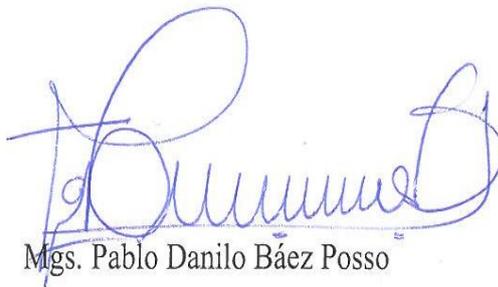
Trabajo de Grado de Maestría aprobado en nombre de la Universidad Técnica del Norte por el Jurado siguiente:



Mgs. Ana Lucía Gómez Vaca



Mgs. Ana Isabel Arciniegas Calderón



Mgs. Pablo Danilo Báez Posso

CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras, Adriana Paulina Freire Reyes y Silvia Verónica Guzmán Jiménez manifestamos nuestra voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte, los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autoras del Trabajo de Tesis: “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.”, que ha sido desarrollada para optar por el título de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En nuestra condición de autoras nos reservamos los derechos morales de la obra antes citada.

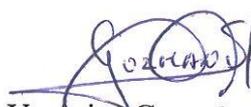
En concordancia suscrita este documento en el momento que se hace entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

Ibarra, a los 24 días del mes de Noviembre del año 2017.



Adriana Paulina Freire Reyes

CC: 1002994356



Silvia Verónica Guzmán Jiménez

CC: 0401147251

**AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD
TÉCNICA DEL NORTE**

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA:

La Universidad Técnica del Norte dentro del Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y vinculación de la Universidad.

Por medio del presente documento dejamos sentada nuestra voluntad de participar en este proyecto, para los cual ponemos a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULAS DE CIUDADANÍA:		100299435-6	
APELLIDOS Y NOMBRES:		Freire Reyes Adriana Paulina	
DIRECCIÓN:		Panamericana Sur km. 6 (San Antonio-Ibarra)	
EMAIL:		adriannefreyes@yahoo.es	
TELÉFONO FIJO:	062933549	TELÉFONO MÓVIL:	0988337679
DATOS DE LA OBRA			
TÍTULO:		AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.	
AUTORAS:		Freire Reyes Adriana Paulina Guzmán Jiménez Silvia Verónica	
FECHA: AAMMDD:		2017-09-23	
PROGRAMA:		Postgrado	
TÍTULO POR EL QUE OPTA:		Magíster en Contabilidad y Auditoría	
ASESOR / DIRECTOR:		Dr. CPA Eduardo Lara V. MSc.	

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULAS DE CIUDADANÍA:		040114725-1	
APELLIDOS Y NOMBRES:		Guzmán Jiménez Silvia Verónica	
DIRECCIÓN:		Caranqui, Nazacota Puento 22-11	
EMAIL:		guzmansilvia1977@hotmail.com	
TELÉFONO FIJO:	062650287	TELÉFONO MÓVIL:	0986093777
DATOS DE LA OBRA			
TÍTULO:		AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.	
AUTORAS:		Freire Reyes Adriana Paulina Guzmán Jiménez Silvia Verónica	
FECHA: AAMMDD:		2017-09-23	
PROGRAMA:		Postgrado	
TÍTULO POR EL QUE OPTA:		Magíster en Contabilidad y Auditoría	
ASESOR / DIRECTOR:		Dr. CPA Eduardo Lara V. MSc.	

2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Nosotras, Adriana Paulina Freire Reyes y Silvia Verónica Guzmán Jiménez con cédulas de ciudadanía Nro. 100299435-6 y 040114725-1 respectivamente, en calidad de autoras y titulares de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de grado descrito anteriormente, hacemos entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizamos a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el repositorio digital institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la ley de Educación Superior Artículo 144.

3. CONSTANCIAS

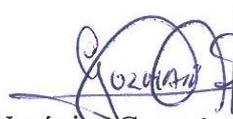
Las autoras manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 24 días del mes de Noviembre del 2017.



Adriana Paulina Freire Reyes

CC: 1002994356



Silvia Verónica Guzmán Jiménez

CC: 0401147251

Facultado por Resolución de Consejo Universitario

DEDICATORIA

Este trabajo que ocupa un espacio trascendental dentro de mi consagrado trayecto de formación profesional, lo dedico:

A MIS PADRES, Laura Reyes y Galo Freire que han sido mi principal apoyo moral y fueron mis primeros maestros que me inculcaron infinitos valores como: responsabilidad, honestidad, perseverancia, sinceridad, respeto y han sido mi aliciente para mantener cualidades y virtudes que me han permitido sobresalir a lo largo de mi vida como persona, estudiante y hoy me ayudan a la culminación de esta importante etapa profesional.

A MIS HERMANAS. Aida y Silvana por todas las conversaciones, consejos y momentos vividos. Gracias por compartir conmigo ilusiones, logros y desaciertos que se presentan diariamente.

A MIS QUERIDOS COMPAÑEROS, por los gratos momentos compartidos en los aspectos profesionales y personales dentro y fuera del aula.

A MIS AMISTADES que han estado cerca de mí, con sus palabras de aliento durante la carrera y sobre todo en la realización de este trabajo, cristalizado hoy.

GRACIAS A TODOS

Adriana F.

DEDICATORIA

“Lo único que se interpone entre tú y tu sueño es la voluntad de intentarlo y la creencia de que es posible conseguirlo”

Este trabajo lo dedico a Dios, por ser quien está guiando mi camino con sus bendiciones y dándome la fortaleza para seguir adelante hasta alcanzar mis sueños.

Dedico este trabajo a mis padres por apoyarme y creer en mí, pero sobre todo a mi madre (+) por ser ejemplo de fortaleza y valor para afrontar todos los problemas y superar incluso el dolor físico como la gran guerrera que siempre fue.

A los familiares y personas que de una u otra manera han contribuido y marcado mi vida, que han estado ahí siempre con una palabra de aliento y haciendo saber lo importante que son mis sueños para ellos.

En especial mi tesis la dedico a mis grandes amores mis hijas ESTEFY Y EMILY, porque son mi razón de ser, por la comprensión y paciencia durante estos dos años que se privaron de juegos y paseos, por estar ahí apoyando mis estudios y ser fieles testigos de los desvelos, sacrificios que hoy dan sus frutos.

Silvia

AGRADECIMIENTO

En el presente trabajo de grado expresamos nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas e instituciones que colaboraron para la culminación de éste escrito.

A la Gloriosa Universidad Técnica del Norte, Institución que nos ha permitido formarnos profesionalmente en sus aulas a lo largo de nuestra carrera.

Al Instituto de Postgrado, y quienes forman parte de él, por su aporte en la formación integral a todos los maestrantes.

A la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. y a todo el equipo de servidoras y servidores públicos que laboran en ella, por su apertura, apoyo y colaboración en el desarrollo satisfactorio de este trabajo.

Al Dr. CPA Eduardo Lara V. MSc. Tutor del presente trabajo, por su aporte y experiencia profesional brindada, en cada paso del desarrollo de este proyecto.

A la Ingeniera Guisela Velasco quien nos brindó su amistad y apoyo incondicional al compartirnos su experiencia profesional como Auditora de la Contraloría General del Estado y asesorarnos técnicamente en el presente trabajo.

Adriana y Silvia

ÍNDICE GENERAL

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL EXAMINADOR.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD	
TÉCNICA DEL NORTE	v
1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA:.....	v
2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD.....	vii
3. CONSTANCIAS.....	vii
DEDICATORIA.....	viii
DEDICATORIA.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xix
ÍNDICE DE FIGURAS	xxii
LISTA DE SIGLAS	xxv
RESUMEN.....	xxvi
ABSTRACT	xxvii
INTRODUCCIÓN	xxviii
CAPÍTULO I.....	30
1. PROBLEMA DE INVESTIGACION	30
1.1. Antecedentes	30
1.1.1. Constitución de la Empresa	30
1.1.2. Misión.....	30
1.1.3. Visión.....	30
1.1.4. Valores	31
1.1.5. Objetivos	31
1.1.6. Líneas Estratégicas	31
1.1.7. Monitoreo Evaluación y Seguimiento	32
1.1.8. Estructura Organizacional.....	32
1.2. Planteamiento del problema.....	33
1.2.1. Formulación del problema	34
1.3. Justificación	34

1.4 Viabilidad.....	36
1.4.1 Viabilidad Política	36
1.4.2 Viabilidad operativa	36
1.4.3 Viabilidad económica	36
1.4.4 Viabilidad legal	36
1.5 Objetivos	37
1.5.1 Objetivo General	37
1.5.2 Objetivos específicos	37
1.5.3 Preguntas de investigación	37
CAPÍTULO II	39
2 MARCO TEÓRICO.....	39
2.1 Auditoría.....	39
2.1.1 Tipos de Auditoría	39
2.1.1.1 Auditoría Externa	40
2.1.1.2 Auditoría Interna.....	40
2.1.1.3. Auditoría Operativa o de Gestión	41
2.1.1.4. Auditoría Informática	41
2.1.1.5. Auditoría Ambiental	42
2.1.1.6 Auditoría Forense	42
2.2. Auditoría Financiera.....	43
2.2.1 Objetivos de Auditoría Financiera.....	45
2.2.2 Características de la Auditoría Financiera.....	46
2.3. Instrumentos legales en Auditoría Financiera.....	47
2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs).....	47
2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).....	48
2.3.3. SAS.....	48
2.4. Fases de la Auditoría Financiera	49
2.4.1 Planificación	49
2.4.2 Ejecución.....	50
2.4.3 Comunicación de resultados	51
2.4.4 Seguimiento de la Auditoría	51
2.5 Riesgo de Auditoría.....	52
2.5.1 Riesgo inherente	53
2.5.2 Riesgo de control	53

2.5.3. Riesgo de detección	54
2.6 Estados Financieros.....	55
2.6.1. Estado de Situación Financiera.....	56
2.6.2. Estado de Resultados	56
2.6.3. Estado de cambios en el Patrimonio Neto	57
2.6.4. Estado de Flujo de Efectivo	58
2.6.5. Políticas contables y notas a los Estados Financieros.....	58
2.7 Control Interno	59
2.7.1. Objetivos del control interno	59
2.7.2. Importancia del control interno.....	60
2.7.3. Elementos del Control Interno	60
2.7.3.1 Ambiente de Control	60
2.7.3.2 Evaluación de Riesgo	61
2.7.3.3 Actividades de Control	61
2.7.3.4 Información y comunicación	62
2.7.3.5 Supervisión y mejora continua	63
2.7.4. Clasificación del Control Interno.....	63
2.7.4.1 Control Previo.....	63
2.7.4.1 Control Concurrente	64
2.7.4.1 Control Posterior.....	64
2.7.5. Pruebas de Auditoría.....	64
2.7.5.1 Pruebas de Cumplimiento.....	64
2.7.5.2 Pruebas Sustantivas	65
2.7.6 Muestreo en Auditoría	66
2.7.6.1 Muestreo Estadístico.....	66
2.7.6.2 Muestreo No Estadístico.....	67
2.7.7 Evidencia de la auditoría	67
2.7.8 Papeles de trabajo	68
2.7.9 Hallazgos de Auditoría	68
2.7.10 Conclusiones de Auditoría.....	69
CAPÍTULO III	70
3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	70
3.1 Descripción del área de estudio.....	70
3.2 Tipos de investigación.....	70

3.2.1 Investigación Mixta	70
3.1.2. Investigación Documental	71
3.3 Diseño de Investigación	71
3.4 Variables de Investigación	71
3.4.1 Variable Descriptiva	71
3.4.2 Variable propositiva.....	72
3.5 Operatividad de las Variables	72
3.5.1 Variable Diagnóstica.....	72
3.5.2 Variable Propositiva	75
3.6 Población de la Investigación.....	80
3.6.1. Población	80
3.7 Métodos de Investigación.....	81
3.7.1 Método Inductivo.....	81
3.7.2 Método Deductivo	81
3.7.3 Método Descriptivo	81
3.7.4 Método Sistémico	81
3.7.5 Método Estadístico.....	81
3.7.6 Método Propositivo.....	82
3.8 Técnicas de investigación.....	82
3.8.1 Encuesta.....	82
3.8.2 Instrumentos	82
3.8.3 Procedimiento.....	82
3.8.4 Valor Práctico	83
3.9 Impactos	83
3.9.1 En lo Económico	83
3.9.2 En lo social	84
3.9.3 En lo cultural	84
3.9.4 En lo Metodológico	84
CAPÍTULO IV.....	85
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	85
4.1. Encuesta	85
4.2 Discusión de los resultados de la investigación	138
4.3 Contrastación de resultados con las preguntas de Investigación.....	141
CAPÍTULO V	143

5 PROPUESTA: AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.....	143
5.1 INTRODUCCIÓN.....	143
5.2 PLANIFICACIÓN.....	144
5.2.1 Memorando de Planificación.....	144
<i>Antecedentes.....</i>	<i>144</i>
<i>Motivo de la Auditoría.....</i>	<i>144</i>
<i>Objetivo de la Auditoría.....</i>	<i>144</i>
<i>Alcance de la Auditoría.....</i>	<i>145</i>
<i>Conocimiento de la entidad y su base legal.....</i>	<i>145</i>
Objeto.....	145
Marco Legal.....	146
Objetivos Institucionales.....	146
Misión:.....	147
Visión:.....	147
Valores Institucionales.....	147
Estructura Orgánica.....	147
Funcionarios.....	149
<i>Políticas contables significativas.....</i>	<i>150</i>
<i>Limitación al Alcance de la auditoría.....</i>	<i>150</i>
<i>Principales cuentas a ser examinadas.....</i>	<i>151</i>
<i>Puntos de interés para la Auditoría y transacciones importantes identificadas.....</i>	<i>160</i>
<i>Estado actual de observaciones en exámenes anteriores.....</i>	<i>160</i>
<i>Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica.....</i>	<i>160</i>
<i>Evaluación del Sistema de Control Interno.....</i>	<i>161</i>
<i>Programas de Control Interno.....</i>	<i>163</i>
<i>Flujograma de procesos de contratación (Estrategias Empresariales de IMBAVIAL E.P.).....</i>	<i>217</i>
Socios estratégicos.....	217
Flujograma de proceso de elección de socios estratégicos.....	218
<i>Procedimiento de selección de Socios Estratégicos.....</i>	<i>218</i>

Alianzas Estratégicas	220
Flujograma de procesos para elección de Alianzas estratégicas	221
<i>Procedimiento de selección de Alianzas Estratégicas</i>	221
<i>Giro Específico de Negocio</i>	223
Flujograma de procesos para elección de Giro Específico de Negocio	223
<i>Procedimiento de selección de Giro Específico de Negocio</i>	224
<i>Muestreo de auditoría</i>	231
<i>Determinación de materialidad</i>	231
5.2.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	231
Referencia de la Planificación Preliminar	231
Objetivos Específicos por áreas o componentes.....	231
Resultados de la Evaluación del Sistema Control Interno.....	232
Plan de muestreo.....	232
<i>Programa de Auditoría</i>	233
<i>Recursos humanos y distribución del tiempo</i>	236
<i>Productos a obtener y comunicación de resultados</i>	236
5.3 EJECUCIÓN	237
5.3.1 ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO B.....	237
5.3.2 ANTICIPOS DE A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA 249	
5.3.3 ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	250
5.3.4 ACTIVOS FIJOS	251
5.3.5 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	258
5.3.6 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	259
5.3.7 ANÁLISIS DE CONTRATACIONES	260
5.3.8 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO	279
5.3.9 CÉDULAS SUMARIAS Y RESUMEN	288
5.3.10 EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	297
5.3.11 ÍNDICE DE SOLVENCIA	297
5.3.12 ÍNDICE DE LIQUIDEZ	297
5.3.13 ÍNDICE DE RENTABILIDAD.....	297
5.3.14 Hallazgos de la auditoría.....	298
5.4 Contratación de resultados con las preguntas de Investigación	300
5.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	300

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS	301
EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	301
INFORME GENERAL	301
Informe sobre los estados financieros	306
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	319
NOTA 01 INFORMACIÓN GENERAL.....	319
NOTA 02 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	319
2.1 Declaración de cumplimiento	319
2.2 Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional	320
2.3 Sistemas de Información Automatizados	320
NOTA 03 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	321
NOTA 04 ANTICIPOS DE PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS.....	321
NOTA 05 CUENTAS POR COBRAR POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS.....	321
NOTA 06 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	322
CAPITULO I.....	324
CONTROL INTERNO	324
Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.....	324
Conclusión	325
Recomendación	325
Conclusión.....	325
Recomendación	325
5.5.1 Contrastación de resultados con las preguntas de Investigación	327
CAPÍTULO VI.....	329
CONCLUSIONES	329
RECOMENDACIONES	330
BIBLIOGRAFÍA.....	331
ANEXOS.....	336
ANEXO 1 Estructura Organizacional – IMBAVIAL E.P.	336
ANEXO 2 Organigrama Funcional de Gerencia y Nivel Asesor – IMBAVIAL E.P.....	337
ANEXO 3 Organigrama Funcional – Dirección de Administración Financiera	338
ANEXO 4 Organigrama Funcional – Dirección de Planificación y Control.....	339
ANEXO 5 Organigrama Funcional – Dirección de Infraestructura.....	340
ANEXO 6 Organigrama Funcional – Dirección de Infraestructura.....	341

ANEXO 7 Organigrama Funcional – Proyectos 342

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Procesos Administrativos de IMBAVIAL E.P.
Tabla 2	Operatividad de la Variable del Diagnóstico
Tabla 3	Operatividad de la Variable Propositiva
Tabla 4	Servidores de IMBAVIAL E.P.
Tabla 5	Conocimiento de la situación financiera de IMBAVIAL E.P.
Tabla 6	Existencia de Estados Financieros Auditados
Tabla 7	Tipos de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.
Tabla 8	Frecuencia de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.
Tabla 9	Existencia de la Unidad de Auditoría Interna en IMBAVIAL E.P.
Tabla 10	Área que necesita ser examinada
Tabla 11	Importancia de la información auditada para la toma de decisiones
Tabla 12	Importancia de una auditoría de Estados Financieros en IMBAVIAL E.P.
Tabla 13	Utilidad actual de la información financiera
Tabla 14	Practicidad de principios, normas, técnicas y procedimientos de contabilidad en los registros de las transacciones de IMBAVIAL E.P.
Tabla 15	Nivel de aplicación de normas, políticas y procedimientos para el control y custodia de recursos y bienes en IMBAVIAL E.P.
Tabla 16	Aplicación de normativa para el control de Ingresos, gastos, inversiones y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P.
Tabla 17	Calificación de las decisiones de la administración de IMBAVIAL E.P.
Tabla 18	Forma que la administración de IMBAVIAL E.P. analiza los EEFF
Tabla 19	Conocimiento de los objetivos de IMBAVIAL E.P. por parte del personal.
Tabla 20	Coordinación en la organización para lograr objetivos de IMBAVIAL E.P.
Tabla 21	Conocimiento de la misión de IMBAVIAL E.P.
Tabla 22	Empoderamiento de la visión de IMBAVIAL E.P. por parte de los empleados
Tabla 23	Existencia de un Plan Operativo Institucional Anual
Tabla 24	Principal fuente de ingresos de IMBAVIAL E.P.
Tabla 25	Existencia de un presupuesto estructurado de Operaciones e Inversiones en IMBAVIAL E.P.
Tabla 26	Estrategia empresarial de IMBAVIAL E.P.
Tabla 27	Sistema de Información financiera utilizado por IMBAVIAL E.P.
Tabla 28	Confiabilidad del sistema de información financiera

Tabla 29	Toma de medidas administrativas-financieras cuando ocurre una falla en IMBAVIAL E.P.
Tabla 30	Momento de intervención de la gerencia en problemas administrativos-financieros
Tabla 31	Calificación de la intervención de la administración en problemas administrativo-financieros
Tabla 32	Conocimiento de los procesos de control financiero de IMBAVIAL E.P. por parte de sus empleados.
Tabla 33	Tiempos del control para detectar fallas en el proceso administrativo-financiero en IMBAVIAL E.P.
Tabla 34	Velocidad de corrección de fallas en el proceso administrativo-financiero de IMBAVIAL E.P.
Tabla 35	Evaluaciones de Control Interno en IMBAVIAL E.P.
Tabla 36	Identificación de posibles riesgos en las operaciones de IMBAVIAL E.P.
Tabla 37	Tipos de riesgos identificados en IMBAVIAL E.P.
Tabla 38	Calificación del nivel de riesgo que tendría el control interno de IMBAVIAL E.P.
Tabla 39	Nivel de aplicación del sistema de control interno para recursos públicos de IMBAVIAL E.P.
Tabla 40	Tipo de Contabilidad aplicada en IMBAVIAL E.P.
Tabla 41	Frecuencia de análisis, supervisión y verificación de los PCGA en IMBAVIAL E.P.
Tabla 42	Procedimientos aplicados para garantizar la confiabilidad de la información de IMBAVIAL E.P.
Tabla 43	Calificación de los procedimientos y políticas contables implementadas por la máxima autoridad en IMBAVIAL E.P.
Tabla 44	Criterio respecto a errores importantes en los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P.
Tabla 45	Existencia de informes de respaldo del cumplimiento de los procedimientos y la normativa en las operaciones de IMBAVIAL E.P.
Tabla 46	Calificación de la comunicación entre los niveles jerárquicos de IMBAVIAL E.P.
Tabla 47	Utilidad de la comunicación efectiva respecto de la información financiera de IMBAVIAL E.P.

Tabla 48	Importancia de la comunicación entre empleados de IMBAVIAL E.P. y los auditores externos.
Tabla 49	Objetivo primordial de contar con estados Financieros Auditados en IMBAVIAL E.P.
Tabla 50	Usuarios del Dictamen de Auditoría a los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P.
Tabla 51	Aspectos que contribuyen a mejorar el Informe de Control Interno
Tabla 52	Aporte del Dictamen de Auditoría a la gestión y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P.
Tabla 53	Monitoreo del Dictamen de Auditoría de IMBAVIAL E.P.
Tabla 54	Funcionarios de IMBAVIAL E.P. al 31 Diciembre 2015
Tabla 55	Análisis del Estado de Situación Financiera.
Tabla 56	Análisis de estado de Resultados.
Tabla 57	Nivel de confianza y riesgo.
Tabla 58	Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría
Tabla 59	Distribución del tiempo

ÍNDICE DE FIGURAS

- Figura 1 Conocimiento de la situación financiera de IMBAVIAL E.P.
- Figura 2 Existencia de Estados Financieros Auditados
- Figura 3 Tipos de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.
- Figura 4 Frecuencia de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.
- Figura 5 Existencia de la Unidad de Auditoría Interna en IMBAVIAL E.P.
- Figura 6 Área que necesita ser examinada
- Figura 7 Importancia de la información auditada para la toma de decisiones
- Figura 8 Importancia de una auditoría de Estados Financieros en IMBAVIAL E.P.
- Figura 9 Utilidad actual de la información financiera
- Figura 10 Practicidad de principios, normas, técnicas y procedimientos de contabilidad en los registros de las transacciones de IMBAVIAL E.P.
- Figura 11 Nivel de aplicación de normas, políticas y procedimientos para el control y custodia de recursos y bienes en IMBAVIAL E.P.
- Figura 12 Aplicación de normativa para el control de Ingresos, gastos, inversiones y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P.
- Figura 13 Calificación de las decisiones de la administración de IMBAVIAL E.P.
- Figura 14 Forma que la administración de IMBAVIAL E.P. realiza los EEFF
- Figura 15 Conocimiento de los objetivos de IMBAVIAL E.P. por parte del personal.
- Figura 16 Coordinación en la organización para lograr objetivos de IMBAVIAL E.P.
- Figura 17 Conocimiento de la misión de IMBAVIAL E.P.
- Figura 18 Empoderamiento de la visión de IMBAVIAL E.P. por parte de los empleados
- Figura 19 Existencia de un Plan Operativo Institucional Anual
- Figura 20 Principal fuente de ingresos de IMBAVIAL E.P.
- Figura 21 Existencia de un presupuesto estructurado de Operaciones e Inversiones en IMBAVIAL E.P.
- Figura 22 Estrategia empresarial de IMBAVIAL E.P.
- Figura 23 Sistema de Información financiera utilizado por IMBAVIAL E.P.
- Figura 24 Confiabilidad del sistema de información financiera
- Figura 25 Toma de medidas administrativas-financieras cuando ocurre una falla en IMBAVIAL E.P.
- Figura 26 Momento de intervención de la gerencia en problemas administrativos-financieros

- Figura 27 Calificación de la intervención de la administración en problemas administrativo-financieros
- Figura 28 Conocimiento de los procesos de control financiero de IMBAVIAL E.P. por parte de sus empleados.
- Figura 29 Tiempos del control para detectar fallas en el proceso administrativo-financiero en IMBAVIAL E.P.
- Figura 30 Velocidad de corrección de fallas en el proceso administrativo-financiero de IMBAVIAL E.P.
- Figura 31 Evaluaciones de Control Interno en IMBAVIAL E.P.
- Figura 32 Identificación de posibles riesgos en las operaciones de IMBAVIAL E.P.
- Figura 33 Tipos de riesgos identificados en IMBAVIAL E.P.
- Figura 34 Calificación del nivel de riesgo del control interno de IMBAVIAL E.P.
- Figura 35 Nivel de aplicación del sistema de control interno para recursos públicos de IMBAVIAL E.P.
- Figura 36 Tipo de Contabilidad aplicada en IMBAVIAL E.P.
- Figura 37 Frecuencia de análisis, supervisión y verificación de los PCGA en IMBAVIAL E.P.
- Figura 38 Procedimientos aplicados para garantizar la confiabilidad de la información de IMBAVIAL E.P.
- Figura 39 Calificación de los procedimientos y políticas contables implementadas por la máxima autoridad en IMBAVIAL E.P.
- Figura 40 Criterio respecto a errores importantes en los estados Financieros de IMBAVIAL E.P.
- Figura 41 Existencia de informes de respaldo del cumplimiento de los procedimientos y la normativa en las operaciones de IMBAVIAL E.P.
- Figura 42 Calificación de la comunicación entre los niveles jerárquicos de IMBAVIAL E.P.
- Figura 43 Utilidad de la comunicación efectiva respecto de la información financiera de IMBAVIAL E.P.
- Figura 44 Importancia de la comunicación entre empleados de IMBAVIAL E.P. y los auditores externos.
- Figura 45 Objetivo primordial de contar con estados Financieros Auditados en IMBAVIAL E.P.

- Figura 46 Usuarios del Dictamen de Auditoría a los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P.
- Figura 47 Aspectos que contribuyen a mejorar el Informe de Control Interno
- Figura 48 Aporte del Dictamen de Auditoría a la gestión y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P
- Figura 49 Monitoreo del Dictamen de Auditoría de IMBAVIAL E.P.
- Figura 50 Flujograma de proceso de elección de socios estratégicos IMBAVIAL E.P.
- Figura 51 Flujograma de elección de alianzas estratégicas IMBAVIAL E.P.
- Figura 52 Flujograma de elección de proceso de giro de negocio en IMBAVIAL E.P.

LISTA DE SIGLAS

CGE:	Contraloría General del Estado.
DF:	Dirección Financiera.
LOCGE:	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
NIA:	Norma Internacional de Auditoría.
NECG:	Normas Ecuatorianas de Contabilidad Gubernamental.
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
NAGA's:	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
IMBAVIAL E.P.:	Empresa Pública de Vialidad
LOSEP:	Ley Orgánica del Servicio Público

RESUMEN

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.

Autoras: Ing. CPA. Adriana P. Freire Reyes

Ing. Silvia V. Guzmán Jiménez

Tutor: Dr.CPA Eduardo Lara V. MSc.

Año: 2017

El presente trabajo corresponde a una Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, del ejercicio económico 2015, como herramienta de control del recurso financiero. Este tema se ha desarrollado en virtud de la necesidad actual existente en las empresas públicas y privadas de contar con información financiera oportuna y confiable, lo cual les genera competitividad; al ser la información financiera auditada, una herramienta de toma de decisiones y control de los recursos. IMBAVIAL E.P. es una Empresa Pública creada por el Gobierno Provincial de Imbabura en el año 2011, su principal actividad es la construcción de obras de vialidad en el ámbito público y privado a nivel nacional e internacional; está sujeta a las disposiciones de la Ley Orgánica de Empresas Públicas y demás normativas conexas del Ecuador. La Auditoría a los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P. implica la evaluación de la información financiera del año 2015 presentada por la gerencia, a través de la aplicación de las normas de auditoría en cada una de las etapas de la Auditoría Financiera que son: Planificación, Ejecución, Comunicación de resultados y Monitoreo, utilizando técnicas, procedimientos y pruebas de auditoría de cumplimiento y sustantivas a fin de obtener evidencia de los hallazgos que se presentan en el Informe de resultados y la Evaluación del Control Interno, mismos que constituyen la base de opinión de las autoras respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros, enmarcados en la aplicación correcta de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad Gubernamental.

ABSTRACT

“AUDIT TO THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE VIALITY PUBLIC COMPANY IMBAVIAL E.P. OF THE IBARRA CITY, IMBABURA PROVINCE, FOR THE ECONOMIC YEAR 2015, AS A TOOL FOR THE CONTROL OF FINANCIAL RESOURCES. ”

Auhors: Ing. CPA. Adriana P. Freire Reyes

Ing. Silvia V. Guzmán Jiménez

Tutor: Dr.CPA Eduardo Lara V. MSc.

Year: 2017

The present work corresponds to an Audit to the Financial Statements of the Public Company IMBAVIAL E.P. of the Ibarra city, Imbabura Province, of the fiscal year 2015, as a tool for controlling the financial resource. This issue has been developed by virtue of the current need in public and private companies to have timely and reliable financial information, which generates competitiveness; to the being the audited financial information, a tool of decision making and control of the resources. IMBAVIAL E.P. is a Public Company created by the Imbabura Provincial Government in 2011, its main activity is the construction of road works in the public and private sector nationally and internationally; is subject to the provisions of the Organic Law of Public Enterprises and other related regulations of Ecuador. The Audit to the Financial Statements of IMBAVIAL E.P. It involves the evaluation of the financial information of 2015 presented by the management, through the application of the audit standards in each of the stages of the Financial Audit that are: Planning, Execution, Communication of results and Monitoring, using techniques , procedures and compliance and substantive audit tests in order to obtain evidence of the findings presented in the Results Report and the Internal Control Assessment, which constitute the basis of opinion of the authors regarding the reasonableness of the States Financial, framed in the correct application of the GAAP Generally Accepted Accounting Principles and the Ecuadorian Accounting Standards.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador, existen empresas comerciales, industriales y de servicios pertenecientes al sector público, privado o mixto. Regidas por la legislación y los organismos de Control de acuerdo al sector al que pertenezcan. La Operatividad de estas empresas combina recursos, capital y trabajo con el fin de proveer bienes y/o servicios al mercado, obteniendo a través de ello una utilidad o beneficio. La combinación de estos elementos que generan un cúmulo de información, es clasificada, registrada e integrada por un profesional contable que con la ayuda de sistemas de información y la aplicación de procesos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de Información Financiera (NIIF), y las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, lo cual genera informes financieros denominados Estados Financieros.

Los Estados Financieros son de gran importancia pues constituyen el reflejo del desempeño de las actividades operativas de la empresa, suministra información de los resultados obtenidos en un período, y permite que administradores y/o accionistas tomen decisiones oportunas.

Es por ello que las empresas de los diferentes sectores, consideran como una herramienta de control, la realización de una auditoría financiera anual, a fin de que la información expuesta en los Estados Financieros sea evaluada por profesionales independientes que aseguren la fiabilidad, integridad y correcta valuación de dicha información.

IMBAVIAL E.P., al poseer recursos públicos, está sujeta a la Ley Orgánica de Empresas Públicas y tiene como organismo técnico de control a la Contraloría General del Estado, organismo que verifica la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado mediante Auditorías y Exámenes Especiales.

No obstante, la Empresa Pública de Vialidad en los últimos tres años no ha sido sujeta a auditoría alguna por parte de este Organismo de control, y la administración de la entidad considera necesario aplicar una herramienta confiable realizada por profesionales externos e independientes que verifiquen la integridad de las cuentas, la correcta aplicación de la normativa y la efectividad del sistema de control interno que permita obtener una opinión respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros.

Por lo expuesto, es de suma importancia realizar la Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura del ejercicio económico 2015, como herramienta de Control del Recurso Financiero, misma que se desarrolló en base a los siguientes capítulos:

Capítulo I.- Puntualiza el problema de investigación, los antecedentes, el planteamiento del problema, la formulación del problema, justificación, el objetivo general y los específicos, así como las interrogantes de la investigación.

Capítulo II.- Describe las bases teórico-científicas y el Marco Legal sobre los cuales se fundamenta la presente investigación, tomando como soportes fuentes bibliográficas de información primaria como libros, folletos, investigaciones relacionadas y documentos; además, se incluye el criterio teórico personal.

Capítulo III.- Detalla la metodología de investigación del área de estudio, tipo, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, procedimientos y análisis de datos, además los impactos de la presente investigación.

Capítulo IV.- Se expone el análisis e interpretación de los resultados de la Investigación en base al diagnóstico realizado en IMBAVIAL E.P.

Capítulo V.- Describe la propuesta que es una Auditoría Financiera y los resultados de la misma mediante un informe en el cual se plasma la opinión de las autoras respecto a la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por la gerencia de IMBAVIAL E.P.

Capítulo VI.- conclusiones y recomendaciones del presente trabajo.

Además se expone la bibliografía con la cual fue sustentado este trabajo de investigación y los anexos.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACION

El presente capítulo referente al problema de investigación está conformado por los antecedentes, descripción de las causas y consecuencias del problema, el planteamiento y formulación del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, formulación de las preguntas de investigación, además de la justificación y viabilidad del trabajo.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Constitución de la Empresa

Según, Acta N° 41 y Ordenanza N° 4325 de Constitución de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E. P. (2011, p. 2) indica que es una entidad que tiene personería jurídica de derecho público, patrimonio propio y autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión; la misma que se rige por las disposiciones de la Ley Orgánica de Empresas Públicas; el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización; el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, la Ordenanza de Constitución y más normas conexas.

1.1.2. Misión

Su misión es proveer servicios de diseño, construcción de edificios, vías terrestres y movimiento de tierras y toda actividad de ingeniería civil y prestación de servicios profesionales, con estricto sentido de honradez, seriedad y calidad en las obras, enfocado a la satisfacción de los clientes; comprometidos con la actualización y mejora continua de los procesos y el personal. (<http://www.imbavial.gob.ec/index.php/institucion>).

1.1.3. Visión

IMBAVIAL E.P. tiene como visión ser una Empresa líder en la construcción de vías, provisión de obras, servicios y consultoría, generando confianza en sus procesos y en la calidad

de sus servicios; participando activamente en el desarrollo de la provincia de Imbabura y del país en general. (<http://www.imbavial.gob.ec/index.php/institucion>).

1.1.4. Valores

El Estudio Administrativo de IMBAVIAL E.P. (2015, p.5) indica que los valores que practica diariamente el personal de la institución son: Identidad, Justicia y honestidad, Solidaridad, Respeto y tolerancia, Libertad y responsabilidad, Creatividad, Calidad, Equidad, Ética, Responsabilidad Social, Trabajo en Equipo y compromiso con el cliente.

1.1.5. Objetivos

Como se menciona en la página web institucional (<http://www.imbavial.gob.ec/index.php>), los principales objetivos de IMBAVIAL E.P son:

- Desarrollar proyectos de obra pública y privada, en el marco de la normatividad técnica, ambiental y social vigente.
- Ampliar la cobertura y áreas de intervención de la empresa acorde a su objeto de creación.
- Fomentar el desarrollo económico, social y ambiental del territorio ecuatoriano a través de la obra pública y privada.
- Optimizar los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano para la provisión de servicios de calidad hacia la obra en general
- Consolidar a la empresa pública como un brazo ejecutor de proyectos del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Imbabura, acorde a su competencia.

1.1.6. Líneas Estratégicas

Según el Estudio Administrativo de IMBAVIAL E.P. (2015, p. 3) con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos, misión y visión, la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. coordina e interactúa con otras instituciones del sector público la construcción de obras del estado

ecuatoriano en el ámbito urbano y rural, promoviendo la contratación legal de la empresa pública, garantizando siempre la eficiencia en el tiempo de contratación y ejecución de obras y la provisión de servicios incluidos como herramienta de competitividad.

1.1.7. Monitoreo Evaluación y Seguimiento

Según el Estudio Administrativo de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. nombra a diferentes instancias de control de la ejecución de las operaciones tales como:

El Directorio de la entidad, como órgano de dirección y administración, en primera instancia controla y evalúa políticas y programas que rigen y ejecuta la empresa Pública. El Gerente General, dentro de sus atribuciones se encuentra el velar por la eficiencia de la empresa, en este sentido, controla y monitorea permanentemente la ejecución del Plan Estratégico Institucional. Las Entidades contratantes, supervisan y fiscalizan los proyectos, amparados en cronogramas de ejecución y valoración de actividades y tareas, donde IMBAVIAL E.P. es la entidad ejecutora o contratista. La Auditoría Interna del Gobierno Provincial de Imbabura, como pilar de asesoramiento y organismo de control, vela por la correcta ejecución de los fondos públicos. La ciudadanía como organismo veedor de las entidades públicas, supervisa la correcta ejecución de la empresa pública. (p. 4-5).

El Directorio es la autoridad política, normativa y fiscalizadora de la Empresa, encargada de establecer las estrategias y directrices generales de las actividades que desarrolla la Empresa Pública. El directorio mismo que está conformado de la siguiente manera:

El Prefecto, o su delegado quien lo presidirá; el Director de Gestión Técnica; y, Director de Planificación. El Gerente General actuará como Secretario, con voz informativa.

1.1.8. Estructura Organizacional

El Estudio Administrativo de la Empresa Pública de Vialidad (2015, p. 6-39) especifica que con la finalidad de que sus empleados conozcan la estructura, funciones y responsabilidades de cada dependencia cuentan con El Reglamento Orgánico Funcional mismos que se detallan en los en los Anexos 1, 2, 3, 5, 6 y 7.

Los miembros del Directorio de IMBAVIAL E.P. son:

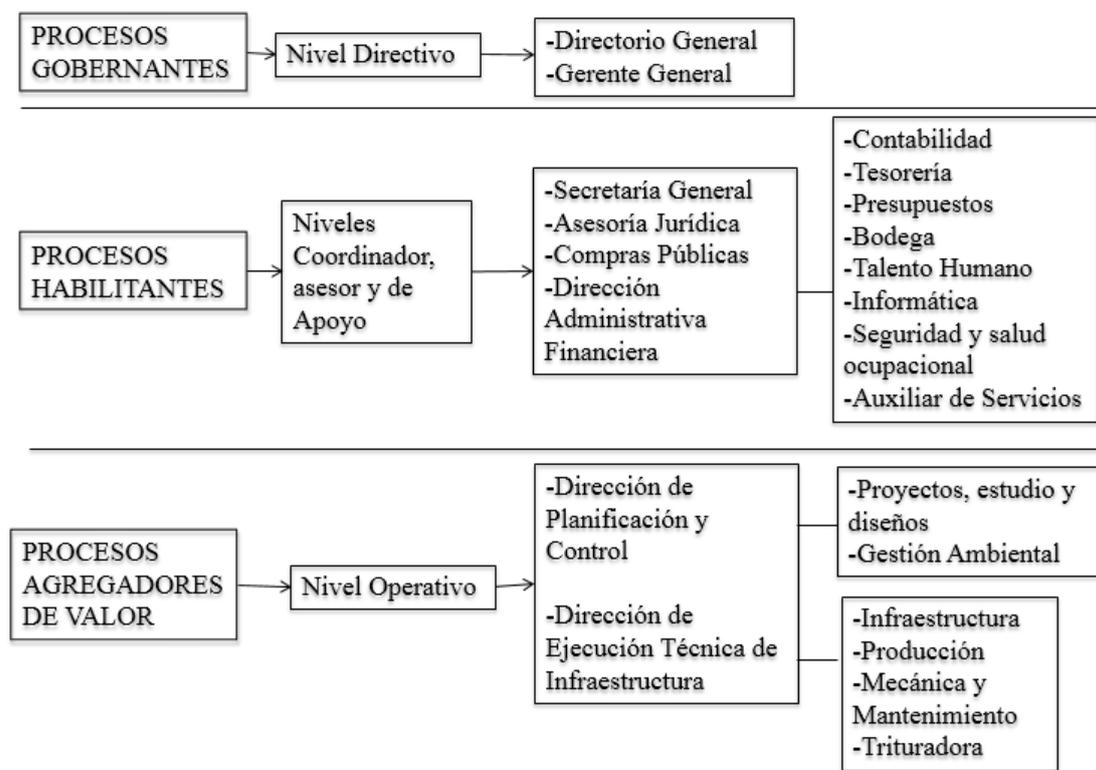
-Abogado Pablo Jurado Moreno - Presidente del Directorio

- Arquitecto Patricio Vaca Ulloa - Secretario del Directorio
- Sr. Wilson Terán - Miembro del Directorio
- Sr. Wilson Reyes - Miembro del Directorio
- Arquitecto Patricio Vaca Ulloa - Gerente General

Los procesos administrativos de IMBAVIAL.E.P. se identifican en los siguientes niveles:

Tabla 1

Procesos Administrativos de IMBAVIAL E.P.



Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)

Elaborado por: Las Autoras

1.2. Planteamiento del problema

La Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P desde su creación realiza, genera y provee información de su operatividad a los Organismos de Control a través de los Estados Financieros. Sin embargo, este instrumento desde su inicio no ha sido sujeto a Auditoría Financiera por parte del organismo técnico de control como lo es la Contraloría General del Estado, así como tampoco por una Firma Privada de Auditoría.

Esto genera que la administración actual de la Empresa Pública no identifique las posibles debilidades, errores, irregularidades así como tampoco las fortalezas existentes en el proceso contable, aplicación de la normativa vigente a la fecha de ejecución de las operaciones y el sistema de control interno que puedan afectar a la preparación y presentación de los Estados Financieros.

1.2.1. Formulación del problema

¿Existen Estados Financieros Auditados, que permitan determinar la razonabilidad de la información financiera de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura del ejercicio económico 2015, y sirva como herramienta de control del recurso financiero?

1.3. Justificación

Las Empresas Públicas en el Ecuador conforme a lo que establece la Constitución de la República del Ecuador (2008), en su Art. 315, segundo párrafo, expresa: *son creadas como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.*

De acuerdo a la Ley de Empresas Públicas (2009, p.3) en su Art. 2 indica que los objetivos de las Empresas Públicas se enmarcan en gestionar los sectores estratégicos, fomentar el desarrollo integral sustentable, descentralizado, contribuyendo a la satisfacción básica de los habitantes con parámetros de calidad, eficiencia y precautelando el patrimonio público del Estado.

En este sentido y al mantener recursos económicos públicos, la Constitución de la República del Ecuador (2008) en el Art. 286 menciona que: *“las finanzas públicas, en todos los niveles de gobierno, se conducirán de forma sostenible, responsable y transparente y procurarán la estabilidad económica.”* (p.82). con la finalidad de salvaguardar el patrimonio público y garantizar el correcto manejo de los recursos económicos con estricto apego a la ley.

Por esta razón y conforme lo expresa la Ley de Empresas Públicas (2009) Art. 63, Disposición General Quinta: “La contabilidad que lleven las empresas públicas estará basada en los principios de contabilidad de general aceptación y normas internacionales de contabilidad, generando toda la información financiera necesaria para medir su gestión tanto administrativa y financiera.” (p. 23). De la cual se generan los Estados Financieros mismos que según la Ley de Empresas Públicas en su Art. 47 indica que estas entidades tendrán un control externo mediante la Auditoría Financiera, la cual:

..informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una empresa pública y el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicables; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes.

No obstante, la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. en los últimos tres años no ha sido sujeta a auditoría alguna por parte de este organismo de control, y la administración de la entidad considera necesario se realice una auditoría a los Estados Financieros como una herramienta confiable por parte de profesionales independientes que verifiquen la veracidad de los registros, la integridad de las cuentas, la correcta aplicación de la normativa y la efectividad del sistema de control interno para obtener fiabilidad, integridad y correcta valuación de la información y emitir una opinión respecto de la razonabilidad de la misma.

Y, considerando que los gerentes de las empresas toman decisiones en base a la información que poseen y que el éxito o fracaso de éstas dependen de las decisiones que la administración tome, se considera de suma importancia realizar este trabajo de investigación, como herramienta de control del recurso financiero.

Por lo anteriormente expuesto, y con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante para asegurar la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros y determinar la veracidad e integridad de los datos analizados en base a criterios de medición, aplicación de la normativa y la metodología de auditoría se ha realizado la “AUDITORÍA A LOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.”

1.4 Viabilidad

La viabilidad de la presente investigación se sustenta en los aspectos político, operativo, económico y legal.

1.4.1 Viabilidad Política

La gerencia de IMBAVIAL E.P. está interesada en una Auditoría a los Estados Financieros, puesto que la información financiera validada por un externo, se considera como herramienta fundamental de apoyo en la toma de decisiones y en la gestión de sus proyectos. IMBAVIAL E.P. al ser una de las empresas públicas con mayor capacidad para el desarrollo de obras de vialidad en el Ecuador, requiere que su estructura organizativa y financiera garantice seguridad en sus procesos y en la información para su crecimiento y desarrollo.

1.4.2 Viabilidad operativa

La viabilidad operativa está dada por la apertura que ha dado la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. dando a conocer su estructura, sus procesos, la normativa aplicada, y la información financiera de cada componente de las cuentas analizadas con el fin de satisfacer la necesidad de la empresa que es tener como resultado estados financieros auditados y recomendaciones para el mejoramiento y el control de los recursos mediante la aplicación correcta de los procedimientos.

1.4.3 Viabilidad económica

El presente trabajo tiene viabilidad económica puesto que los profesionales cuentan con recursos para ejecutar el trabajo.

1.4.4 Viabilidad legal

Las diversas leyes, normas y reglamentos que cobijan a las Empresas Públicas del Ecuador constituyen instrumentos de verificación de cumplimiento cabal del manejo de los recursos estatales, razón por la cual se ejecuta el presente trabajo.

1.5 Objetivos

Los objetivos planteados en la presente investigación son:

1.5.1 Objetivo General

Desarrollar una auditoría a los estados financieros del ejercicio económico 2015, de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, como herramienta de control del recurso financiero, mediante la aplicación de normas, técnicas y procedimientos de auditoría.

1.5.2 Objetivos específicos

-Determinar la importancia de la Auditoría Financiera para la toma de decisiones y control del recurso financiero, mediante un diagnóstico situacional en la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.

-Aplicar el proceso de Auditoría Financiera a través del desarrollo de sus etapas, para determinar la razonabilidad de los estados financieros del ejercicio económico 2015, de la Entidad.

-Emitir a través de un dictamen la opinión respecto a la razonabilidad de las cifras afirmadas en los Estados Financieros del ejercicio económico 2015, de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P., el informe de la estructura del control interno financiero, sus conclusiones y recomendaciones.

1.5.3 Preguntas de investigación

-¿Cuáles son los aspectos que determinan la importancia de una Auditoría Financiera en la empresa pública IMBAVIAL E.P.?

-¿Cuál es el proceso para determinar la razonabilidad de los estados financieros del ejercicio económico 2015?

-¿Cuál es el resultado que se obtiene de la auditoría a los Estados Financieros del ejercicio económico 2015, de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.?

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

En el capítulo II el marco teórico proporciona información sobre la base teórica que fundamenta esta investigación, se hizo un breve análisis bibliográfico sobre todo lo referente a la Auditoría Financiera, Control Interno e Informes de Auditoría.

2.1 Auditoría

Según el autor, De la Peña. A. (2011) “El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.” p. 5.

Por otra parte Moreno, E. (2009) indica que la auditoría se enmarca en los siguientes términos:

La auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso». Por otra parte la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. (p. 6).

La auditoría es un proceso sistemático de análisis crítico de la información de la empresa, que mediante la aplicación de procedimientos se obtiene evidencia suficiente y competente de los hechos relevantes a fin de confirmar la aplicación correcta de la normativa, el sistema de control interno y los procesos, dando lugar a una opinión sobre la razonabilidad de las cifras.

2.1.1 Tipos de Auditoría

En función del profesional que la lleva a cabo se clasifica en auditoría Externa y Auditoría Interna.

2.1.1.1 Auditoría Externa

Para definir a la auditoría externa se ha tomado la expresión de Jiménez, Y. (2009) quien afirma:

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. p.6

Por otra parte, el autor Madariaga, J. (2004, p. 18-19) expresa que la auditoría externa nace como herramienta de control y revisión de los Estados Financieros que en primera instancia son privados y que al dar una opinión sobre ellos se trata de dar el carácter de público. Esta auditoría se realiza con la finalidad de proporcionar a la dirección procedimientos operativos de organización, suministrar información objetiva; y, reducir riesgos, fraudes o actuaciones anormales.

La auditoría externa da en cierto modo un grado de credibilidad de la información, al ser examinada por profesionales que no forman parte de la nómina de la empresa y su criterio es independiente e imparcial. La aplicación de este tipo de auditoría en las empresas es una sana práctica ya que permite tener un criterio objetivo de un profesional que mira a la empresa desde el contexto externo.

2.1.1.2 Auditoría Interna

Para Lefcovich, M. L. (2009, p. 7-8). La auditoría interna es un proceso que surge de la auditoría externa con la finalidad de dar seguimiento continuo a las operaciones contables en todos los niveles de la organización, verificar la efectividad de los controles, proteger los activos, minimizar las posibilidades de fraude incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información financiera. Este proceso permite que la dirección cumpla sus funciones y objetivos.

En IMBAVIAL E.P. la unidad de Auditoría Interna aún no se ha conformado y en la medida de su crecimiento es importante su existencia, pues es un proceso que permite dar seguimiento

a las recomendaciones de las auditoría y exámenes especiales del organismo regulador y tener criterios razonables del manejo financiero de la empresa lo cual proporciona a sus directivos la información para tomar las decisiones más acertadas en beneficio de la empresa.

En función del objetivo la auditoría se clasifica en: Auditoría de Gestión, de cumplimiento o ejecución (Legalidad), informática, ambiental, forense y Auditoría Financiera.

2.1.1.3. Auditoría Operativa o de Gestión

Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o entidad auditada. (Moreno, M. 2009, p.7)

La Auditoría de gestión se enfoca principalmente en observar el desempeño de la administración y la consecución de los objetivos organizacionales y determinar los procesos que pueden mejorarse. Para esta auditoría lo importante es el manejo administrativo de las empresas para ver qué tan eficientes son en el manejo de sus recursos para así poder alcanzar los objetivos y metas propuestas por los directivos de las empresas.

2.1.1.4. Auditoría Informática

Este tipo de auditoría según Chicano, T. (2014, p. 9-11) nace de la necesidad de evaluar de forma exhaustiva la complejidad de los sistemas de información a fin de verificar su correcto funcionamiento y detectar puntos débiles o vulnerabilidades que requieran la adopción de medidas correctivas y preventivas para garantizar la integridad y exactitud de los datos y así evitar la pérdidas de información y que podría conllevar la incursión de costos para las organizaciones. Este trabajo es realizado por un profesional de sistemas quien como auditor independiente debe garantizar un trabajo correcto y de calidad cumpliendo las normas éticas y un código deontológico que permita ajustar el comportamiento profesional a principios éticos y morales adecuados.

Actualmente todas las personas manejamos un sin número de información de todos los ámbitos, más aún las empresas están inmersas en el manejo de información financiera, de sus empleados, de sus accionistas, de sus proveedores, en fin cada vez son bombardeados con tanta información que en ocasiones se vuelven las empresas vulnerables a hechos de riesgos financieros y hasta pueden ser víctimas de robos. Es por eso que la auditoría informática es el análisis, interpretación de todos los datos y su aplicación nos da como resultado comprobar la validez y veracidad de los sistemas que se han implementado en una empresa, que tan seguros son y si le brindan las seguridades que se requiere actualmente.

2.1.1.5. Auditoría Ambiental

La Codificación de la Ley de Gestión Ambiental, establece que la auditoría ambiental, (2004):

“...consiste en el conjunto de métodos y procedimientos de carácter técnico que tienen por objeto verificar el cumplimiento de las normas de protección del medio ambiente en obras y proyectos de desarrollo y en el manejo sustentable de los recursos naturales. Forma parte de la auditoría gubernamental.” (p.11)

La Auditoría Ambiental evalúa la eficacia de los sistemas de gestión ambiental en las organizaciones que manejen recursos naturales medioambientales a fin de proporcionar y garantizar el correcto desempeño de las actividades productivas de conformidad con las leyes que protegen el medio ambiente. El medio ambiente al ser el lugar donde vivimos y donde se desarrollan todas las empresas, debe ser protegido por cada uno de nosotros y las empresas son responsables de su cuidado. Por eso la auditoría ambiental verifica que las empresas cumplan esta premisa de ser guardianes del medio ambiente.

2.1.1.6 Auditoría Forense

Para los autores: Chavarría, J. y Roldán, M. (2002), la auditoría forense es “El proceso de recopilar, evaluar y acumular evidencia con la aplicación de normas, procedimientos y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad, para la investigación de ciertos delitos, a los que se ha dado en llamar “financieros” o de cuello blanco”. (p.3)

En esta auditoría se evalúa exhaustivamente toda la información administrativa y contable a fin de mostrar la existencia de un delito susceptible de ser cuantificado en términos monetarios y sustentado con documentos en los registros de las transacciones de una empresa, a fin de identificar el responsable, la manera que se efectuó el delito y la afectación patrimonial a la empresa. Es tan importante actualmente esta auditoría debido a todos los actos de corrupción que se evidencian en nuestro país y alrededor del mundo donde los delitos financieros se han vuelto tan comunes y hacen que se vea disminuido el ingreso del estado.

2.2. Auditoría Financiera

La auditoría aplicable en el presente trabajo de investigación es la Auditoría Financiera por lo cual a continuación se define el tipo de auditoría aplicada.

Para empezar con una auditoría debemos conocer en primera instancia sus conceptos y a que se refiere, por ello la Auditoría Financiera, según Osorio, I. (2000) indica.

Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera (p. 19).

Por su parte, Hidalgo, J. (2010) da la siguiente definición:

La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados. (p. 90)

Al respecto, Alvarez, J. (2007), la define de la siguiente manera:

La auditoría financiera es el examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros. (p. 45).

De ahí, que el auditor debe solicitar los estados financieros que son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

Para realizar el análisis de la Auditoría Financiera referente a la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. se ha tomado las definiciones de los siguientes cuerpos legales:

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) en su Art. 20 respecto a la Auditoría financiera indica:

La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada.

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) en su Registro oficial N°. 407, referente a la Auditoría Financiera expone:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (p.23)

Cada autor mira desde diferente óptica la auditoría financiera, es así, que para Cashin, J., Neuwirth P. y Levy J. (1985) “Considera a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos”. (p. 4).

En esta definición el autor resalta que la auditoría financiera es un proceso sistemático que se basa en principios de contabilidad y en leyes y reglamentos acordes a la constitución y naturaleza de la empresa sea ésta, pública, privada o mixta.

Como resultado de las definiciones teóricas expuestas, se puede deducir a la Auditoría Financiera como el proceso sistemático posterior al registro, realizado por un profesional contable, independiente o externo, encargado de la revisión de los documentos y registros contables y evidenciar la imagen fiel de su patrimonio, su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los recursos obtenidos y su aplicación correcta en la operatividad de la empresa, apegado al cumplimiento de la normativa legal correspondiente según el giro del negocio. El resultado de la auditoría Financiera es determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los Estados Financieros y expresar sugerencias de carácter administrativo-contable, en un período determinado, a través de un informe.

2.2.1 Objetivos de Auditoría Financiera

Orta, P. M. (2012) indica “El objetivo principal de una auditoría es expresar una opinión sobre la fiabilidad de la información económico-financiera contenida en las cuentas anuales.” (p. 26).

El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad es la emisión de un informe en el que un profesional independiente (el auditor) opina si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad, así como del resultado de sus operaciones en el periodo examinado. El informe de auditoría de cuentas anuales es un documento mercantil, que deberá presentarse con las cuentas anuales a las que se refiere, no pudiendo publicarse ni parcialmente ni en extracto. Arcenegui, R. J. A., Gómez, R. I., & Molina, S. H. (2003).

El objetivo principal de la auditoría financiera es emitir en un informe la opinión independiente del auditor sobre la razonabilidad de la presentación de los Estados Financieros en un período determinado.

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001, p.24) en su Registro oficial N°. 407, expone que la Auditoría Financiera tiene objetivos específicos que se enmarcan en:

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de una entidad, para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

2.2.2 Características de la Auditoría Financiera

Según el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2001), en su Registro oficial N°. 407, señala que las características de la Auditoría Financiera son:

- 1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.*
- 2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.*
- 3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.*
- 4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.*
- 5. Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.*
- 6. Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (p. 24-25)*

La Auditoría Financiera es una investigación rigurosa en la que el auditor aplica ciertas características para garantizar con criterio y seguridad en los hechos su opinión en el informe

final. Es un proceso sistemático que conlleva para su ejecución un sin número de pasos a seguir con el objetivo de llegar a conseguir un resultado como es el informe de auditoría.

2.3. Instrumentos legales en Auditoría Financiera

Los instrumentos legales base para la ejecución de la presente Auditoría son la Constitución de la República del Ecuador, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Ley Orgánica de Empresas Públicas, Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos Públicos, Manual de Auditoría Financiera, Código Orgánico de Planificación de las Finanzas Públicas, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental en su Registro oficial N°. 407 indica la normativa técnica de ejecución de la auditoría financiera tiene la siguiente Normativa Legal:

Políticas de Auditoría Gubernamental (PAG), las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental (NTAG), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables en el Sector Público (NAGA-SP) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA's). Además, se han considerado las Declaraciones sobre Normas de Auditoría (Statement on Auditing Standar SAS) y sus interpretaciones, emitidas por el Comité Ejecutivo de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos AICPA, y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, encaminadas a los diversos aspectos que corresponda examinar al auditor. (p. 11-12)

A continuación se define a cada una de las normas legales de la Auditoría Financiera.

2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs)

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, Inc. (1976, p. 3-4) Las normas de auditoría difieren de los procedimientos, puesto que tienen que ver con las medidas relativas a la calidad en la ejecución de eventos o sucesos y los objetivos que han de alcanzarse mediante el uso de los procedimientos adoptados. Las normas de auditoría se relacionan, no sólo con la calidad profesional del auditor, sino también con el juicio ejercitado por él en la ejecución de su examen y en la elaboración de su informe. Las normas de auditoría generalmente aceptadas, aprobadas y adoptadas por el Instituto Americano de Contadores

Públicos se clasifican en: Normas Generales, Normas relativas a la ejecución del trabajo y Normas relativas al Informe.

El presente trabajo se enmarca en la aplicación de las NAGAs, mismas que constituyen el conjunto de cualidades y principios fundamentales para el desarrollo del trabajo de auditoría, a fin de garantizar que el resultado obtenido sea realizado con calidad profesional.

2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

La Federación Internacional de Contadores IFAC. (2004. p. 6) expone que las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) proporcionan lineamientos y ayuda práctica cuando las actividades derivadas sean de importancia relativa para los estados financieros de la entidad. El auditor ejerce su juicio profesional para determinar la extensión de la planeación y desempeño de procedimientos de auditoría para las aseveraciones de los estados financieros.

Los principios y lineamientos que proporcionan estas normas se interpretan y aplican con juicio profesional del auditor en la ejecución de la auditoría de Estados Financieros.

2.3.3. SAS

El Consejo de Normas de Auditoría AICPA. (1973, p. 2-5) respecto a SAS indica que son declaraciones sobre las normas, codificación y procedimientos de auditoría que debe tener en consideración el auditor al momento de analizar los Estados Financieros y emitir una opinión sobre su razonabilidad a través de un informe que ha sido hecho de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

La aplicación correcta de las normas de auditoría en la elaboración de un trabajo permite el establecimiento de los procedimientos, la calidad del trabajo y en consecuencia logro de los objetivos establecidos por el grupo de auditores.

2.4. Fases de la Auditoría Financiera

El proceso de la auditoría financiera está dado por las siguientes fases: Planificación, ejecución, comunicación de resultados y monitoreo.

2.4.1 Planificación

Según Moreno, E. (2009) “La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global con base en el objetivo, alcance del trabajo y la forma en que se espera que responda la organización de la entidad que se proponga examinar. El alcance con que se lleve a cabo la planificación varía según el tamaño y la complejidad de la entidad, de la experiencia que el contador público tenga de la misma, del conocimiento del tipo de actividad en que el ente se desenvuelve, de la calidad de la organización y del control interno de la entidad.” (p. 14)

Además Moreno, E. (2009, p. 14-16) indica que es importante que el auditor tenga un nivel de conocimientos que le permita tener un criterio de los acontecimientos y prácticas que puedan afectar las cuentas, el alcance de la auditoría para detallar los procedimientos a aplicar, identificar si ciertas áreas de la empresa requieren mayor atención, legislación vigente que afecta a la operatividad, la estructura del capital, vinculaciones con otras empresas estructura organizativa, zona de influencia comercial, métodos de producción y distribución, políticas y procedimientos, manuales de control interno, condiciones económicas, regulaciones estatales, tendencias financieras, resultados de auditorías anteriores, entre otros. Con estos parámetros el auditor puede plasmar en su programa de auditoría los procedimientos aplicarse para el cumplimiento del objetivo de la auditoría.

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) en su Registro oficial N°. 407, sobre esta fase expone lo siguiente:

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los

miembros más experimentados del grupo. La planificación de una auditoría, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (p. 33).

En esta etapa se describen las pautas que dirigen de forma eficiente el trabajo de auditoría. Inicia con la emisión de la orden de trabajo y continúa con la aplicación del programa de auditoría donde se seleccionan los componentes a ser examinados, los procedimientos a ser aplicados y el alcance del trabajo. La planificación es un proceso dinámico que puede ser modificado en el transcurso del proceso de la auditoría según la necesidad e importancia de los procedimientos aplicables a los componentes analizados. En esta etapa se define los tiempos de aplicación, responsables y recursos.

2.4.2 Ejecución

Para Orta, P. M. (2012). La fase de ejecución es: “Obtener, evaluar y documentar evidencias para comprobar si las declaraciones de la gerencia implícitas en el saldo de las cuentas y en las revelaciones de los estados son razonables. Revisar la estrategia de auditoría según se requiera.” (p. 30)

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) en su Registro oficial N°. 407, enuncia: “en esta fase se espera que al aplicar los programas específicos se obtenga la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en cada componente examinado, de las afirmaciones contenidas en los informes de la entidad y de los asuntos objeto de la auditoría.” (p. 205)

Esta fase tiene la finalidad de verificar la información contenida en los Estados Financieros, a través de la aplicación de los programas de auditoría que contienen las pruebas y técnicas a ser aplicadas para encontrar evidencias suficiente y competente e identificar los hallazgos mismos que sustentan el informe final y las conclusiones relacionadas a los componentes analizados. En esta etapa el auditor debe tener la pericia necesaria y el conocimiento técnico para evidenciar los hechos relevantes en los papeles de trabajo y crear una opinión profesional para el informe de auditoría.

2.4.3 Comunicación de resultados

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) en su Registro oficial N°. 407. La comunicación de resultados es la última fase del proceso de auditoría. Es importante recalcar que la comunicación, debe ser continua durante todas las etapas de la auditoría utilizada sea de forma verbal o escrita para solventar inquietudes respecto a los componentes analizados.

Esta fase comprende la redacción y revisión final del informe borrador, el que es elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe contiene el Dictamen, los Estados Financieros, las notas aclaratorias, información financiera complementaria, comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (p. 26-27)

Para Arcenegui, R. J. A., Gómez, R. I., & Molina, S. H. (2003, p.56). El resultado final de una auditoría es un informe en el cual el auditor expone su opinión sobre la imagen que refleja el patrimonio en los estados financieros, de la situación financiera, de los recursos obtenidos y aplicados en sus operaciones y la evolución como entidad, los hallazgos encontrados y su impacto, todo esto enmarcado en la opinión respecto a la razonabilidad de la información financiera entregada en la primera etapa por la administración.

La comunicación de los resultados es dar a conocer la opinión del auditor respecto a los hallazgos encontrados de los cuales se derivarán las recomendaciones para cada una de las áreas inmersas en el proceso de auditoría.

2.4.4 Seguimiento de la Auditoría

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental en su Registro oficial N°. 407. (2001, p. 56, 328) indica que el seguimiento de la auditoría es el monitoreo al cumplimiento de las recomendaciones que constan en los informes emitidos en el período auditado. Para lo cual se

establecen las ventajas que la organización logrará con la implantación de cada una de las recomendaciones planteadas en el informe, se determina los responsables y tiempos de aplicación de las recomendaciones.

Para dar cumplimiento al seguimiento de la auditoría se debe establecer parámetros como tiempos de aplicación de las recomendaciones, responsables y recursos, esto nos permitirá evaluar en el tiempo el cumplimiento o no de las mismas.

2.5 Riesgo de Auditoría

Según el IFAC, IAPC, y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en su Glosario de Términos. (1994) indica que:

Riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor atribuye a una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están representados en forma substancialmente errónea. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. (p. 1)

El Consejo de Normas de Auditoría AICPA. SAS 47. (1995, p. 5-6) expone que el riesgo de auditoría lo califica el auditor como bajo, medio o alto al momento de planificar y efectuar un examen a los Estados Financieros conforme las normas de auditoría. Este tipo de riesgo está implícito en el dictamen en las frases: “en nuestra opinión” y “presentan razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados” indica en forma implícita la creencia del auditor de que los estados financieros tomados en un conjunto, no se presentan incorrectamente en importes considerables.

El riesgo de auditoría se determina a partir de la siguiente fórmula:

$$\mathbf{RA} = \mathbf{RI} \times \mathbf{RC} \times \mathbf{RD}$$

Siendo:

RA = Riesgo de Auditoría.

RI = Riesgo Inherente.

RC = Riesgo de Control.

RD = Riesgo de Detección.

Este riesgo se compone de los demás tipos de riesgos como son: Riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El riesgo de auditoría se expresa implícitamente en el dictamen de auditoría sobre los estados Financieros que puede contener errores en la información suministrada que afecten de manera importante la situación financiera de la empresa.

2.5.1 Riesgo inherente

Según el IFAC, IAPC, y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en su Glosario de Términos. (1994) indica que:

El riesgo inherente se refiere a que el saldo de una cuenta o clase de transacciones sea susceptible a una representación errónea que pudiera ser importante, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados. (p. 1)

Para el autor Orta, P. M. (2012). El “Riesgo inherente, que se origina por la naturaleza propia de una cuenta o de un tipo de operaciones, independientemente de la efectividad de los controles contables internos correspondientes.” (p. 166)

El riesgo inherente es el riesgo innato que existe en la actividad económica que ejerce una entidad, al volumen de transacciones o al tipo de productos que se comercializan. Este tipo de riesgo está fuera de control del auditor, ya que está presente de forma independiente a la existencia y efectividad de los sistemas de control interno que se apliquen.

2.5.2 Riesgo de control

Según el IFAC, IAPC, y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en su Glosario de Términos. (1994) indica que:

El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en un saldo o clase de transacciones y que pudiera ser importante individualmente o cuando se agrega con otras representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. (p. 1).

Para Orta, P. M. (2012). “Riesgo de control, es el riesgo de que el sistema de controles internos no sea capaz de evitar o detectar oportunamente errores importantes.” (p. 166)

El riesgo de control es la posibilidad de que los saldos de las cuentas de los Estados Financieros contengan errores significativos que no fueron detectados y corregidos de manera oportuna por el sistema de control interno implantado en la empresa. Los controles internos eficaces reducen el riesgo de control.

El autor Orta, P. M. (2012) sobre el riesgo de control expone: “es función de la efectividad de la estructura de políticas y procedimientos del sistema de control interno. Si son efectivos para una afirmación de las cuentas anuales, se reduce, y si no lo son, se incrementa. (p. 168)

$$\text{Riesgo de Control} = f(\text{sistema de Control Interno})$$

2.5.3. Riesgo de detección

Según el IFAC, IAPC, y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en su Glosario de Términos. (1994) indica que:

El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones que pudiera ser importante, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases. (p. 1).

Para Orta, P. M. (2012). “Riesgo de detección, o riesgo de que los errores importantes, individualmente o en conjunto, en las cuentas anuales no sean detectados por el auditor mediante la aplicación de pruebas sustantivas.” (p. 166).

El riesgo de detección se da en el proceso de auditoría, como consecuencia de la aplicación incorrecta o deficiente de las pruebas sustantivas para verificar los saldos de las cuentas individuales o en grupo de los balances. El auditor debe considerar los riesgos inherente y de control al programar la aplicación de procedimientos y pruebas sustantivas en la auditoría.

2.6 Estados Financieros

Según, Forteza, C. (2008). Los Estados Financieros (EEFF) de una empresa son el documento contable más importante. En él aparecen todos los datos financieros de la empresa de un período determinado. Pueden hacerse Estados Financieros mensuales (de un mes), trimestrales (de un trimestre) o anuales (de un año, de un ejercicio fiscal). Los EEFF anuales son obligatorios (p. 16)

Para el autor Román, F.J.C. (2017, p. 46). Los estados financieros son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información: del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, del resultado de sus operaciones, de la evolución de: activos, pasivos, capital contable o patrimonio contable, ingresos, costos o gastos, flujo de efectivo que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas.

Oriol, A. (2008) manifiesta: “El análisis de una empresa a partir de sus estados financieros es imprescindible para diagnosticar su situación y para evaluar cualquier decisión con repercusiones económico- financieras” (p. 6)

La información de la situación financiera plasmada en los Estados Financieros permite medir la gestión que ha realizado la administración y tomar decisiones. Es importante mantener Estados Financieros Auditados de forma periódica a fin de controlar y garantizar la integridad y fiabilidad de la información que presenta.

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad - IASCF. (2001) en la NIC del Sector Público #1 indica:

Un conjunto completo de estados financieros consta de los siguientes componentes:

- Un estado de situación financiera - Balance General
- Un estado de resultados financieros - Estado de Gestión
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Un Estado de Flujos de Efectivo; y
- El enunciado de políticas contables y notas a los estados financieros. (p. 13)

A continuación detallamos cada uno de los componentes de los Estados Financieros:

2.6.1. Estado de Situación Financiera

Según: Rincón, C. (2009). “Es el estado financiero que resume la información contable de la empresa para dar a conocer su situación financiera en una fecha determinada. Este informe se debe emitir por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre.” (p. 287).

El estado de situación financiera muestra, en unidades monetarias, la situación financiera de una empresa o entidad económica en una fecha determinada. Tiene el propósito de mostrar la naturaleza de los recursos económicos de la empresa, así como los derechos de los acreedores y de la participación de los dueños o accionistas. El estado de situación financiera comprende información clasificada y agrupada en tres categorías o grupos principales: activos, pasivos y patrimonio o capital. A este estado se le denomina de varias maneras: balance, balance general, posición financiera, conciliación financiera, estado de activo, pasivo y capital y, actualmente, estado de situación financiera, que es el nombre más apropiado pues representa lo que contiene la situación financiera de la empresa. (Moreno, F. J. A., 2014, p. 172).

El Estado de Situación Financiera expone los saldos monetarios de la estructura económica de la entidad conformada por el Activo (Bienes y Derechos), el Pasivo que constituye obligaciones a terceros y el Patrimonio o Capital (Valor residual de los activos deducido los pasivos).

2.6.2. Estado de Resultados

Para el autor Moreno, D. L. M. (2009, p.8). El Estado de Resultados es un documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad o pérdida) de una entidad durante un periodo determinado, tomando como parámetro los ingresos, costos y gastos efectuados.

Carvalho, B. J. A. (2009, p. 212) indica que el estado de resultados es un estado financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad, mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes en un periodo determinado. La información que proporciona este estado financiero es útil para:

- Evaluar la rentabilidad de una empresa.
- Estimar su potencial de crédito.

- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de una empresa.
 - Medir riesgos.
 - Repartir dividendos.

El Estado de Resultados presentado por la gerencia, para un auditor representa el documento legal que proporciona información de sus componentes y de cómo se logran las actividades y el resultado obtenido en el período de análisis.

2.6.3. Estado de cambios en el Patrimonio Neto

Para los autores: Escribano, N. M., & Jiménez, G. A. (2011). “El estado de cambios en el patrimonio neto es un estado financiero a través del cual se informa detalladamente de las causas que pueden motivar una variación en el patrimonio neto.” (p. 113)

Para los autores Carrasco, G. A., & Donoso, A. J. A. (2016, p. 312-315). El estado de cambios en el patrimonio neto surge, por la necesidad de informar de las diferentes operaciones que han modificado la estructura y cuantía del patrimonio neto de una entidad a lo largo de un ejercicio económico. Las operaciones que pueden alterar cuantitativa y/o cualitativamente el Patrimonio Neto tienen su origen en el resultado del período, los cambios en los valores de los componentes del balance, operaciones de socios o accionistas, cambios en las políticas contables y corrección de años anteriores.

El Estado de cambios en el patrimonio indica las variaciones (aumentos o disminuciones) realizadas en la inversión de los accionistas en un periodo de tiempo que afecta el capital contable. Indica la utilidad disponible para su repartición en dividendos a los accionistas o para tomar una decisión respecto a estos valores como una reinversión legalmente aprobada por el directorio. En la presente Investigación no se considera El Estado de Evolución o Cambios en el Patrimonio Neto, en vista de que la Entidad analizada es una Empresa Pública cuyos recursos son públicos y no de accionistas cuyo capital genera dividendos.

2.6.4. Estado de Flujo de Efectivo

De acuerdo a PUBLICACIONES VÉRTICE (2008). El Estado de flujo de efectivo “tiene como fin mostrar la capacidad de generar efectivo o equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez de empresa ordenadas en tres categorías: actividades de explotación, inversión y financiación.” p. 59

El estado de flujo de efectivo presenta las actividades de operación, inversión y financiamiento requerido para ejecución de las actividades de la empresa, durante un periodo. Permitiendo de este modo visualizar la habilidad gerencial para recaudar y usar el recurso monetario.

Moreno, D. L. M. (2009). (p. 10) es el movimiento o circulación de cierta variable en el interior del sistema económico. Las variables de flujo, suponen la existencia de una corriente económica y se caracterizan por una dimensión temporal; se expresan de manera necesaria en cantidades medidas durante un periodo, como por ejemplo, el consumo, la inversión, la producción, las exportaciones, las importaciones, el ingreso nacional, etc.

2.6.5. Políticas contables y notas a los Estados Financieros

Palomares, J., & Peset, M. J. (2015) indica que: “Se trata de un estado financiero que completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales.” p. 159

Estupiñán, G. R. (2012) manifiesta:

Las notas a los estados financieros, como componentes del conjunto completo de los Estados financieros, representa información referente a las bases de preparación, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como de información relevante adicional que se requiera de los estados financieros. p. 85

Colectivo, D. A. (2009) expresa: “Las notas a los estados financieros se deben completar en los estados financieros con notas que le permitan a los lectores interpretar los datos y valorar la situación financiera y la marcha de la entidad.” p. 124

Con los conceptos expuestos se puede llegar a la conclusión de que las notas a los estados financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en las cuentas las mismas que no están reflejadas en los estados financieros y que son de gran utilidad para que las personas que usan los mismos puedan tomar decisiones acertadas pero de una forma objetiva y veraz.

2.7 Control Interno

Según las Normas de Control Interno (2009) manifiesta: “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.” p.1

El autor Granda (2011) indica:

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptados en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescrita.

El autor Capote, G. (2001) manifiesta “El control interno son los controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas.” (p. 14)

El control interno es un proceso medular que está inmerso en la ejecución de todas las actividades y funciones en las empresas para la protección de la información financiera y el logro de los objetivos, pues de su correcta o deficiente aplicación se establece el grado de confiabilidad de la información contable y su análisis determina observaciones o hallazgos en el proceso de una auditoría.

2.7.1. Objetivos del control interno

El objetivo del control interno de acuerdo a las Normas de Control Interno (2009):

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos: Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.

Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información. Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad. Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. (p. 1).

El objetivo del control interno en la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. es garantizar la confiabilidad e integridad de la información financiera, la correcta aplicación de la normativa legal y por ende el uso adecuado de los recursos. Una evaluación al Control Interno permite determinar la aplicación correcta de los procedimientos establecidos en la empresa a fin de detectar deficiencias, desviaciones o a su vez asegurar el cumplimiento de los objetivos propuestos de la entidad.

2.7.2. Importancia del control interno

La importancia del control interno está dado por los objetivos que cumple el sistema de control interno dentro de una empresa, sin importar su dimensión física o monetaria. Su importancia radica en el cumplimiento de los procedimientos implementados para cada actividad, mismos que contribuyen a resguardar y mejorar los recursos de la empresa, a cumplir correctamente con la disposiciones legales y reglamentarias internas y externas, a tomar decisiones, a planificar y cumplir de manera exitosa los objetivos y metas de la entidad; todo esto encaminado a la prevención de desviaciones o negligencias en las operaciones administrativas y financieras, y alcanzar una adecuada gestión por parte de la gerencia.

2.7.3. Elementos del Control Interno

Los elementos del Control interno son: Ambiente de Control, Evaluación de riesgo, actividades de control, Supervisión, Información y comunicación.

2.7.3.1 Ambiente de Control

Al primer elemento las Normas de Control Interno (2009) de la Contraloría General del Estado le definen como:

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y

servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. p .2

Para el autor Manco, J.C. (2014, p.22-23). El ambiente de control constituye la suma de todos los atributos y acciones individuales que forman el carácter, el comportamiento de una entidad que estimulan y promueven el compromiso en las personas respecto al control interno con disciplina, orden y estructura. El ambiente de control es un proceso dinámico en el que interactúan planes, objetivos, metas, valores y principios que se integran de forma armónica formando un solo enfoque organizacional en el que se fundamentan los demás elementos del control interno.

El ambiente de control está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos. El entorno de control incide en la estructura de las operaciones empresariales.

2.7.3.2 Evaluación de Riesgo

Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2009, p. 7-8) la evaluación del riesgo implica identificar, analizar y tratar los riesgos internos o externos a los que se expone la organización, mediante estrategias, técnicas y procedimientos aplicados por el personal de la entidad quienes son responsables implícitos de la administración y valoración del riesgo, además de ser los proponentes de medidas para corregir y mitigar estos riesgos y cumplir con éxito los objetivos institucionales.

El sistema de control interno se fortalece mediante la implementación de estrategias y acciones para controlar y evitar la materialización de los riesgos que puedan obstaculizar la consecución de las metas empresariales.

2.7.3.3 Actividades de Control

La Contraloría General del Estado en sus Normas de Control Interno (2009) expone:

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como:

separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos. p. 9

Para los autores Galindo, J.F. & Guerrero, J. C. (2015, p.77) las actividades del control interno se da en todos los niveles y funciones de la entidad, mediante la aplicación de políticas, procedimiento, mecanismos y acciones para administrar los riesgos. Se debe llevar a cabo actividades de revisión, aprobación, autorización, verificación, conciliación y supervisión que evidencien documentalmente dichas actividades de control.

La administración correcta del riesgo permite lograr razonablemente los objetivos, metas y cumplir con la gestión por parte de la gerencia.

2.7.3.4 Información y comunicación

Fonseca, O. (2011) indica: “Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.” p.49

Por su parte la Contraloría General del Estado en las Normas de Control Interno (2009, p. 84) manifiesta que el sistema de información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. Para garantizar la calidad, confiabilidad y seguridad de la información los sistemas de información contarán con controles que determinen los niveles de acceso a la información.

Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades. La alta administración debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la entidad y de la gestión y control que se realizan en cada una de ellas, puesto que en todos los niveles de la organización los sistemas de información son utilizados para el cumplimiento de las responsabilidades, toma de acciones e integración de los procesos.

2.7.3.5 Supervisión y mejora continua

Galindo, J.F. & Guerrero, J. C. (2015, p78) indican que el sistema de control interno se supervisa y mejora continuamente con el propósito de asegurar que las debilidades del control interno deben ser resueltas con oportunidad y diligencia identificando y atendiendo a la raíz de la causa, hecho que debe realizarlo la máxima autoridad o los organismos de control competentes.

Mediante un monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditoría Externa) que la realizan entes externos de la Empresa.

2.7.4. Clasificación del Control Interno

2.7.4.1 Control Previo

Según las Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (2009) Acuerdo 039 de la Contraloría General del Estado indica:

“Se denomina control previo, al conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles directivos de las entidades, antes de tomar decisiones, para precautelar la correcta administración del talento humano, financieros y materiales.” p.11

El control previo es aquella acción que se efectúa antes de ejecutar una transacción o cualquier otro movimiento contable, confirmando su sustento legal y disponibilidad presupuestaria con la finalidad de gestionar recursos, bienes y operaciones de manera eficiente y efectiva.

2.7.4.1 Control Concurrente

Para el autor, Hitt, M. (2006, p.589) el control concurrente implica la evaluación en tiempo real de la calidad del proceso de las operaciones, lo que permite a la gerencia tomar decisiones oportunas en la ejecución misma de las actividades.

En las empresas el control concurrente está a cargo de los integrantes del proceso de las operaciones, pues si existe una falencia en la entrada de documentos o acciones es trascendental que los revisores comuniquen alguna falla para su corrección inmediata.

2.7.4.1 Control Posterior

Gómez, J. (2017) al control posterior lo define como: “La vigilancia de las actividades, operaciones y procesos ejecutados por los sujetos de control fiscal y de los resultados obtenidos por los mismos.”

El control posterior en IMBAVIAL E.P. está dado por la Contraloría General del Estado encargada de velar por los recursos económicos públicos.

2.7.5. Pruebas de Auditoria

Las pruebas de auditoria son procedimientos para obtener la evidencia de que compruebe y fundamente el dictamen u opinión del auditor. Se dividen en:

2.7.5.1 Pruebas de Cumplimiento

El autor Orta, P. M. (2012) menciona: “Las pruebas de cumplimiento son aquellas cuyo objetivo es obtener evidencia de que los procedimientos de control interno, en los que el auditor va a basar su confianza en el sistema, están siendo aplicados en la forma establecida.” p. 146

Según Vilches, T. R. (2005) indica que en las pruebas de cumplimiento, los controles se aplican tal como se describe en la documentación del programa o según lo que describa el

personal de la empresa auditada y determina si los controles se aplican en una manera que cumple las políticas y procedimientos de la dirección de la empresa. p. 48

Las pruebas de cumplimiento están direccionadas a garantizar seguridad razonable del cumplimiento de los procedimientos de control interno establecidos por la entidad para llevar a cabo sus operaciones. Esto se puede realizar en base a un flujograma de procesos, a un cuestionario de control interno estructurado o mediante la descripción de las funciones del puesto o área auditada. Estas pruebas se denominan “de control”.

2.7.5.2 Pruebas Sustantivas

Según la Contraloría General del Estado en el Manual de Auditoria Financiera (2009):

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. p. 206

Por otra parte, los autores Arcenegui, R. J. A., Gómez, R. I., & Molina, S. H. (2003) expresan: “las pruebas sustantivas consisten en la realización de comprobaciones de fuentes de información con los registros contables o desde los registros contables a las fuentes de evidencia.” p. 112

Según Vilches, T. R. (2005) expone las pruebas sustantivas son las pruebas que sustentan la adecuación de los controles existentes para proteger a la empresa de actividades fraudulentas. Un auditor utilizará una prueba sustantiva para determinar o probar los errores que afectan en forma directa el objeto bajo examen. p. 48

Las pruebas sustantivas son aquellas pruebas diseñadas por el auditor con el objeto de conseguir evidencia de la validez, propiedad y veracidad de los saldos de la información financiera auditada. Son diseñadas para detectar errores o irregularidades en la información presentada.

2.7.6 Muestreo en Auditoría

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) en su Registro oficial N°. 407 de la Contraloría General del Estado respecto al muestreo menciona:

El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra.

Como norma general el muestreo puede aplicarse:

-En pruebas de cumplimiento de controles, que permitan obtener evidencias de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes.

-En pruebas sustantivas para verificar saldos y operaciones.

-En pruebas de doble propósito que comprueben tanto el cumplimiento de un procedimiento de control que proporcione evidencia documentada de su realización, como la razonabilidad de la cantidad monetaria registrada en las transacciones y saldos. p.215

Orta, P. M. (2012) indica:

Para la determinación del alcance o extensión, tanto de las pruebas cumplimiento como de las sustantivas, el auditor deberá elegir en la planificación de forma en que seleccionará los elementos a comprobar. Dependiendo del riesgo de auditoría y de su eficiencia. Dentro de este marco el muestreo de auditoría siguiendo la NIA 530, se define como la técnica de aplicar procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas de una cuenta o transacción, teniendo todas las unidades igual oportunidad de ser seleccionadas para proporcionar al auditor una base razonable que le permita extraer conclusiones para toda la población. p. 205

El muestreo de auditoría es aplicable para pruebas de cumplimiento, cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar los procedimientos de control interno sobre los cuales el auditor planea confiar; y, para pruebas sustantivas, cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar detalles de transacciones y saldos.

El muestreo de auditoría puede efectuarse mediante procedimientos estadísticos o no estadísticos

2.7.6.1 Muestreo Estadístico

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) en su Registro oficial N°. 407 de la Contraloría General del Estado respecto al muestreo estadístico expone:

El muestreo estadístico utiliza las leyes de probabilidades con el propósito de lograr en forma objetiva: Determinar el tamaño de la muestra, seleccionar la muestra, evaluar los resultados. Además, el muestreo estadístico no descarta la necesidad de que el auditor aplique su criterio. p. 216-217

El muestreo estadístico está sustentado en la ciencia matemática basados en el nivel de confianza que la muestra va a obtener en base a la población total, por lo cual el auditor debe tener criterio para seleccionar el tipo de muestreo.

2.7.6.2 Muestreo No Estadístico

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) en su Registro oficial N°. 407 de la Contraloría General del Estado respecto al muestreo no estadístico explica:

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo. La decisión de utilizar el muestreo en auditoría depende del alcance y naturaleza de la evidencia que se necesita, de las características de la cuenta a examinar, los objetivos de la auditoría, la naturaleza del universo a muestrear y las ventajas y desventajas de cada método. Las evaluaciones del riesgo inherente son fundamentales para determinar el alcance de la evidencia que se requiere. p.217

Este tipo de muestreo es aplicado por el auditor quien aplica su experiencia y criterio para determinar la muestra que puede no ser representativa de la población y que depende del tipo de cuenta o negocio a examinar, pues sus resultados no son aplicables a la población sino a la evidencia que desea obtener.

2.7.7 Evidencia de la auditoría

Para la autora, De Lara, M. I. (2007, p. 61-62) la evidencia de auditoría es el resultado de las pruebas aplicadas por el auditor de acuerdo a su juicio profesional y con la convicción razonable de que los datos expresados han sido soportados en el tiempo, en los hechos y circunstancias que realmente han ocurrido. Tal evidencia se plasma en los papeles de trabajo y debe responder al cumplimiento de los objetivos de la auditoría.

La evidencia de la auditoría es muy importante, pues el auditor basa en ella su opinión. Para que la evidencia sea de utilidad ésta debe ser suficiente (objetiva y convincente), competente (de calidad: válida y confiable) y relevante (importante).

2.7.8 Papeles de trabajo

El Manual de Auditoría Financiera (2009, p.230-231) de la Contraloría General del Estado, define a los papeles de trabajo como el conjunto de cédulas o documentos proporcionados por la entidad, terceras personas y los elaborados por el auditor desde la planificación hasta la ejecución. Permiten evidenciar de forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado, los hallazgos encontrados y sirve como medio de respaldo de la opinión, las conclusiones y recomendaciones del informe final.

Los papeles de trabajo deben ser claros y precisos ya que ellos evidencian y respaldan la opinión del auditor en el informe final. Para la presente investigación se consideran los formatos de papeles de trabajo de la Contraloría General del Estado por ser aplicables a entidades y empresas públicas como lo es IMBAVIAL E.P.

2.7.9 Hallazgos de Auditoría

La Contraloría General del Estado en su Manual de Auditoría Financiera (2009), manifiesta: “El hallazgo de auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluador y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.” p. 221

Los hallazgos son situaciones objetivas encontradas y fundamentadas con evidencia, mismos que deben ser retroalimentados por parte de los responsables operativos y directivos a fin de evitar que repercutan en la gestión administrativa financiera de la entidad y puede afectar al resultado de las cuentas anuales, sin embargo. Para cada hallazgo encontrado, el auditor debe proporcionar una recomendación para el mejoramiento de la entidad.

2.7.10 Conclusiones de Auditoría

Contraloría General del Estado, 2009, Manual de Auditoría Financiera, anuncia:

Las conclusiones resumen el resultado del trabajo de auditoría, pueden estar referidas a cada componente analizado y a los estados financieros en su conjunto, llegando a la conclusión final de haber alcanzado todos los objetivos previamente determinados. De lo contrario existirá la posibilidad de proponer ajustes a los estados financieros o ampliar el trabajo de auditoría. p. 227

Las conclusiones de la auditoría permiten determinar el cumplimiento de los objetivos de la auditoría mediante el resultado del trabajo realizado por el auditor.

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

En este capítulo se describe el tipo y métodos de investigación, la población, las técnicas y herramientas para la obtención de información respecto a la realización de la Auditoría a los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P.

3.1 Descripción del área de estudio

El área de estudio del presente trabajo de investigación son los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P. del ejercicio económico 2015 preparados por el Departamento Financiero.

3.2 Tipos de investigación

Para el análisis del presente trabajo los tipos de investigación que se utilizaron son: Mixta que contiene: el estudio Cualitativo y Cuantitativo; y, documental.

3.2.1 Investigación Mixta

Como lo indica Guerrero, D. G. (2014, p.46-48) interviene la investigación cualitativa misma que responde a aspectos sociales como una realidad construida a través de distintas dimensiones del entorno y la investigación cuantitativa que se ocupa de los datos, el uso de la estadística y presupuestos. Es decir, estos dos tipos de investigación se complementan al enunciar la validez y la confiabilidad de las variables y la definición del entorno o la realidad en la cual se desarrollan las variables.

Por ende en la presente investigación se aplica el enfoque cuantitativo en la obtención y recolección de datos al aplicar el instrumento como es el cuestionario de la encuesta, cuyos resultados fueron tabulados con base en la medición numérica lo que permitió el análisis de las variables.

El enfoque cualitativo está dado por los aspectos investigados en la recolección de datos que describen la realidad de IMBAVIAL E.P.

3.1.2. Investigación Documental

Tal como indica Baena, P. G. M. E. (2014, p12). Consiste en la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos. Pues al realizar una auditoría financiera se debe tomar todos los documentos que fueron registrados durante el proceso contable, procedimientos y normativa que den lugar a análisis e interpretación de hallazgos. Los documentos tomados para análisis en esta investigación son: Impresos, documentos de archivo y sistemas de información computarizada.

3.3 Diseño de Investigación

Según Cegarra, S. J. (2004, p.92-93) El diseño de la investigación está en función de los objetivos que se desean conseguir, por tal razón el tipo de estudio de la presente investigación es un estudio descriptivo, mismo que permite examinar un problema y describirlo más completamente mediante la investigación; además, se complementa con un estudio de acción porque el presente trabajo está orientado a solucionar un problema financiero que es la inexistencia de Estados Financieros Auditados en la Empresa IMBAVIAL E.P.

3.4 Variables de Investigación

Las variables que permiten analizar el tema de investigación son las siguientes:

3.4.1 Variable Descriptiva

Esta variable describe la importancia de la realización de una auditoría de Estados Financieros del ejercicio económico 2015 de la empresa IMBAVIAL E.P. pues esta variable tiene carácter cualitativo y describe las particularidades del problema a través de la información que agrupa. De esta variable se desprende la problemática que tiene IMBAVIAL E.P. que es no contar con estados financieros auditados que permitan identificar las posibles debilidades, errores e irregularidades o fortalezas existentes en el proceso contable, aplicación de la

normativa vigente a la fecha de ejecución de las operaciones y el sistema de control interno que puedan afectar la razonabilidad de las cifras presentadas.

3.4.2 Variable propositiva

La Variable propositiva está dada por la realización de la Auditoría de Estados Financieros a la empresa IMBAVIAL E.P. del ejercicio económico 2015 como una necesidad primordial de la entidad. Esta variable es cuantitativa porque realiza una serie de pruebas numéricas, evalúa cantidades, compara cifras, esto con la finalidad de garantizar la confiabilidad de la información y la razonabilidad de las cifras que contribuya al control de los recursos y a la toma de decisiones por parte de la administración.

3.5 Operatividad de las Variables

3.5.1 Variable Diagnóstica

La variable diagnóstica permite la evaluación de la situación actual que describe la necesidad de realizar una Auditoría a los Estados Financieros del ejercicio económico 2015, con la finalidad de conocer la razonabilidad de la información suministrada por la gerencia.

Tabla 2

Operatividad de la Variable del Diagnóstico

Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Índice de medida	Fuentes de Información	Técnica	Instrumento	
Esta variable determina el diagnóstico o situación en la que se encuentra IMBAVIAL E.P. y la necesidad de realizar una Auditoría de Estados Financieros del ejercicio económico 2015 como propuesta del trabajo de investigación.	Importancia	Situación Financiera	Mucho () Poco () Nada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Estados Financieros	Si () No () ¿Por qué?	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Tipo de Auditorías	Auditoría de Gestión () Auditoría Ambiental () Auditoría Financiera () Examen Especial : Financiero () Obras ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Auditoría Financiera	Muy frecuentemente () Frecuentemente () Ocasionalmente () Raramente () Nunca ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Auditoría Interna	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Área clave	Financiera () Producción () Administrativa ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Información auditada	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Auditoría Estados Financieros	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario	
		Aplicación	Beneficios	Planificación () Toma de decisiones () Control de recursos () Otra () Explique:.....	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
			Principios y normas contables	Adecuada () Muy adecuada () Poco adecuada () Nada adecuada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
Control y custodia de recursos y bienes	Muy alto () Alto () Medio () Bajo () Muy Bajo ()		Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario		

Control y uso de recursos	Adecuada () Muy adecuada () Poco adecuada () Nada adecuada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
Decisiones gerenciales	Adecuada () Muy adecuada () Poco adecuada () Nada adecuada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
Tipos de análisis	Análisis comparativo () Aplicación de Ratios Financieros () Cumplimiento de metas () No elabora análisis de EEFF () Otra ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Información Directa (IMBAVIAL E.P.)

Elaborado por: Las Autoras

3.5.2 Variable Propositiva

En la variable propositiva se analiza la realización de una auditoría a los Estados Financieros del ejercicio económico 2015, que permita mediante la aplicación de sus etapas: planificación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento; emitir, la opinión del auditor plasmada en el informe final de auditoría y emitir recomendaciones para el mejoramiento de la gestión de los recursos de la entidad.

Tabla 3

Operatividad de la Variable Propositiva

Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Índice de medida	Fuentes de Información	Técnica	Instrumento
Esta variable determina los pasos para la ejecución de la auditoría a los estados financieros utilizando una metodología de trabajo para obtener evidencia y verificar la aplicación de controles, procedimientos y normativa legal, con la cual se forja el criterio de razonabilidad o no de las cifras e información financiera proporcionada por la gerencia de la entidad.	Planificación	Objetivos	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Coordinación	Excelente () Buena () Regular () Mala ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Misión	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Visión	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Plan Operativo Institucional	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Fuente de Ingresos	Diseño de proyectos () Prestación de Servicios () Comercialización de productos () Construcción de Obras () Otra () Indique:.....	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Presupuesto estructurado	Si () No ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Estrategia empresarial	Convenios nacionales () Socios Estratégicos () Alianzas estratégicas () Proveedores Estratégicos () Productos y/o Servicios complementarios ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Sistema de información financiera	eSIGEF () eSIPREN () SPRYN () Otro () IndiqueCuál:.....	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Confiabilidad del Sistema de Información	Muy confiable () Confiable () Moderadamente Confiable () Poco Confiable () Nada Confiable ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario

	Medidas administrativas-financieras	Si () No () ¿Por qué?	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Momento de intervención en un problema	Antes () Durante () Después ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Calificación de la intervención	Adecuada () Muy adecuada () Poco adecuada () Nada adecuada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
Control Interno	Conocimiento de Procesos de control financiero	Mucho () Poco () Nada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Tiempos del control	Control previo () Control Concurrente () Control Posterior ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Velocidad de corrección de errores	Inmediata () A tiempo () Posterior () No se corrige ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Evaluación de Control Interno	Si () No () ¿Por qué?	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Identificación de riesgos	Si () No () ¿Por qué?	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Tipos de riesgos identificados	En la estructura () Integridad y ética Profesional () Planificación estratégica () Políticas () No ha identificado () Otra () IndiqueCuál:.....	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Nivel de riesgo en Control Interno	Muy alto () Alto () Medio () Bajo () Muy Bajo ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Aplicación de Control de recursos públicos	Muy alto () Alto () Medio () Bajo () Muy Bajo ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario

Ejecución	Tipo de Contabilidad	Contabilidad Gubernamental () Contabilidad Privada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Supervisión de aplicación de PCGA	Muy frecuentemente () Frecuentemente () Ocasionalmente () Raramente () Nunca ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Procedimientos de confiabilidad	Conciliaciones () Rastreo de transacciones () Confirmación de datos () Inspección física () Otra () IndiqueCuál:	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Implementación de políticas y procedimientos	Excelente () Bueno () Regular () Deficiente ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Errores en Estados Financieros	Mucho () Poco () Nada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Informes de respaldo	Siempre () Casi siempre () A veces () Nunca ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
Comunicación	Comunicación en los niveles jerárquicos	Adecuada () Muy adecuada () Poco adecuada () Nada adecuada ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Utilidad de la comunicación efectiva	Conocimiento de las funciones () Comprensión de las responsabilidades del puesto () Informar de aspectos importantes () Comunicación oportuna de contratos y obligaciones de pagos () Otra () Indique cuál:.....	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Importancia	Muy importante () Importante () Moderadamente importante () De poca importancia () Sin importancia ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
El dictamen es el resultado de la ejecución del presente trabajo basado en un criterio	Importancia	Objetivo	Control de recursos () Proyección de utilidad () Mejorar estimaciones en activos () Análisis Financiero () Evaluar la capacidad administrativa ()	Encuesta	Cuestionario
		Usuarios	Directorio () Gerencia () Organismos de Control () Otros () Indique:.....	Encuesta	Cuestionario

profesional del grupo de auditores a fin de dar conclusiones y recomendaciones para el correcto manejo de los recursos y administración de IMBAVIAL E.P.	Contribución	Control Interno	Administrativo () Contable () Financiero () Otro () Indique:.....	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Cumplimiento Tributario	Muy importante () Importante () Moderadamente importante () De poca importancia () Sin importancia ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
		Dictamen de Estados Financieros	Mucho () Poco () Nada () ¿Por qué?	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario
	Monitoreo	Actividades	Ejecución de acciones correctivas () Estableciendo objetivos y metas () Ejecución de un programa de seguimiento de recomendaciones ()	Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Información Directa (IMBAVIAL E.P.)

Elaborado por: Las Autoras

3.6 Población de la Investigación

3.6.1. Población

La población o universo que proporciona la información pertinente a esta investigación está conformada por 13 servidores de la empresa IMBAVIAL E.P., mismos que se detallan a continuación:

Tabla 4

Servidores de IMBAVIAL E.P.

ESTRATO POBLACIONAL	NÚMERO
Gerente General	1
Director Administrativo Financiero	1
Subdirector Administrativo	1
Asesor Jurídico	1
Analista de Compras	1
Analista de Presupuesto y Tesorería	1
Analista de Contabilidad	1
Analista Administrativa	1
Analista Talento Humano	1
Analista de Planificación	1
Auxiliar Administrativo	1
Auxiliar de Contabilidad	1
Bodeguero	1
Total	13

Fuente: IMBAVIAL E.P.

Por el número de personas que integran los departamentos administrativo-financiero, se aplica la técnica del censo.

3.7 Métodos de Investigación

3.7.1 Método Inductivo

Este método se aplica en el análisis de la información recopilada de las encuestas aplicadas a los profesionales de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. que permite correlacionar con la información financiera.

3.7.2 Método Deductivo

Permite estructurar la fundamentación teórico – conceptual en temas de Auditoría Financiera y relacionar con la información primaria obtenida de la aplicación de las encuestas al talento humano de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.

3.7.3 Método Descriptivo

Permite detallar los factores más relevantes de la información obtenida de la aplicación de las encuestas a los profesionales que forman parte de IMBAVIAL E.P.

3.7.4 Método Sistémico

Enfatiza el ordenamiento lógico, coherente de la información primaria y secundaria de la investigación, para integrar en una forma racional sus resultados.

3.7.5 Método Estadístico

Conforme lo indica Ibáñez, (2014, p105) este método permite recopilar la mayor cantidad de datos y agruparlos para el análisis, evaluación, comparación y sacar las correspondientes conclusiones. Este método se aplica para realizar el análisis de los datos recopilados, mediante la tabulación.

3.7.6 Método Propositivo

Este método se aplica puesto que en virtud de la problemática existente en IMBAVIAL E.P. se realiza la propuesta como solución a la necesidad de la entidad que en el presente trabajo es la realización de la Auditoría a los Estados Financieros del ejercicio económico 2015.

3.8 Técnicas de investigación

3.8.1 Encuesta

Esta técnica se aplicó a autoridades, jefes departamentales y personal operativo de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. para obtener información y establecer el diagnóstico situacional de la investigación en temas relacionados a la importancia y aplicación de la información financiera.

3.8.2 Instrumentos

Los instrumentos de investigación son los cuestionarios estructurados en la técnica de la encuesta; además, en el desarrollo de la investigación se elaborarán instrumentos (papeles de trabajo) de recolección de información. Los instrumentos permitirán tener información, fácil de procesar, analizar y que el encuestado tenga la posibilidad de brindar información pertinente respecto al indicador o variable sujeta a investigación.

3.8.3 Procedimiento

Las preguntas de investigación aplicadas a las autoridades y personal administrativo de IMBAVIAL E.P. con variables cuantitativas y cualitativas, determinan las cualidades y atributos del diagnóstico y propuesta de investigación.

La aplicación del cuestionario estructurado para la primera pregunta de investigación determina la situación actual del problema de investigación y la aplicación de la información financiera; además, la importancia de dar solución a la necesidad existente en la entidad.

La construcción de la propuesta que nace de la necesidad, se realiza mediante la aplicación de la metodología del proceso de Auditoría de estados Financieros mediante la aplicación de cuestionarios, pruebas, procedimientos y técnicas de auditoría a fin de determinar errores matemáticos, problemas del sistema de control interno a fin de brindar la confiabilidad, integridad y razonabilidad de los estados financieros. Esto se describe en los hallazgos de auditoría que son elaborados con criterio de los auditores.

Posteriormente se elabora un informe en el cual se comunica el dictamen sobre la razonabilidad de las cifras presentadas, se emite conclusiones y recomendaciones que la administración debe cumplir para el correcto manejo de los recursos.

3.8.4 Valor Práctico

Es importante resaltar que mediante esta investigación se da solución a la necesidad de la empresa, y la pauta para mejorar procesos y aplicación de procedimientos para la gestión financiera de la entidad, pues los usuarios de los resultados tendrán la seguridad de que las operaciones y proyectos que ejecuta la empresa pública son correctos.

La administración de la empresa tomará decisiones en base a su información financiera para mejorar la gestión empresarial, liderando y organizando procesos de transformación en el negocio, que aporten al crecimiento y desarrollo de la misma.

3.9 Impactos

3.9.1 En lo Económico

Al contar con Estados Financieros auditados se pretende tomar mejores decisiones financieras, establecer planes de inversión más eficientes y optimizar los recursos financieros en la ejecución de los proyectos con la aplicación asertiva de los procesos y la normativa.

3.9.2 En lo social

La Empresa IMBAVIAL E.P. contarán con el respaldo de tener información financiera auditada, lo que permitirá tener garantía y confiabilidad de sus empleados, proveedores y sociedad en general quien es la veedora de los proyectos que ejecuta la entidad.

3.9.3 En lo cultural

Crea una cultura de un correcto uso y administración de los recursos financiero velando siempre el cumplimiento de procesos, normativa y políticas financieras.

3.9.4 En lo Metodológico

Al aplicar la metodología: técnicas, instrumentos, cálculos y análisis de la información financiera a fin de dar como resultado Estados Financieros auditados con información integra y confiable.

CAPÍTULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En el presente capítulo se realiza el procesamiento, análisis e interpretación de la información recolectada mediante la técnica de la Encuesta a la población mediante censo a Autoridades, Jefes departamentales y personal operativo de IMBAVIAL E.P. El objetivo de esta indagación fue determinar la importancia de la Auditoría Financiera para la toma de decisiones y control del recurso financiero de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.

4.1. Encuesta

Esta técnica se aplica a todo el personal del área contable, administrativa y financiera de IMBAVIAL E.P. a través de un cuestionario aplicado que permitió contar con un diagnóstico situacional en el que se encuentra la empresa respecto a la necesidad de realizar una Auditoría de Estados Financieros.

Los resultados de la encuesta efectuada se presentan a continuación:

1.- ¿Conoce la situación financiera de la organización?

Tabla 5

Conocimiento de la situación financiera de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Mucho	10	77%
Poco	3	23%
Nada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

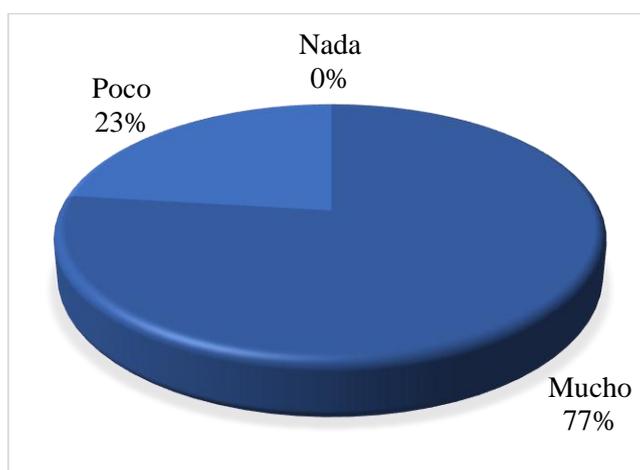


Figura 1 Conocimiento de la situación financiera de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta.

Elaborado por: Las Autoras

La mayor parte de los empleados de IMBAVIAL E.P. conocen la situación financiera de la empresa, ya que están directamente involucrados en los procesos administrativos, contables presupuestarios y financieros de la entidad. Este conocimiento permite que los empleados estén empoderados con la misión de la empresa y de esa forma colaboren para la ejecución de las metas propuestas.

2.- ¿La entidad cuenta con Estados Financieros Auditados?

Tabla 6

Existencia de Estados Financieros Auditados

OPCION	F	%
Si	1	85%
No	11	8%
No responde	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

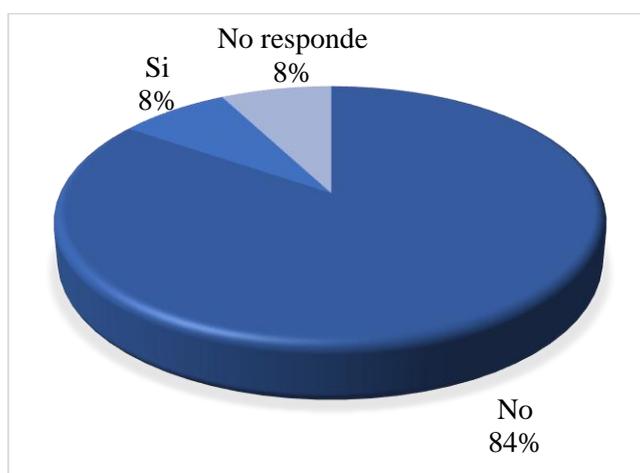


Figura 2 Existencia de Estados Financieros Auditados

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La gran mayoría de los encuestados indican que la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. no cuenta con Estados Financieros Auditados ya que al ser una empresa pública creada en el año 2011 tiene poco tiempo de existencia no han sido auditados ni por una firma auditora privada y tampoco por el organismo de control de las instituciones y empresas públicas como lo es la Contraloría General del Estado.

3.- ¿Qué tipo de auditorías se han realizado en la entidad?

Tabla 7

Tipos de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Auditoría Gestión	1	8%
Auditoría Ambiental	0	0%
Auditoría Financiera	5	38%
Examen Especial Financiero	2	15%
Examen Especial Obras	5	38%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

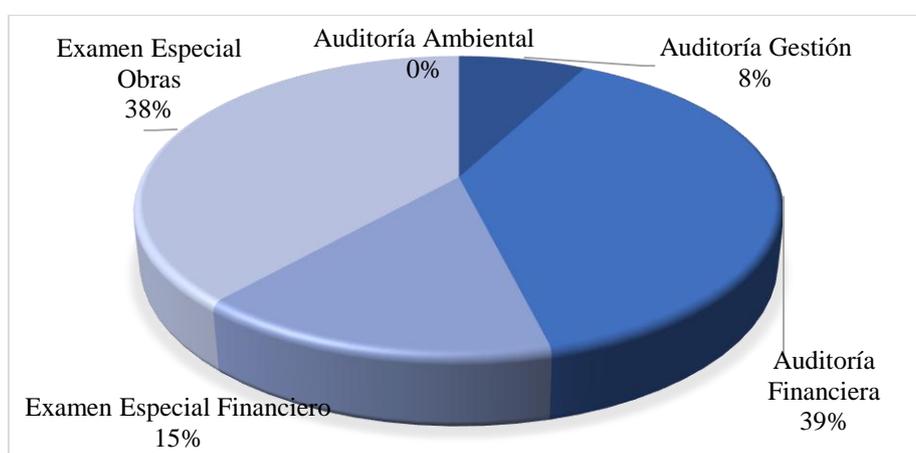


Figura 3 Tipos de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los encuestados manifiestan que a IMBAVIAL E.P. le han efectuado las siguientes Auditorías en el siguiente orden: Financiera, Examen Especial de Obras y examen especial Financiero. Resultados que fueron confirmados en la página de la Contraloría General del Estado: <http://www.contraloria.gob.ec/Consultas/InformesAprobados> (Recuperado el 29 agosto 2017) en la cual se exponen los tipos de Auditorías que se le han efectuado a la entidad mismos que son: -Examen Especial Financiero a los Ingresos, Gastos, Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización; y, Bienes de Larga Duración en la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. en el período comprendido entre el 01 julio de 2012 al 31 marzo de 2014, con informe de aprobación de fecha 05 agosto de 2014. -Además de un Examen Especial de Ingeniería a los procesos precontractuales, contractuales, ejecución, operación y

mantenimiento de los proyectos de vialidad, saneamiento ambiental, aceras y bordillos y de consultoría por el período comprendido entre el 01 enero de 2012 y el 31 diciembre de 2014, cuyo informe de aprobación tiene fecha 18 junio de 2015.

En vista de lo mencionado cabe recalcar que la Empresa Pública IMBAVIAL no ha sido motivo de Auditorías a los Estados Financieros (Auditoría Financiera) en ningún período desde su creación.

4.- ¿Con qué frecuencia le han efectuado Auditorías a la Empresa IMBAVIAL E.P. desde su creación?

Tabla 8

Frecuencia de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Muy frecuentemente	2	15%
Frecuentemente	2	15%
Ocasionalmente	8	62%
Raramente	1	8%
Nunca	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

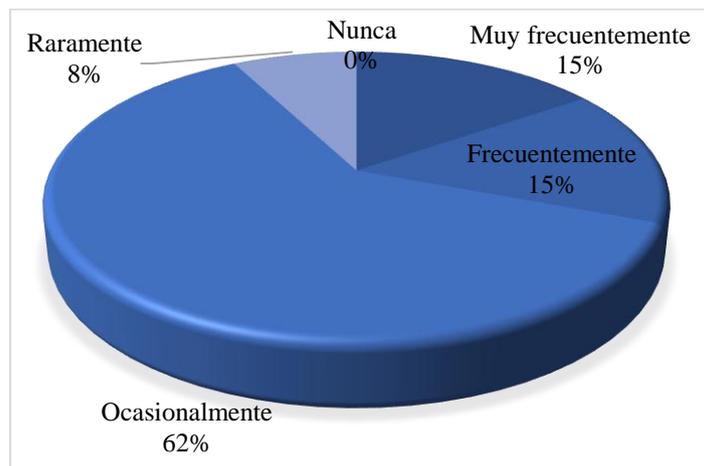


Figura 4 Frecuencia de Auditorías realizadas a IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Según el criterio de más de la mitad de los servidores encuestados, a la Empresa IMBAVIAL E.P. desde su creación le han efectuado ocasionalmente Auditorías y exámenes especiales, por parte de la Contraloría General del Estado, entidad encargada del control posterior de la ejecución de las actividades.

5.- ¿Existe la unidad de Auditoría Interna en IMBAVIAL E.P.?

Tabla 9

Existencia de la Unidad de Auditoría Interna en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Si	0	0%
No	13	100%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

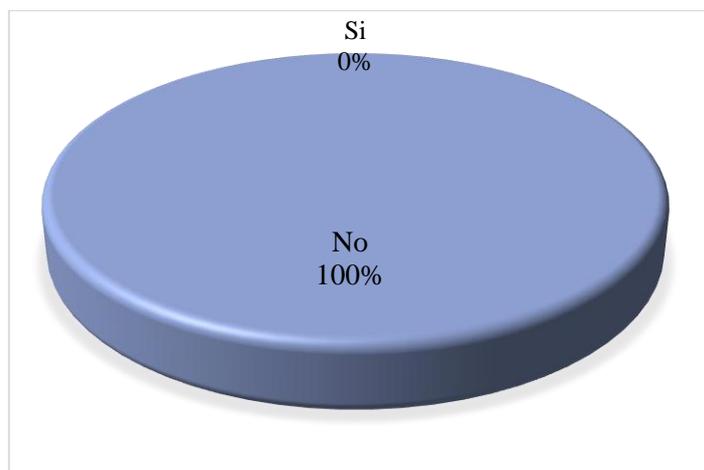


Figura 5 Existencia de la Unidad de Auditoría Interna en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

IMBAVIAL E.P. no cuenta con la Unidad de Auditoría Interna como soporte para la revisión y evaluación del cumplimiento de normas y procedimientos que minimicen el riesgo y brinden un grado de confiabilidad de la información financiera; sin embargo, la Auditoría Interna del Gobierno Provincial de Imbabura constituye el pilar de asesoramiento y organismo de control para velar la correcta ejecución de los fondos públicos.

6.- ¿Qué área o procedimiento clave necesita ser examinado?

Tabla 10

Área que necesita ser examinada

OPCION	F	%
Financiera	7	54%
Producción	3	23%
Administrativa	3	23%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

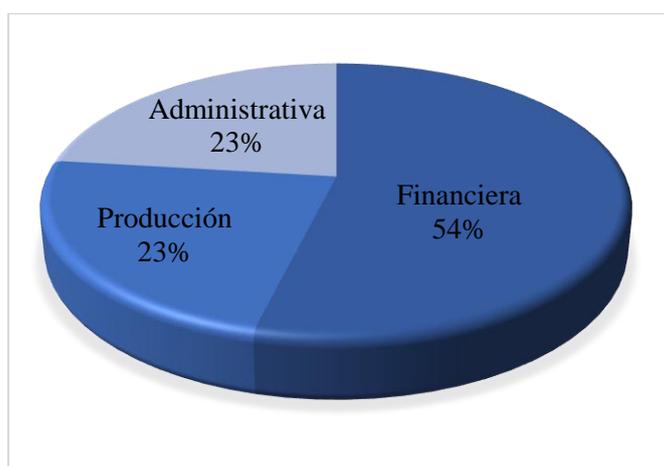


Figura 6 Área que necesita ser examinada

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Más de la mitad de los empleados manifiesta que el área clave que debe ser examinada en IMBAVIAL E.P. es el área financiera; pues, esta área engloba todos los procesos y la información operativos de la empresa, mediante la cual se derivan decisiones, sin dejar a un lado la parte administrativa y de producción que también es necesidad de la empresa pública. Es de vital importancia verificar el manejo de los recursos y más aún siendo una empresa pública cuya gestión es calificada por la sociedad veedora de las obras y proyectos.

7.- ¿Considera que la información auditada proporciona puntos de referencia y sirven de apoyo a la toma de decisiones?

Tabla 11

Importancia de la información auditada para la toma de decisiones

OPCION	F	%
Si	13	100%
No	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

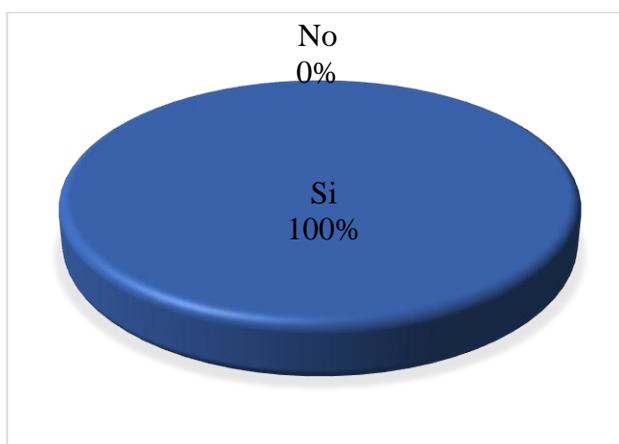


Figura 7 Importancia de la información auditada para la toma de decisiones

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La totalidad de los encuestados manifiesta con certeza la importancia de tener la información financiera auditada para la toma correcta de decisiones. Pues esta información describe consecuencias económicas dentro de un proceso de intercambio de recursos internos y externos de una organización. IMBAVIAL E.P. al ser una empresa generadora de su propia fuente de recursos requiere de información confiable para que la Gerencia tome decisiones objetivas para su desarrollo.

8.- ¿Es importante realizar una auditoría a los estados financieros en la empresa IMBAVIAL E.P.?

Tabla 12

Importancia de una auditoría de Estados Financieros en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	PORCENTAJE
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

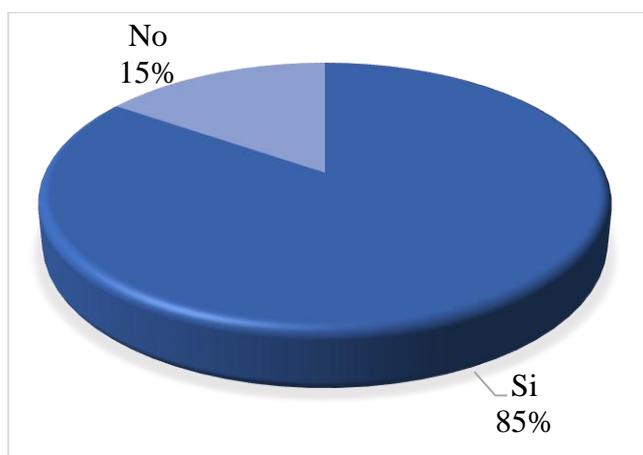


Figura 8 Importancia de una auditoría de Estados Financieros en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Gran parte de los encuestados de IMBAVIAL E.P. resaltan la importancia de realizar una auditoría de Estados Financieros de la entidad, pues esta auditoría permite evaluar el sistema de control interno, analizar los procedimientos aplicados en el proceso contable, identificar riesgos, o a su vez potencializar todos los aspectos positivos que se apliquen en la empresa.

La gerencia al contar con estados financieros auditados consigue dar valor a la práctica contable que los servidores están ejecutando en sus puestos de trabajo día a día.

9.- ¿Qué utilidad le da actualmente a la información financiera?

Tabla 13

Utilidad actual de la información financiera

OPCION	F	%
Planificación	4	31%
Toma de decisiones	5	38%
Control de recursos	4	31%
Otra	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

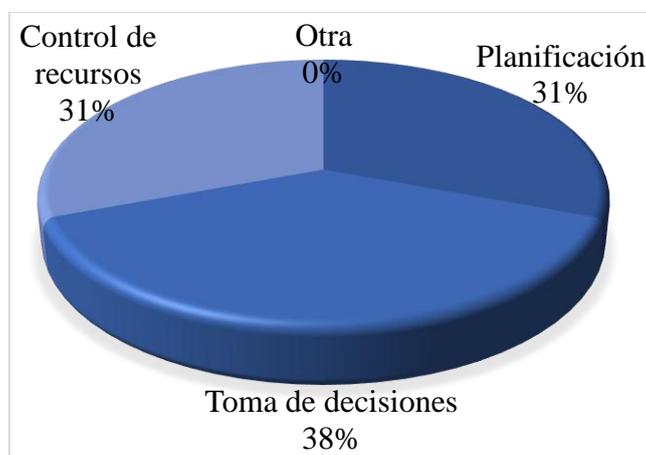


Figura 9 Utilidad actual de la información financiera

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

En la Empresa IMBAVIAL la información financiera en la actualidad es muy importante ya que es utilizada en su mayoría para tomar decisiones de carácter económico y operativo basadas en la planificación que se ejecuta a diario, lo cual influye en el control de los recursos de la entidad. Se ha determinado que el tener conocimiento financiero adecuado, le da poder a las empresas ya que así conocen sus fortalezas y debilidades para buscar la mejor estrategia en sus proyectos.

10.- ¿Cómo califica usted la practicidad de principios, normas, técnicas y procedimientos de contabilidad en los registros de las transacciones de la empresa?

Tabla 14

Practicidad de principios, normas, técnicas y procedimientos de contabilidad en los registros de las transacciones de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Adecuada	6	46%
Muy adecuada	7	54%
Poco adecuada	0	0%
Nada adecuada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

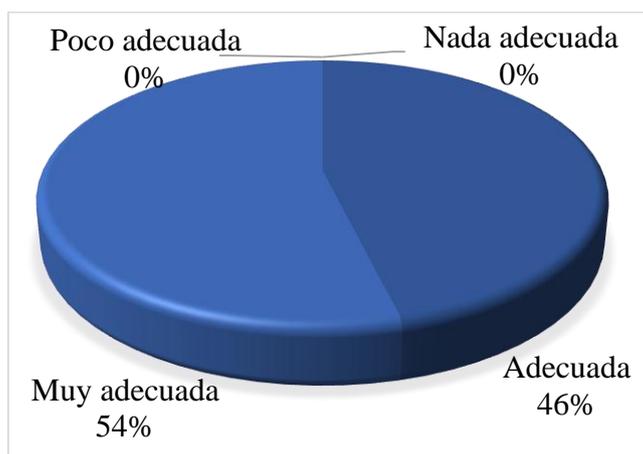


Figura 10 Practicidad de principios, normas, técnicas y procedimientos de contabilidad en los registros de las transacciones de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

De manera general los servidores encuestados consideran adecuada la practicidad de la normativa y principios de contabilidad en los registros de las transacciones que a diario surgen de las operaciones en IMBAVIAL E.P.; el cumplimiento de estos parámetros, influye en el nivel de razonabilidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros.

11.- ¿Qué nivel de aplicación tiene IMBAVIAL E.P. respecto de normas, políticas y procedimientos para el control y custodia de recursos y bienes de la entidad?

Tabla 15

Nivel de aplicación de normas, políticas y procedimientos para el control y custodia de recursos y bienes en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Muy alto	5	38%
Alto	8	62%
Medio	0	0%
Bajo	0	0%
Muy Bajo	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

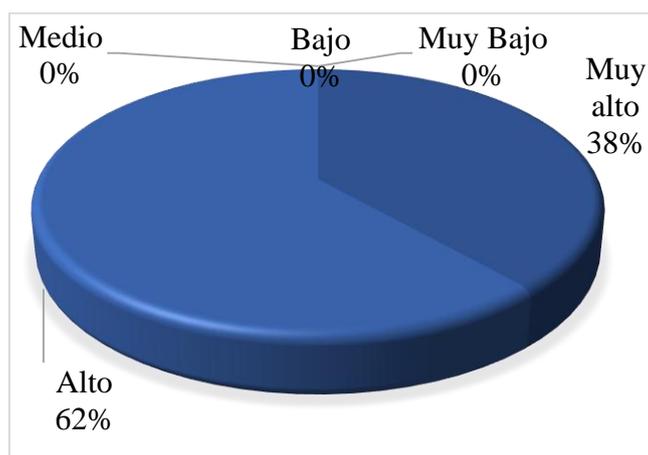


Figura 11 Nivel de aplicación de normas, políticas y procedimientos para el control y custodia de recursos y bienes en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los servidores encuestados de IMBAVIAL E.P. indican que tienen un alto grado de aplicación de normas, políticas y procedimientos para el control y custodia de recursos y bienes de la empresa, lo cual minimiza el riesgo de errores o irregularidades y garantiza la correcta administración de los mismos.

12.- ¿Cómo califica usted, la aplicación de leyes reglamentarias y normativa para el control de ingresos, gastos, inversiones y uso de los recursos?

Tabla 16

Aplicación de normativa para el control de ingresos, gastos, inversiones y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Adecuada	5	38%
Muy adecuada	8	62%
Poco adecuada	0	0%
Nada adecuada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

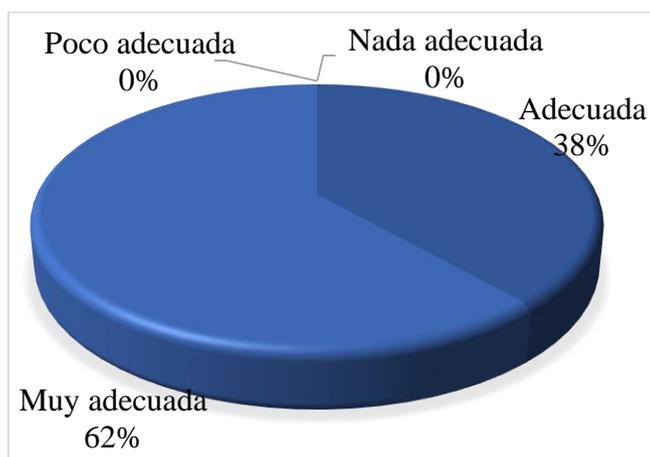


Figura 12 Aplicación de normativa para el control de ingresos, gastos, inversiones y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La gran parte de los encuestados indican que la aplicación de leyes reglamentarias y normativa para el control de ingresos, gastos, inversiones y uso de los recursos en IMBAVIAL E.P es muy adecuada, porcentaje que da lugar al empleo de pruebas de cumplimiento y sustantivas para su verificación.

13.- ¿Cómo califica usted, las decisiones que ha tomado la administración de IMBAVIAL E.P. para mejora de la organización?

Tabla 17

Calificación de las decisiones de la administración de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Adecuada	4	31%
Muy adecuada	9	69%
Poco adecuada	0	0%
Nada adecuada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

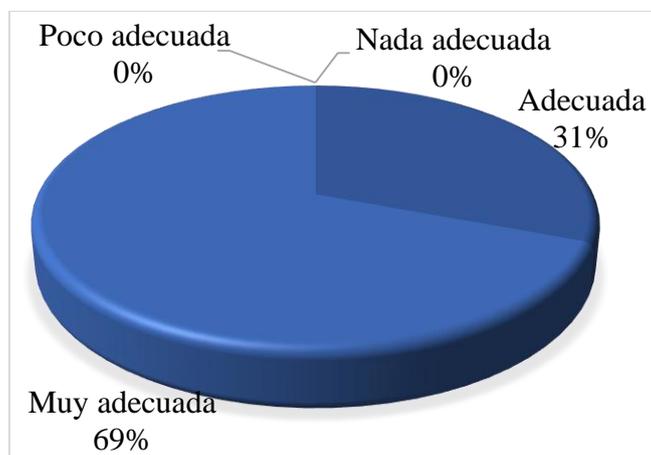


Figura 13 Calificación de las decisiones de la administración de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Las decisiones tomadas por parte de la administración en IMBAVIAL E.P. tienen un alto grado de aceptación, pues las consideran muy adecuadas y quienes integran la entidad exponen su conformidad. Las buenas decisiones se reflejan en el crecimiento positivo y reconocimiento a nivel nacional que ha logrado tener la empresa, puesto que realiza trabajos locales y además a nivel nacional, con otras instituciones del Estado Ecuatoriano y de personas u organizaciones particulares.

14.- ¿Cuál es la manera que la administración de IMBAVIAL E.P. realiza el análisis de los EEFF?

Tabla 18

Forma que la administración de IMBAVIAL E.P. analiza los EEFF

OPCION	F	%
Análisis comparativo	6	46%
Ratios Financieros	6	46%
Cumplimiento metas	1	8%
No analiza EEFF	0	0%
Otra	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

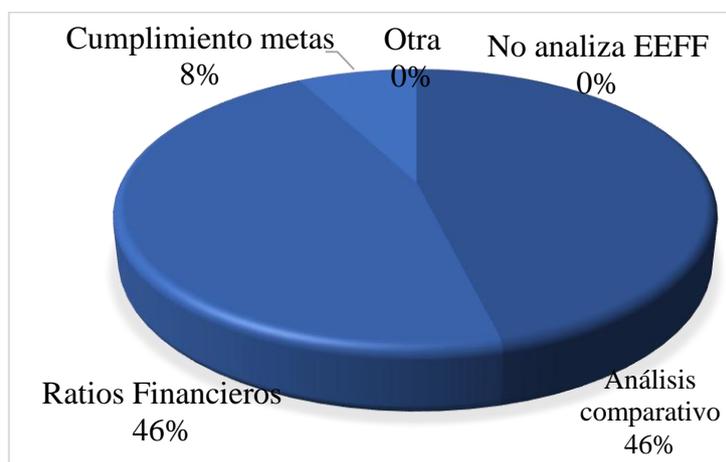


Figura 14 Forma que la administración de IMBAVIAL E.P. realiza los EEFF

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Según los encuestados, la administración de IMBAVIAL E.P. realiza el análisis de los Estados Financieros mediante el análisis comparativo y la aplicación de ratios financieros que le permiten calcular los resultados y proyectar la tendencia de las cuentas, además de evaluar la situación en forma global de la empresa.

15.- ¿El personal conoce los objetivos de IMBAVIAL E.P.?

Tabla 19

Conocimiento de los objetivos de IMBAVIAL E.P. por parte del personal.

OPCION	F	%
Si	13	100%
No	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

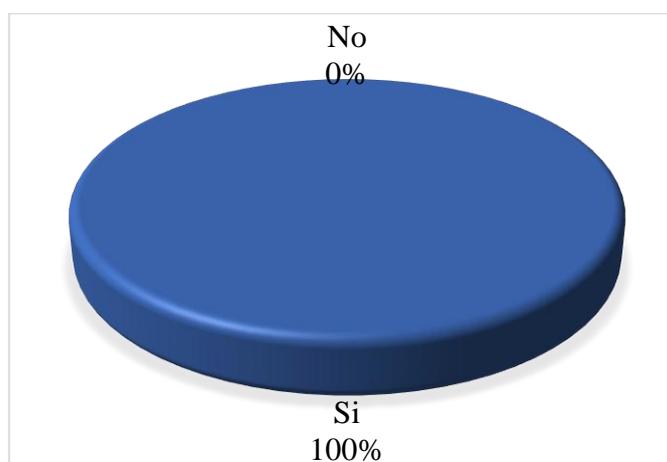


Figura 15 Conocimiento de los objetivos de IMBAVIAL E.P. por parte del personal.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Todo el personal encuestado tiene conocimiento pleno de los objetivos institucionales, lo que permite encaminar el cumplimiento y desarrollo de sus actividades, ya que las mismas estarán enmarcadas en la consecución de los objetivos propuestos como Empresa Pública.

16.- ¿La coordinación de la organización para lograr los objetivos planteados es?

Tabla 20

Coordinación en la organización para lograr objetivos de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Excelente	6	46%
Buena	7	54%
Regular	0	0%
Mala	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

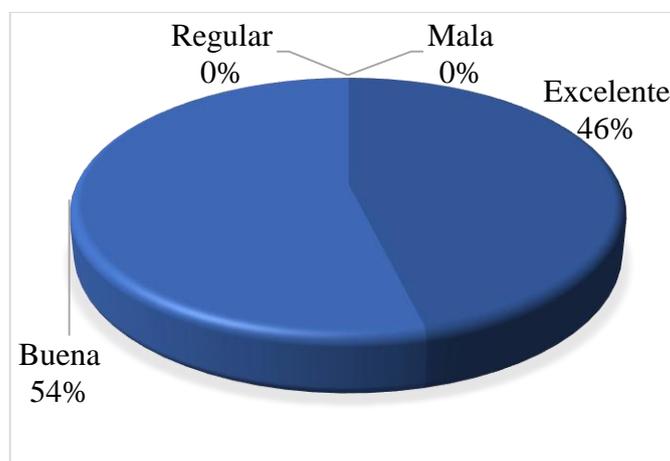


Figura 16 Coordinación en la organización para lograr objetivos de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los encuestados califican como buena la coordinación en la organización para lograr los objetivos de la entidad, apreciando también que existe una tendencia que lo califica como excelente. Estos valores reflejan que en la empresa existe una buena integración y trabajan en equipo interrelacionándose entre los departamentos y coordinando funciones en miras de alcanzar los objetivos direccionados por la gerencia.

17.- ¿Conoce la misión de la entidad?

Tabla 21

Conocimiento de la misión de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Si	13	100%
No	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

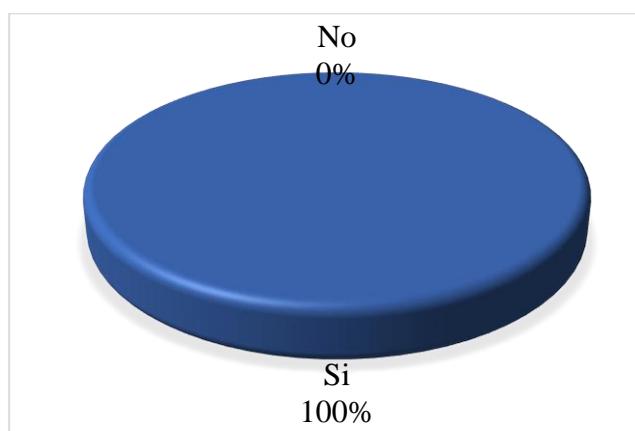


Figura 17 Conocimiento de la misión de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Todo el personal de IMBAVIAL E.P. conoce la misión por lo cual articula las actividades diarias para la consecución de su ideología. Esto es algo muy positivo pues crea identidad y compromiso con la empresa.

18.- ¿El personal está empoderado con la visión de IMBAVIAL E.P.?

Tabla 22

Empoderamiento de la visión de IMBAVIAL E.P. por parte de los empleados

OPCION	F	%
Mucho	12	92%
Poco	1	8%
Nada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

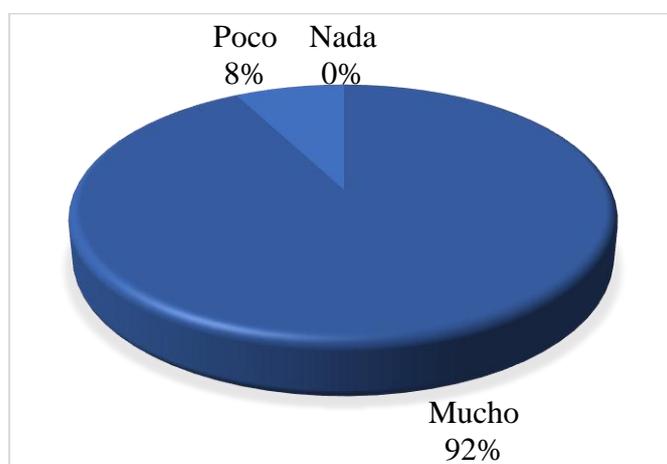


Figura 18 Empoderamiento de la visión de IMBAVIAL E.P. por parte de los empleados

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Casi la totalidad del personal encuestado de IMBAVAL E.P. está empoderado de la visión puesto que es una fuente de inspiración y representa la esencia de la entidad lo cual les permite laborar en una sola dirección. Cuando los empleados se empoderan de la visión, hace que ellos sientan a la Empresa como parte integral de sus vidas y buscan los mecanismos necesarios para que la empresa siga creciendo con su aporte diario.

19.- ¿Cuenta la empresa con un Plan Operativo Institucional Anual?

Tabla 23

Existencia de un Plan Operativo Institucional Anual

OPCION	F	%
Si	12	100%
No	0	0%
No responde	1	8%
Total	12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

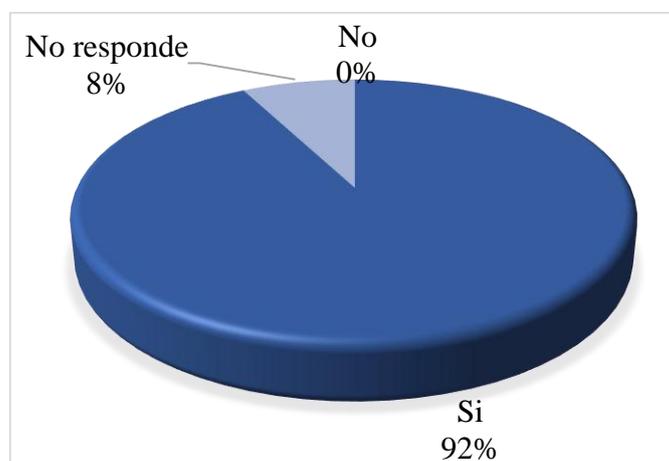


Figura 19 Existencia de un Plan Operativo Institucional Anual

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La gran mayoría de los encuestados manifiesta la existencia de un Plan Operativo Institucional Anual en IMBAVIAL E.P. que permite la gestión de la gerencia y una visión clara de la ejecución de planes y proyectos, valorarlos monetariamente y evaluar el cumplimiento de su ejecución de forma periódica dentro del año fiscal.

20.- ¿Cuál es la principal fuente de ingresos de IMBAVIAL E.P.?

Tabla 24

Principal fuente de ingresos de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Diseño de proyectos	0	0%
Prestación de servicios	3	23%
Comercialización de productos	0	0%
Construcción de Obras	10	77%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

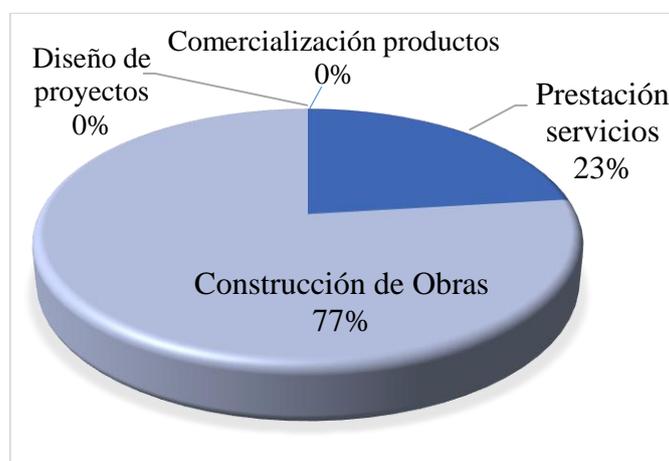


Figura 20 Principal fuente de ingresos de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Se ratifica que la principal fuente de ingresos de IMBAVIAL E.P. es la construcción de obras, y en segundo orden es la prestación de servicios a nivel nacional e internacional. Cabe destacar que los ingresos son auto generados; es decir, la entidad participa y ofrece sus servicios como proveedor en los procesos de contratación pública del SERCOP y en el ámbito privado, utilizando estrategias para minimizar el tiempo de contratación sin dejar a un lado el cumplimiento de la ley.

21.- ¿Cuenta la empresa con un Presupuesto Estructurado de operaciones e inversiones?

Tabla 25

Existencia de un presupuesto estructurado de Operaciones e Inversiones en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Si	12	92%
No	0	0%
No responde	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

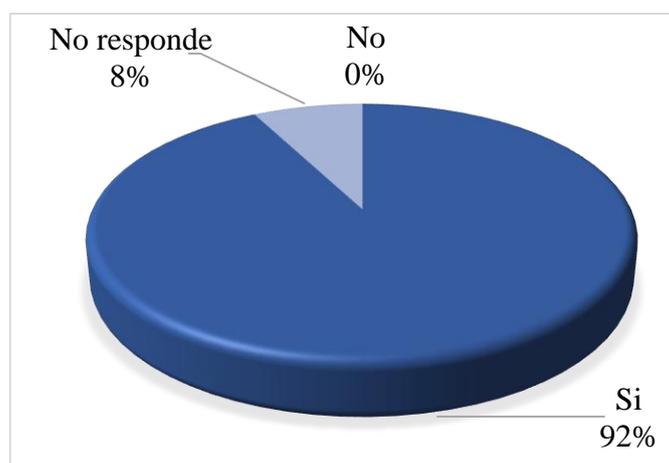


Figura 21 Existencia de un presupuesto estructurado de Operaciones e Inversiones en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La gran mayoría manifiesta en su respuesta que IMBAVIAL E.P. si cuenta con un presupuesto estructurado de operaciones e inversiones anual en el cual se integran las operaciones y el uso del recurso monetario para el cumplimiento de los objetivos de la entidad. La planeación en el presupuesto es clave para la buena administración, ya que su análisis permite anticipar problemas operativos o financieros, prever las condiciones en las que se desarrollan las operaciones y dar seguimiento al desempeño de las responsabilidades asignadas en cada área.

22.- ¿Qué estrategia empresarial tiene IMBAVIAL para sus operaciones?

Tabla 26

Estrategia empresarial de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Convenios nacionales	0	0%
Socios Estratégicos	5	38%
Alianzas estratégicas	6	46%
Proveedores Estratégicos	1	8%
Consortios	1	8%
Unidades de negocio	0	0%
Asociaciones	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras



Figura 22 Estrategia empresarial de IMBAVIAL

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

IMBAVIAL E.P. cuenta con algunas estrategias empresariales. La principal denominada Alianzas estratégicas es un proceso que minimiza el tiempo en la subcontratación, pues la entidad a inicio de cada año selecciona proveedores para la demanda de servicios, obras, materiales; y, mantenimiento de vehículos y maquinaria sin dejar de cumplir los protocolos de Contratación del Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP).

En segundo lugar existen los socios estratégicos mismos que deben cumplir ciertas características como capacidad administrativa, financiera y técnica para participar como socios oferentes en proyectos de construcción, mantenimiento de sistemas viales, obras civiles y complementarias a nivel local, regional, provincial, nacional e internacional.

Otra estrategia empresarial utilizada por IMBAVIAL E.P. es de giro del negocio lo cual le permite realizar contratación directa en el ámbito específico de giro de negocio en bienes, servicios y consultoría, es decir proveedores estratégicos.

Todas estas estrategias están enfocadas a que la entidad optimice el tiempo de contratación y cumpla con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

23.- ¿Cuál es el sistema de Información financiera que utiliza IMBAVIAL E.P.?

Tabla 27

Sistema de Información financiera utilizado por IMBAVILA E.P.

OPCION	F	%
Esigef	0	0%
eSIPREN	0	0%
SPRYN	0	0%
Olympo	10	77%
Zimbra	1	8%
No responde	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

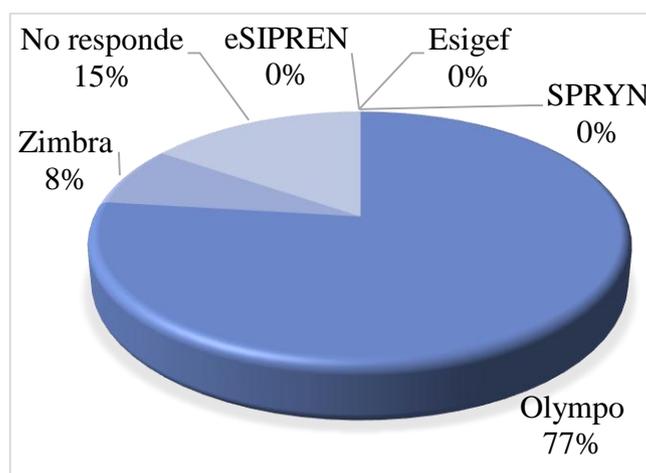


Figura 23 Sistema de Información financiera utilizado por IMBAVILA E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La gran mayoría de los encuestados indica que el sistema de información financiera que utiliza IMBAVIL E.P. es el Sistema OLYMPO. El uso de este sistema se debe a que en la Disposición General Quinta de la Ley de Empresas Públicas (2009, p.23) indica que tales empresas no están obligados a gestionar sus recursos financieros a través de la cuenta única del tesoro Nacional ni a través del ESIGEF; por ende, ésta entidad se acoge a esta ley sin dejar de cumplir la obligación de remitir información financiera contable y presupuestaria a la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas.

Este es un sistema informático de contabilidad gubernamental que realiza el procesamiento de información contable y presupuestaria y del cual se obtiene tanto reportes contables como presupuestarios.

Según lo establece el Manual de Contabilidad Gubernamental (2017, p.50-51) la información a presentar de forma mensual es: -Balance de Comprobación de Sumas y de Saldos, - las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos; y, el detalle de transferencias recibidas y entregadas. Así como también al comienzo de cada ejercicio fiscal proveerán los datos correspondientes al asiento de apertura. En el transcurso del mes de Enero de cada año se entregará al MEF, la siguiente información con corte al 31 de Diciembre del año anterior, con sus correspondientes notas aclaratorias:

- Balances de Comprobación Inicial, Flujos, Sumas y Saldos;
- Estado de Resultados;
- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Flujo del Efectivo; y,
- Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos, las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.

El personal contable integra toda esta información en el Sistema OLYMPO el cual permite trasladar la información mediante archivos planos a la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas de forma mensual, dando cumplimiento a la ley.

24.- ¿Cómo califica usted la confiabilidad del sistema de información financiera utilizado por IMBAVIAL E.P.?

Tabla 28

Confiabilidad del sistema de información financiera

OPCION	F	%
Muy confiable	10	77%
Confiable	3	23%
Moderadamente Confiable	0	0%
Poco Confiable	0	0%
Nada Confiable	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

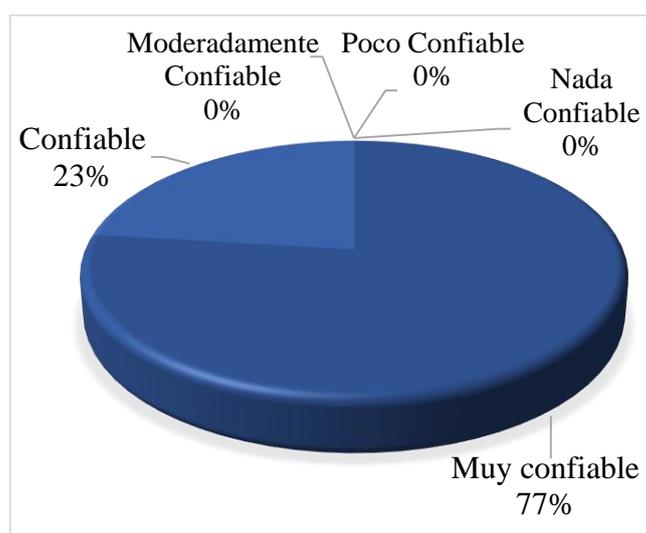


Figura 24 Confiabilidad del sistema de información financiera

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Las encuestas indican que el Sistema Contable Financiero OLYMPO utilizado en IMBAVIAL E.P. es muy seguro, lo cual genera un nivel de confianza en la integridad de la información presentada en los EE.FF. En esta parte hay que tomar en cuenta que el mencionado sistema es utilizado por la gran mayoría de Empresas Públicas debido a que es un sistema que está acorde a todas las disposiciones legales y genera los reportes requeridos por el Organismo de Control de los recursos públicos como lo es el Ministerio de Finanzas.

25.- ¿Se toman las medidas administrativas-financieras pertinentes cuando ocurre una falla dentro de la organización?

Tabla 29

Toma de medidas administrativas-financieras cuando ocurre una falla en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Si	13	100%
No	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

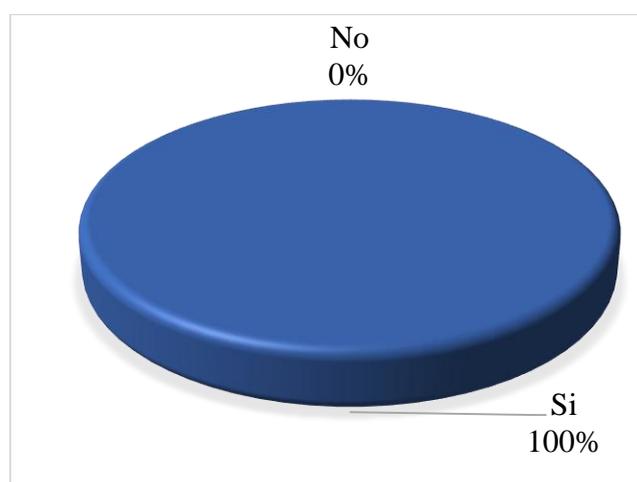


Figura 25 Toma de medidas administrativas-financieras cuando ocurre una falla en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La totalidad de los encuestados manifiesta que de existir fallas en IMBAVIAL E.P. la gerencia sí toma medidas correctivas con acciones eficaces en aspectos administrativos y financieros para eliminar inconformidades desde su origen y encaminar al cumplimiento de sus objetivos y proyectos.

26.- ¿En qué momento interviene la administración en caso de suscitarse un problema administrativo - financiero?

Tabla 30

Momento de intervención de la gerencia en problemas administrativos-financieros

OPCION	F	%
Antes	4	31%
Durante	9	69%
Después	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

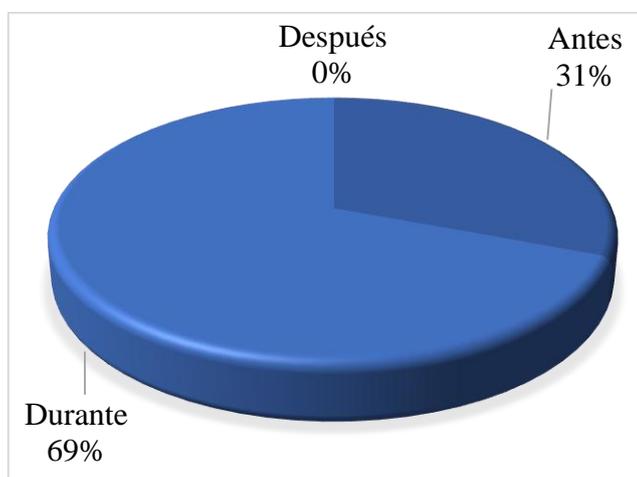


Figura 26 Momento de intervención de la gerencia en problemas administrativos-financieros

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La mayor parte de los encuestados indican que la gerencia de IMBAVIAL E.P. en caso de suscitarse un problema administrativo-financiero interviene y realiza acciones en el momento de la situación dada, sin dejar a un lado la prevención de eventos o dificultades en las actividades diarias antes de su ocurrencia.

27.- ¿Cómo califica usted la intervención de la administración en los problemas administrativos-financieros?

Tabla 31

Calificación de la intervención de la administración en problemas administrativos-financieros

OPCION	F	%
Adecuada	6	46%
Muy adecuada	7	54%
Poco adecuada	0	0%
Nada adecuada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

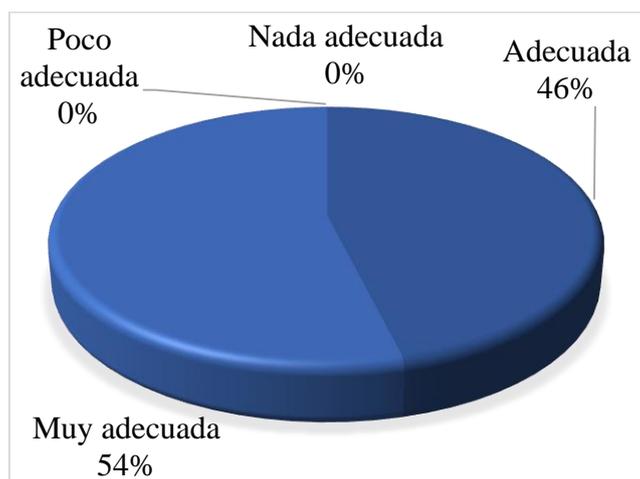


Figura 27 Calificación de la intervención de la administración en problemas administrativos-financieros

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

El personal encuestado califica como muy adecuada la intervención de la gerencia en las dificultades y problemas que se presentan en las actividades administrativas-financieras diarias de la empresa IMBAVIAL; esto refleja el interés del trabajo en equipo de la administración para la consecución de la misión de la entidad y sobre todo el conocimiento y liderazgo por parte de gerencia, ya que toma las decisiones y correctivos a tiempo disminuyendo de esta manera los riesgos.

28.- ¿Conoce los procesos de control financiero de la organización?

Tabla 32

Conocimiento de los procesos de control financiero de IMBAVIAL E.P. por parte de sus empleados.

OPCION	F	%
Mucho	9	69%
Poco	4	31%
Nada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

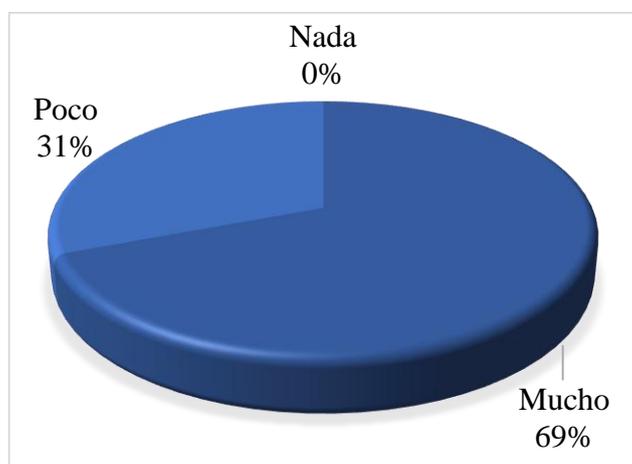


Figura 28 Conocimiento de los procesos de control financiero de IMBAVIAL E.P. por parte de sus empleados.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La gran mayoría de los servidores encuestados manifiestan conocer mucho de los procesos de control financiero de IMBAVIAL E.P., pues son parte directa de la planificación financiera que lleva a cabo la organización para la ejecución de planes, gestión y control del recurso financiero.

29.- ¿En qué tiempo del control se detectan fallas dentro del proceso administrativo – financiero en IMBAVIAL E.P.?

Tabla 33

Tiempos del control para detectar fallas en el proceso administrativo-financiero en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Control previo	11	85%
Control Concurrente	2	15%
Control Posterior	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

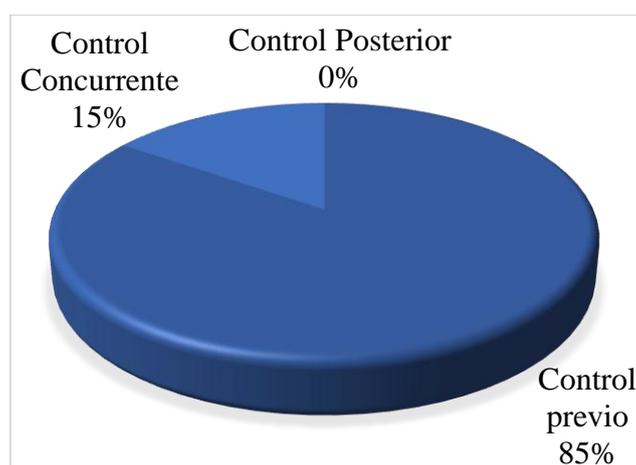


Figura 29 Tiempos del control para detectar fallas en el proceso administrativo-financiero en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

El personal manifiesta que al aplicar los procedimientos de control interno en los procesos administrativos-financieros en IMBAVIAL E.P. se determina un alto porcentaje de fallas durante el control previo y un pequeño porcentaje durante el control concurrente. Es decir, que existe un pequeño porcentaje de errores o fallas en la veracidad, legalidad y conformidad de las operaciones que el control previo no detecta y que en el transcurso de la ejecución de las actividades son establecidas por la supervisión.

30.- ¿Con qué velocidad se corrigen las fallas dentro del proceso administrativo-financiero?

Tabla 34

Velocidad de corrección de fallas en el proceso administrativo-financiero de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Inmediata	9	69%
A tiempo	4	31%
Posterior	0	0%
No se corrige	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

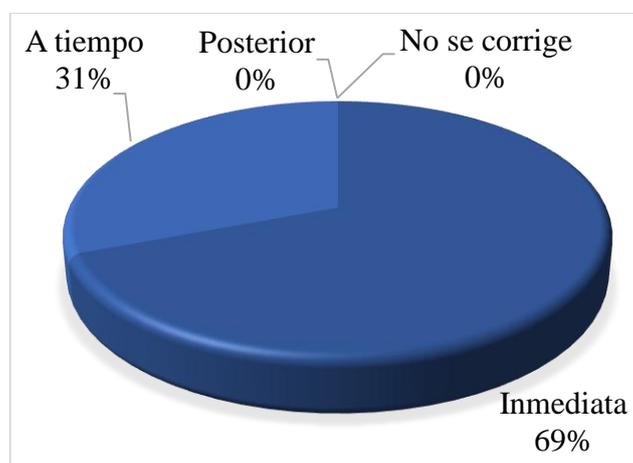


Figura 30 Velocidad de corrección de fallas en el proceso administrativo-financiero de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

En caso de detectarse fallas en los proceso administrativos-financieros de IMBAVIAL E.P. existe más de la mitad de acciones correctivas que la gerencia toma de manera inmediata y un pequeño porcentaje de acciones que se toman a tiempo, con la finalidad de ejecutar correctamente las actividades, planes y programas. Este proceso es una práctica muy sana ya que evita posteriores conflictos en cuanto a regulaciones de cuentas.

31.- ¿La empresa ha realizado evaluaciones de control interno?

Tabla 35

Evaluaciones de Control Interno en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Si	11	85%
No	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

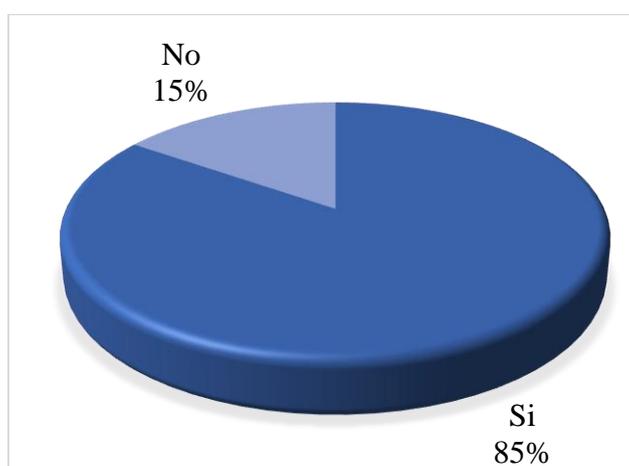


Figura 31 Evaluaciones de Control Interno en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Un porcentaje significativo del personal encuestado indica que en IMBAVIAL E.P. si se han realizado evaluaciones de control interno; es decir, la gerencia se ha preocupado de analizar los procesos de la entidad, identificar y comprobar la efectividad de los controles y por ende reconocer las debilidades y riesgos en sus operaciones, además estructurar acciones correctivas para mitigar debilidades o desaciertos encontrados.

32.- ¿La empresa ha identificado los posibles riesgos en sus operaciones?

Tabla 36

Identificación de posibles riesgos en las operaciones de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Si	13	100%
No	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

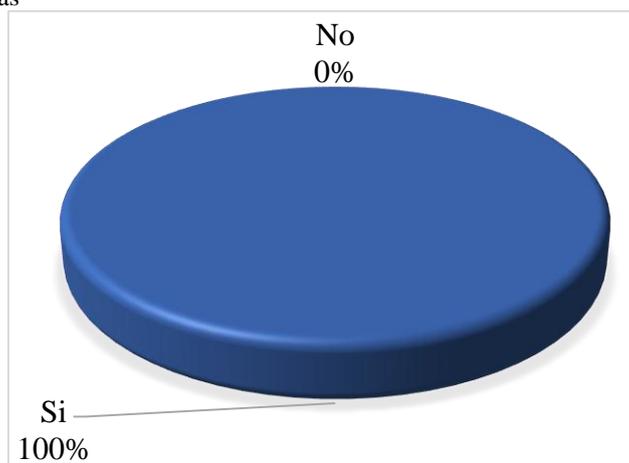


Figura 32 Identificación de posibles riesgos en las operaciones de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La totalidad de los encuestados manifiesta que la Gerencia de IMBAVIAL E.P. si se ha identificado los posibles riesgos en la ejecución de sus operaciones; esto le permite analizar los procesos en las áreas identificadas y tomar acciones correctivas controladas para minimizar el riesgo.

33.- ¿Qué tipo de riesgos ha identificado la entidad?

Tabla 37

Tipos de riesgos identificados en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Estructura	1	8%
Integridad y ética Profesional	1	8%
Planificación estratégica	9	69%
Políticas	0	0%
Comercialización	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

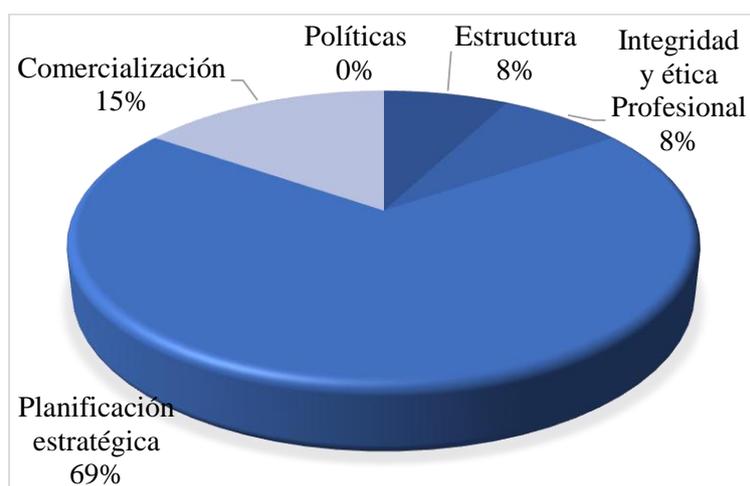


Figura 33 Tipos de riesgos identificados en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Según los encuestados, la gerencia de IMBAVIAL E.P. al realizar la evaluación de control interno ha identificado varios tipos de riesgo que afectan al normal funcionamiento de las actividades. El mayor riesgo identificado tiene que ver con la planificación estratégica y el área de comercialización. También existen riesgos mínimos en la estructura organizacional; y, en la integridad y ética profesional de sus funcionarios. Lo que puede dar lugar a la toma de decisiones imprevistas, al incumplimiento de planes a corto y metas a largo plazo, errores, omisiones e irregularidades en las operaciones diarias. Para esto la gerencia debe llevar a cabo un plan de contingencia de los riesgos.

34.- ¿Cómo califica usted el nivel de riesgo del control interno de la empresa IMBAVIAL E.P.?

Tabla 38

Calificación del nivel de riesgo del control interno de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Muy alto	2	15%
Alto	3	23%
Moderado	3	23%
Bajo	4	31%
Muy Bajo	0	0%
No responde	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

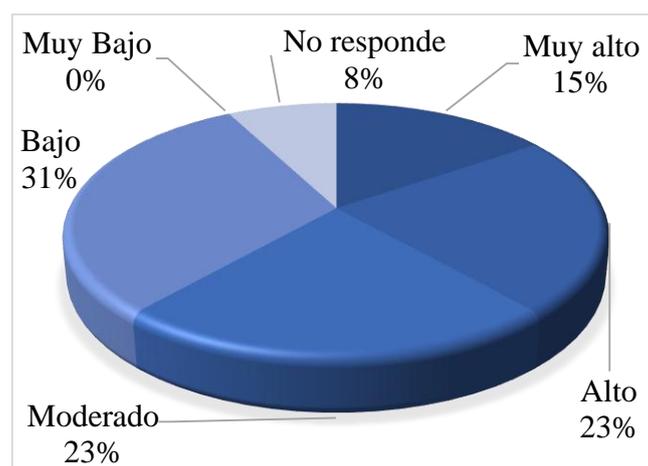


Figura 34 Calificación del nivel de riesgo del control interno de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los servidores encuestados consideran que el nivel de riesgo del sistema de control interno de la entidad está entre alto y bajo, por lo cual es necesaria la aplicación de técnicas y programas de Auditoría que permiten definir con certeza el nivel de riesgo de la entidad.

35.- ¿Qué nivel de aplicación tiene IMBAVIAL E.P. respecto del sistema de control interno para los recursos públicos?

Tabla 39

Nivel de aplicación del sistema de control interno para recursos públicos de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Muy alto	4	31%
Alto	8	62%
Medio	0	0%
Bajo	0	0%
Muy Baja	0	0%
No responde	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

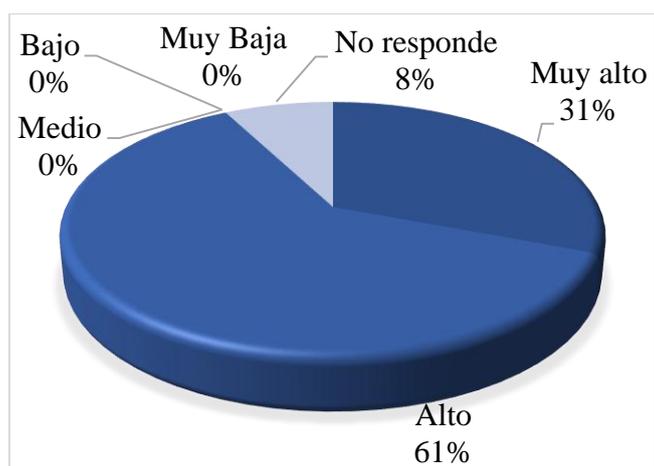


Figura 35 Nivel de aplicación del sistema de control interno para recursos públicos de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La aplicación del sistema de control interno para salvaguardar los recursos públicos de IMBAVIAL E.P. tiene un alto porcentaje de aplicación. Es decir, la gerencia se ha preocupado de aplicar la normativa para su buen uso y manejo.

36.- ¿Qué tipo de contabilidad aplica en el proceso contable?

Tabla 40

Tipo de Contabilidad aplicada en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Contabilidad Gubernamental	12	92%
Contabilidad Privada	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

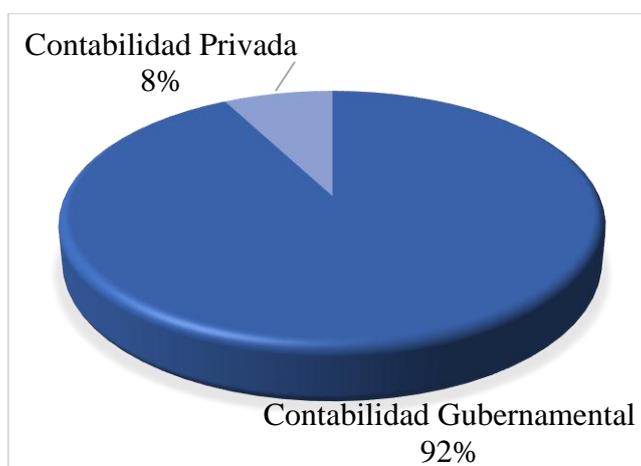


Figura 36 Tipo de Contabilidad aplicada en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

IMBAVIAL E.P., para el registro del proceso contable aplica la Contabilidad Gubernamental, que se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas de contabilidad gubernamental.

Al aplicar la contabilidad gubernamental, los servidores del área contable y financiera tienen la facilidad de generar y suministrar periódicamente la información financiera solicitada por el ente de control de los recursos públicos como lo es el Ministerio de Finanzas.

37.- ¿Con que frecuencia se analiza, supervisa o verifica la aplicación de los PCGA?

Tabla 41

Frecuencia de análisis, supervisión y verificación de los PCGA en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Muy frecuentemente	7	54%
Frecuentemente	6	46%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

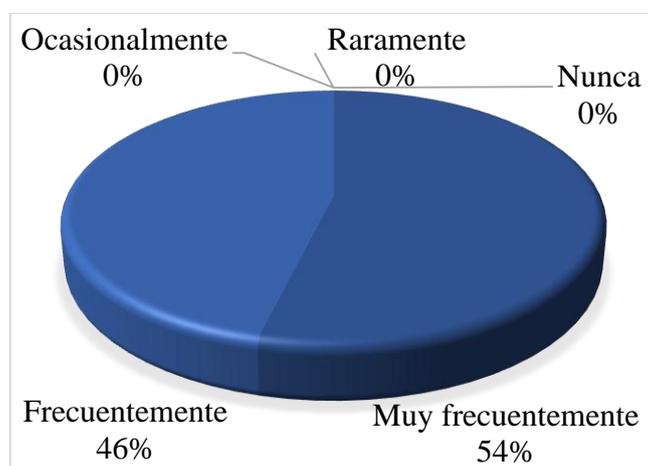


Figura 37 Frecuencia de análisis, supervisión y verificación de los PCGA en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los servidores encuestados indican que de manera muy frecuentemente se realiza el análisis, supervisión y verificación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Para confirmar la aplicación correcta de estos principios se aplican pruebas de cumplimiento en la realización de la auditoría a los estados financieros.

38.- ¿Qué procedimientos aplica para garantizar la confiabilidad de la información financiera?

Tabla 42

Procedimientos aplicados para garantizar la confiabilidad de la información de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Conciliaciones	5	38%
Rastreo de transacciones	1	8%
Confirmación de datos	4	31%
Inspección física	3	23%
Otra	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

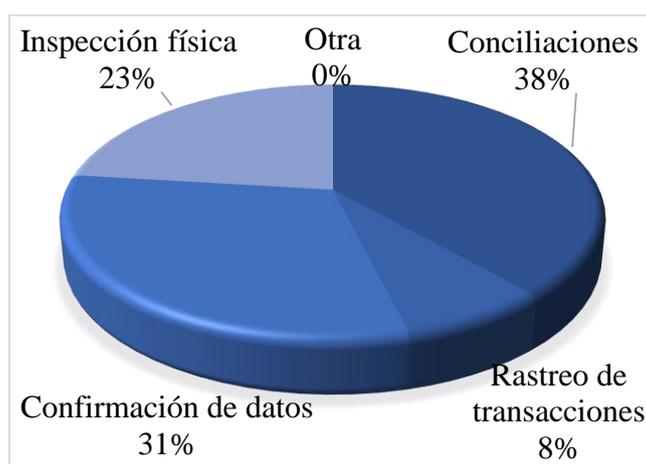


Figura 38 Procedimientos aplicados para garantizar la confiabilidad de la información de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los encuestados manifiestan que los procedimientos utilizados con mayor frecuencia para garantizar la confiabilidad de la información financiera de IMBAVIAL E.P. son: Conciliaciones bancarias, confirmación de datos e inspecciones físicas. Estos procedimientos permiten corroborar la información contable con la información externa con instituciones financieras, proveedores, clientes y otras sucursales operativas de la empresa.

39.- ¿Cómo califica usted los procedimientos y políticas contables implementadas por la máxima autoridad?

Tabla 43

Calificación de los procedimientos y políticas contables implementadas por la máxima autoridad en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Excelente	10	77%
Bueno	3	23%
Regular	0	0%
Deficiente	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

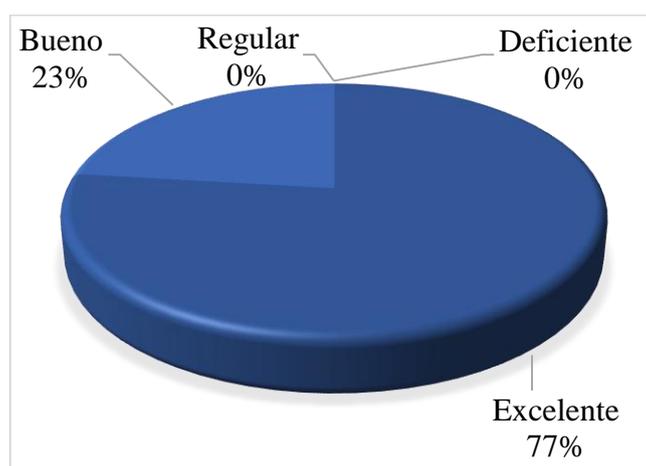


Figura 39 Calificación de los procedimientos y políticas contables implementadas por la máxima autoridad en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La mayor parte del personal encuestado califica como excelente la implementación de los procedimientos y políticas contables por parte de la máxima autoridad. Esto da una visión de que la información financiera está encaminada a dar una imagen fiel y uniforme en la consolidación de los estados financieros, pues los procedimientos y políticas son esenciales e influyen en el registro contable de cada cuenta.

40.- ¿Según su criterio, los Estados Financieros contienen errores importantes que afecten la situación de la empresa?

Tabla 44

Criterio respecto a errores importantes en los estados Financieros de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Mucho	0	0%
Poco	5	38%
Nada	8	62%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

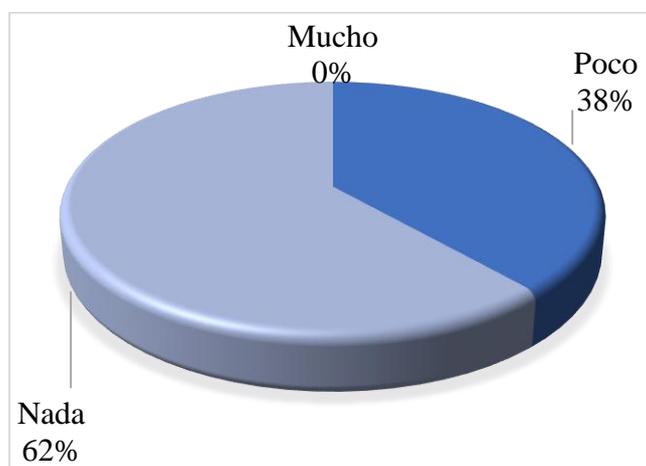


Figura 40 Criterio respecto a errores importantes en los estados Financieros de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Según el criterio de más de la mitad de los encuestados los Estados Financieros no contienen errores importantes que afecten la situación de la empresa IMBAVIAL y un pequeño porcentaje menciona existen pocos errores que afecten la situación de la entidad. Para aprobar la existencia o no de errores importantes en los Estados Financieros, es imprescindible realizar el análisis de las cuentas y aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas a fin de comprobar la razonabilidad de las cifras presentadas.

41.- ¿Las operaciones reflejadas en los EEFF cuentan con informes de respaldo del cumplimiento de procedimientos y la normativa aplicada?

Tabla 45

Existencia de informes de respaldo del cumplimiento de los procedimientos y la normativa en las operaciones de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Siempre	13	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

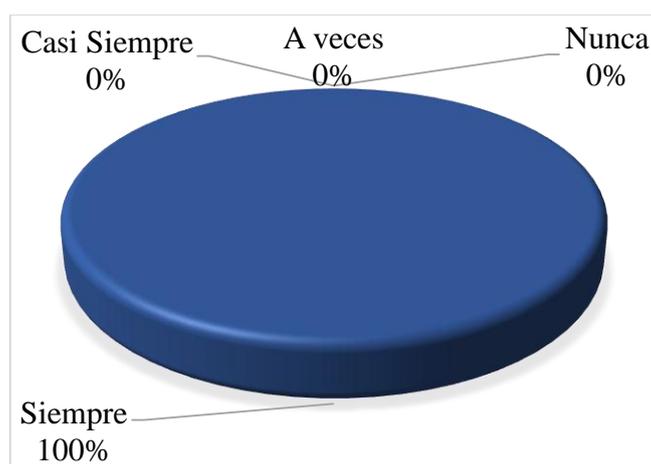


Figura 41 Existencia de informes de respaldo del cumplimiento de los procedimientos y la normativa en las operaciones de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los encuestados informan que la totalidad de las transacciones de las operaciones realizadas en IMBAVIAL E.P. y que se reflejan en los Estados Financieros, tienen los documentos de respaldo del cumplimiento de la normativa, la aplicación de los principios y la aprobación por parte de la autoridad y/o los servidores designados para tal actividad además de su respectivo registro contable en todas sus etapas hasta su cierre; es decir, cuentan con un informe completo de las acciones ejecutadas.

42.- ¿Cómo califica usted la comunicación entre los niveles jerárquicos de la entidad?

Tabla 46

Calificación de la comunicación entre los niveles jerárquicos de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Adecuada	8	62%
Muy adecuada	5	38%
Poco adecuada	0	0%
Nada adecuada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

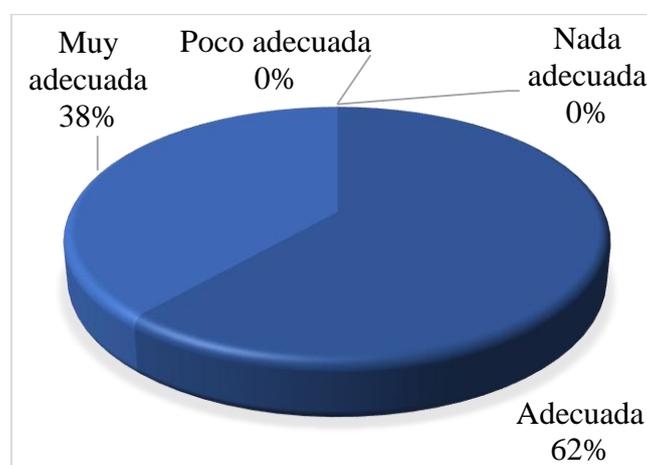


Figura 42 Calificación de la comunicación entre los niveles jerárquicos de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La comunicación entre los niveles jerárquicos de IMBAVIAL E.P. se considera por parte de sus empleados adecuada. Teniendo en cuenta que la comunicación es imprescindible para el buen funcionamiento de la organización se puede inferir que la entidad tiene un buen nivel de comunicación entre sus funcionarios y la gerencia lo que permite coordinar y controlar las actividades para la consecución de los objetivos.

43.- ¿Qué permite una comunicación efectiva respecto a la información financiera en la entidad?

Tabla 47

Utilidad de la comunicación efectiva respecto de la información financiera de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Conocimiento de las funciones	5	38%
Comprensión de las responsabilidades del puesto	2	15%
Informar de aspectos importantes	2	15%
Comunicación oportuna de obligaciones con terceros	1	8%
Toma de decisiones	2	15%
No responde	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

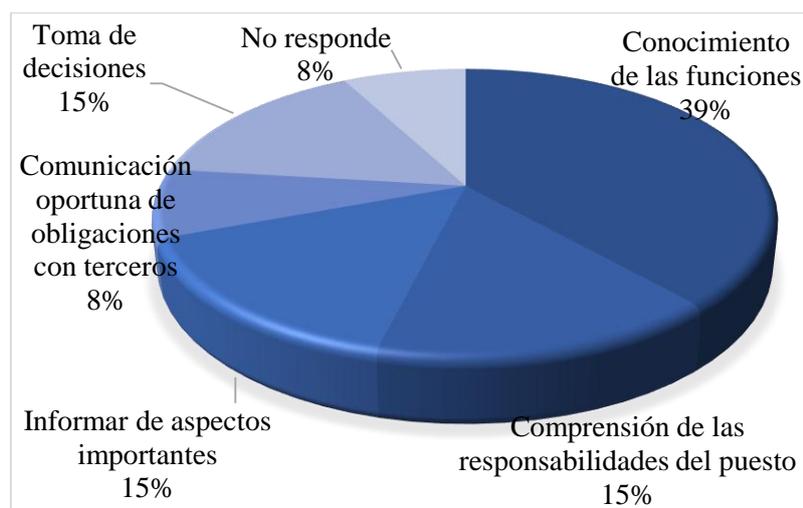


Figura 43 Utilidad de la comunicación efectiva respecto de la información financiera de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los encuestados manifiestan que la comunicación efectiva en el aspecto financiero es importante porque ayuda a tener el conocimiento pleno de las funciones, el alcance y las responsabilidades para desempeñar un puesto, en segundo lugar permite informar de aspectos importantes y tomar decisiones, así como también comunicar a la gerencia de obligaciones que la entidad tiene con terceros; es decir, informa de los recursos que la entidad ha comprometido para el normal funcionamiento de las actividades.

44.- ¿Qué tan importante es la comunicación entre empleados de la entidad y auditores externos?

Tabla 48

Importancia de la comunicación entre empleados de IMBAVIAL E.P. y los auditores externos.

OPCION	F	%
Muy importante	6	46%
Importante	7	54%
Moderadamente importante	0	0%
De poca importancia	0	0%
Sin importancia	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras



Figura 44 Importancia de la comunicación entre empleados de IMBAVIAL E.P. y los auditores externos.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La gran mayoría recalca la importancia de la comunicación entre los servidores que laboran en IMBAVIAL E.P. y los auditores externos, pues en el desarrollo de la auditoría existe revisiones de aspectos importantes por lo cual el servidor presenta y expone los fundamentos de los hechos de forma constante, fluida e independiente.

45.- ¿Cuál sería el objetivo primordial de contar con Estados Financieros Auditados para IMBAVIAL E.P.?

Tabla 49

Objetivo primordial de contar con estados Financieros Auditados en IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Control de recursos	3	23%
Proyección de utilidad	1	8%
Mejorar estimaciones en activos	2	15%
Análisis Financiero	2	15%
Evaluar la capacidad administrativa	3	23%
Cumplimiento de la Ley	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

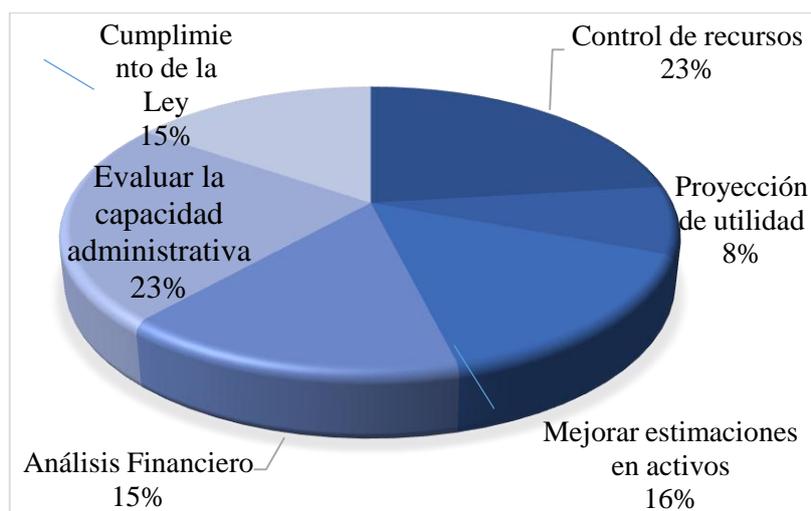


Figura 45 Objetivo primordial de contar con estados Financieros Auditados en IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Para los encuestados al contar con estados financieros auditados su principal objetivo sería en primera instancia evaluar la capacidad administrativa que ha tenido la gerencia durante un período, para posteriormente controlar los recursos de la entidad, mejorar las estimaciones de los activos, realizar un análisis global de los estados financieros y de esta manera dar cumplimiento con la ley.

46.- ¿Quiénes serían los usuarios del Dictamen de Auditoría de Estados Financieros?

Tabla 50

Usuarios del dictamen de auditoría a los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Directorio	4	31%
Gerencia	5	38%
Organismos de Control	3	23%
Los involucrados	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

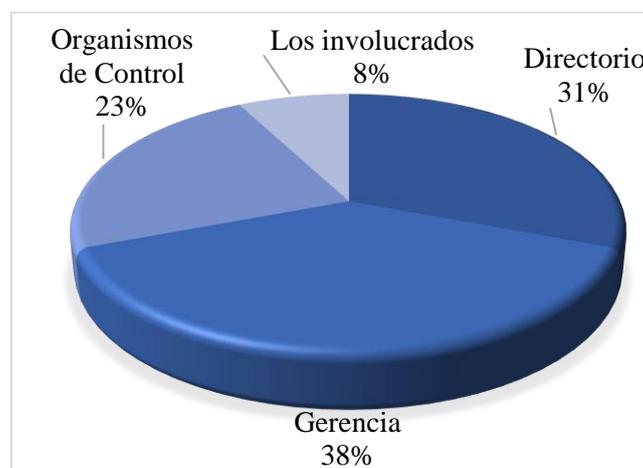


Figura 46

Usuarios del dictamen de auditoría a los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Los encuestados manifiestan que existen varios usuarios del dictamen de la auditoría, como son: la gerencia y el directorio que son los beneficiarios principales de los resultados del informe quienes además de ser responsables de la información entregada al grupo de auditores son quienes deben acatar las recomendaciones y retroalimentar las acciones junto con los involucrados directos de las áreas auditadas. Otro usuario del dictamen es el organismo de control de la entidad, puesto que es prioridad dar cumplimiento a las leyes y tener Estados Financieros auditados que garanticen la confiabilidad de la información.

47.- ¿Qué aspectos considera usted contribuye a mejorar el Informe de Control Interno?

Tabla 51

Aspectos que contribuyen a mejorar el Informe de Control Interno

OPCION	F	%
Administrativos	5	38%
Contables	3	23%
Financieros	5	38%
Otro	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

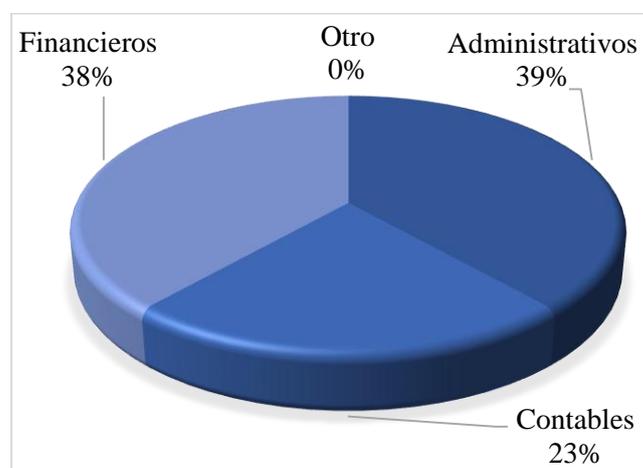


Figura 47 Aspectos que contribuyen a mejorar el Informe de Control Interno

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

Según los servidores encuestados los aspectos que fortalecen el Informe de Control Interno son: administrativos, financieros y en menor proporción los aspectos contables que de alguna forma ya están implícitos en los financieros.

48.- ¿El dictamen a los Estados Financieros aporta a la gestión y uso de recursos de IMBAVIAL E.P.?

Tabla 52

Aporte del dictamen de auditoría a la gestión y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Mucho	13	100%
Poco	0	0%
Nada	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

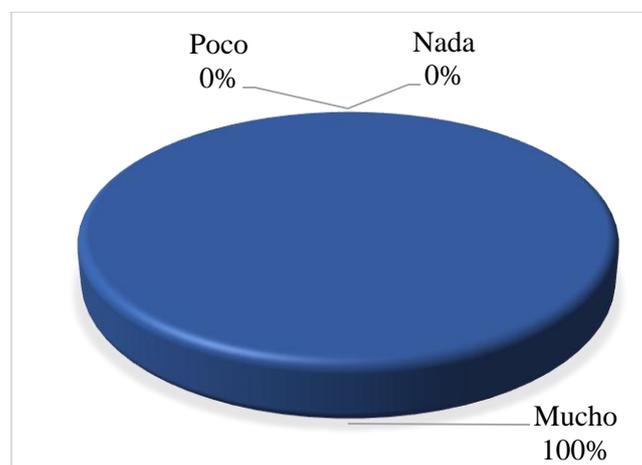


Figura 48 Aporte del dictamen de auditoría a la gestión y uso de los recursos de IMBAVIAL E.P

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

El dictamen de auditoría sin duda alguna aporta a la gestión de la entidad, dando en primer lugar fe de la información financiera presentada por la administración, identifica puntos críticos y proporciona correctivos para mejorar la gestión y el control y uso de los recursos de la entidad.

49.- ¿De qué manera usted realizará el monitoreo del dictamen de auditoría?

Tabla 53

Monitoreo del dictamen de auditoría de IMBAVIAL E.P.

OPCION	F	%
Ejecución de acciones correctivas	4	31%
Estableciendo objetivos y metas	2	15%
Ejecución de programa de seguimiento de recomendaciones	6	46%
No responde	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

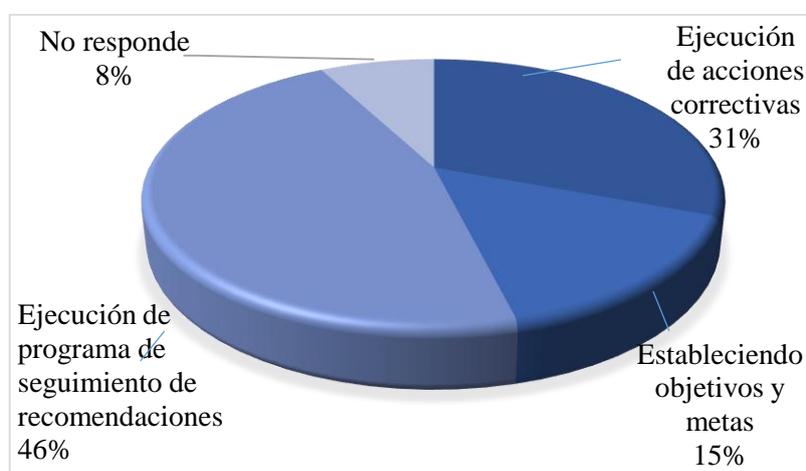


Figura 49 Monitoreo del dictamen de auditoría de IMBAVIAL E.P.

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Las Autoras

La forma en la que los encuestados realizarán el seguimiento a las recomendaciones del dictamen de auditoría es mediante la ejecución de un programa de seguimiento de recomendaciones integrado por los objetivos, los responsables, las acciones y el tiempo en el cual se desarrollarán las actividades para su cumplimiento y retroalimentación.

4.2 Discusión de los resultados de la investigación

La investigación de campo realizada, generó varias conclusiones y situaciones que fueron motivo de verificación en temas contables, administrativos y financieros del ejercicio económico 2015 de la empresa pública IMBAVIAL E.P.

- ❖ La mayor parte de los encuestados indica que conoce mucho de la situación financiera de la entidad; y manifiestan que existe Estados Financieros Auditados. Respuesta que es errónea, por lo tanto es recomendable fortalecer los conocimientos en temas conceptuales al personal de IMBAVIAL E.P. ya que existe confusión en los tipos de exámenes y auditorías que le han efectuado a la entidad, razón por la cual no responden de manera uniforme a las preguntas realizadas.
- ❖ IMBAVIAL E.P. no cuenta con la Unidad de Auditoría Interna como soporte para la revisión y evaluación del cumplimiento de normas y procedimientos que minimicen el riesgo y brinden un grado de confiabilidad de la información financiera que genera a diario.
- ❖ Existe la necesidad de evaluar el área clave que es financiera; y, seguidamente el área administrativa y de producción.
- ❖ Los resultados recalcan la importancia de contar con información financiera auditada para la toma de decisiones; es decir, es importante realizar la Auditoría a los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P.
- ❖ La información financiera es una herramienta importante para la toma de decisiones por parte de la gerencia de IMBAVIAL E.P., decisiones que han sido calificadas como adecuadas.
- ❖ Consideran que la practicidad y aplicación de principios, normas, técnicas y procedimientos de contabilidad en los registros de las transacciones, ingresos, gastos, inversiones; uso, control y custodia de recursos y bienes de IMBAVIAL E.P son muy adecuadas, con un nivel alto de aplicación.
- ❖ La forma en la que analiza los estados financieros la gerencia es mediante análisis comparativo y la aplicación de ratios financieros.
- ❖ El personal conoce los objetivos organizacionales, y manifiestan una adecuada coordinación entre los niveles jerárquicos para su consecución, pues todo el personal está empoderado con la misión y visión de IMBAVIAL E.P.
- ❖ La empresa pública si cuenta con un Plan Operativo Anual y también con un Presupuesto Estructurado de operaciones e inversiones.

- ❖ La principal fuente de ingresos de IMBAVIAL E.P. es la construcción de obras, y en segundo orden es la prestación de servicios a nivel nacional e internacional.
- ❖ IMBAVIAL E.P. cuenta con algunas estrategias empresariales como: alianzas estratégicas, socios estratégicos, giro del negocio; todas estas encaminadas a minimizar el tiempo en la subcontratación, tener disponibilidad de proveedores de bienes y servicios generales y específicos según su necesidad, bajo la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública
- ❖ El sistema de información financiera utilizado por la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. se denomina OLYMPO, mismo que tiene un alto grado de confiabilidad de la información y les permite integrar y generar reportes obligatorios al Ministerio de Finanzas a través del esigef.
- ❖ La gerencia toma medidas administrativas-financieras pertinentes cuando ocurre una falla dentro de la organización de manera inmediata, por lo cual su intervención se califica como adecuada.
- ❖ Los encuestados manifiestan conocer mucho de los procesos de control financiero de IMBAVIAL E.P. por lo cual las fallas o errores en estos procesos se detectan mayormente en el control previo y muy pocos en el control concurrente.
- ❖ La gerencia ha realizado evaluaciones de control interno y ha identificado que el mayor riesgo que tiene la empresa está en la planificación estratégica y el área de comercialización. También ha identificado riesgos mínimos en la estructura organizacional, en la integridad y ética profesional de sus funcionarios.
- ❖ Según el criterio de los encuestados la empresa pública tendría un nivel alto de aplicación de los procedimientos del sistema de control interno; por tanto la Empresa presenta un riesgo moderado.
- ❖ IMBAVIAL E.P., para el registro del proceso contable aplica la Contabilidad Gubernamental; cabe recalcar que por ser una Empresa Pública no está obligada a acogerse a las NIIFS, ni a un tipo de contabilidad en específico; pero, sin embargo, se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas de contabilidad, siendo su aplicación analizada, supervisada y verificada de manera frecuente.
- ❖ Los procedimientos utilizados con mayor frecuencia para garantizar la confiabilidad de la información financiera de IMBAVIAL E.P. son en su mayoría: conciliaciones bancarias, confirmación de datos e inspecciones físicas.
- ❖ Los procedimientos y políticas contables implementadas por la máxima autoridad se califican como excelentes porque la información financiera está encaminada a dar una imagen fiel y uniforme en la consolidación de los estados financieros.

- ❖ Según el criterio de los encuestados los Estados Financieros contienen pocos errores importantes que afecten la situación de la empresa pública, por lo cual se verifica la información y documentación de respaldo que contienen todas las transacciones registradas desde su inicio hasta el cierre.
- ❖ La comunicación que existe entre los niveles jerárquicos de la entidad es adecuada y respecto a la información financiera permite tener conocimiento pleno de las funciones, el alcance y las responsabilidades para desempeñar un puesto, además de informar sobre aspectos importantes y tomar decisiones, así como también comunicar a la gerencia de obligaciones que la entidad tiene con terceros.
- ❖ Entre auditores y servidores de la entidad la comunicación es importante porque el servidor presenta y expone los fundamentos de los hechos de forma constante, fluida e independiente.
- ❖ Para la empresa IMBAVIAL E.P. contar con estados financieros auditados es importante porque además de evaluar la gestión de la gerencia en un período, puede tomar decisiones respecto del control de los recursos de la entidad, mejorar las estimaciones de los activos, realizar un análisis global de los estados financieros y de esta manera dar cumplimiento con la ley.
- ❖ Los principales usuarios del dictamen de auditoría son la gerencia y el directorio además del organismo de control de la entidad.
- ❖ Además del dictamen, los informes importantes como resultado de la auditoría son: el informe del sistema de control interno que incluye aspectos administrativos, contables y financieros y el informe de cumplimiento tributario que garantiza la observancia de los aspectos tributarios. Sin embargo, para la presente investigación existe una excepción de la presentación del informe de cumplimiento tributario por ser una empresa pública que no está regida por la Superintendencia de Compañías.
- ❖ El dictamen de auditoría aporta a la gestión de la entidad, dando en primer lugar fe de la información financiera presentada por la administración, identifica puntos críticos y proporciona correctivos para mejorar la gestión y el control y uso de los recursos de la entidad.
- ❖ El seguimiento de recomendaciones integrado permite la retroalimentación de las actividades, registros y errores identificados.

4.3 Contratación de resultados con las preguntas de Investigación

Después de haber efectuado la discusión del presente trabajo de investigación, en relación a la encuesta aplicada, se procede a determinar la contrastación con las preguntas de investigación planteadas.

Respecto al primer objetivo específico se realiza el contraste con la primera pregunta de investigación planteada:

¿Cuáles son los aspectos que determinan la importancia de una Auditoría Financiera en la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.?

Según los resultados de la encuesta aplicada a las autoridades, jefes departamentales y personal operativo de IMBAVIAL E.P. la importancia de la realización de una auditoría de estados financieros se enmarca por los siguientes aspectos:

❖ *Fortalecimiento del sistema de control interno.*

La empresa IMBAVIAL E.P. desde su creación en el año 2011, no ha sido sujeta a auditoría de estados financieros ni por una firma auditora privada y tampoco por el Organismo de Control de las Instituciones y empresas públicas como lo es la Contraloría General del Estado. Únicamente ha sido sujeta a un Examen Especial Financiero a los Ingresos, Gastos, Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización; y, Bienes de Larga Duración en el período comprendido entre el 01 julio de 2012 al 31 marzo de 2014, con informe de aprobación de fecha 05 agosto de 2014.

Por tanto con una auditoría a los estados financieros se evalúa el sistema de control interno a fin de verificar la correcta aplicación de la normativa relacionada a la entidad y sus operaciones. Fortaleciendo el cuidado y resguardo de los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Para así promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo.

Mediante la evaluación de estos aspectos se puede identificar las falencias de la aplicación de los procedimientos de control interno y dar recomendaciones para su corrección y fortalecimiento.

❖ ***Confiabilidad y razonabilidad de la información financiera***

Otro aspecto que determina la importancia de una auditoría financiera en la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. es contar con información confiable y oportuna, pues en este proceso se verifica la aplicación de principios, normas y procedimientos técnicos en la información financiera; se avala la fiabilidad de los estados financieros, para emitir un juicio de valor con el fin de incrementar la veracidad de sus cuentas.

En IMBAVIAL E.P. existe la necesidad de estudiar el área financiera, porque en base a esta información se planifica y se toma decisiones de carácter económico y operativo.

❖ ***Utilidad de la información financiera auditada.***

Con la auditoría el auditor, además de dar su opinión sobre los estados contables de la empresa va a ayudar a clarificar la información contable, la cual tendrá mayor fiabilidad ante terceros. También ayudará y aconsejará a la empresa en el tratamiento contable adecuado, por lo que someterse a este proceso también sirve como formación al personal encargado de realizar las cuentas y supone un gran apoyo para la gestión de la empresa.

Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta. La información económica que se aporte con la realización de la auditoría de los Estados Financieros de IMBAVIAL E.P. será utilizada para la toma de decisiones por parte de: la gerencia y el directorio, entidades de crédito, proveedores, clientes, empleados, etc.

Además, servirá para detectar errores u omisiones, posibles situaciones de fraude, tomando en cuenta que si los errores son de cierta importancia, el auditor propondrá ajustes y reclasificaciones para subsanarlos, y si la empresa los acepta y los hace suyos, estará presentando unas cuentas anuales correctas y respaldadas por la supervisión y aceptación de un auditor.

CAPÍTULO V

5 PROPUESTA: AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO.

5.1 INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la propuesta considerando que el Art. 47 de la Ley de Empresas Públicas (2009) indica: las empresas públicas estarán sujetas a los siguientes controles: 1.- A la Contraloría General del Estado de conformidad con el artículo 211 de la Constitución,; 2.- A la Unidad de Auditoría Interna de la empresa pública, que ejecutará Auditorías y exámenes especiales, de conformidad con lo establecido en esta Ley; y, 3.- Al Consejo de Participación Ciudadana, en los términos en que su Ley Orgánica lo señale. En función del citado artículo la presente propuesta toma como base los formatos de la Contraloría General del Estado.

5.2 PLANIFICACIÓN

5.2.1 Memorando de Planificación

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.
AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

Antecedentes

La Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P, durante el período comprendido del 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015, no ha realizado ninguna Auditoría a los Estados Financieros, por lo que no se ha efectuado acciones de control en la Empresa, estos controles son necesarios para: “Revelar y evaluar la información para expresar una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2015, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado“.

Motivo de la Auditoría

Considerando que en la actualidad los gerentes de las empresas toman decisiones en base a la información que poseen y que el éxito o fracaso de éstas dependen de las decisiones que la administración tome; y, en vista de que la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. desde su creación genera y provee información financiera y que la misma no ha sido sujeta a auditoría, nace la necesidad imperante de evaluar las operaciones financieras en las que se enmarca la actividad operativa de la empresa.

Objetivo de la Auditoría

Revelar y evaluar la información financiera para expresar una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre 2015, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas Aplicables

al Sector Público revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado.

Alcance de la Auditoría

El alcance de la auditoría son los Estados Financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. al 31 de diciembre de 2015.

Conocimiento de la entidad y su base legal

La Empresa Pública de Vialidad "IMBAVIAL E.P." creada y promulgada por ordenanza del Gobierno Provincial de Imbabura, por el Prefecto, ingeniero Diego García Pozo en la ciudad de Ibarra a los 20 días del mes de diciembre de 2011. Es una entidad con personería jurídica de derecho público, patrimonio propio y autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión; la misma que se rige por las disposiciones de la Ley Orgánica de Empresas Públicas; el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización; el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; la Ordenanza de Creación; y más normas conexas.

Objeto

Según consta en la Ordenanza de creación de La "EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD" (IMBAVIAL E.P.), el objeto es: orientará su acción con criterios de eficiencia, racionalidad y rentabilidad social, preservando el ambiente, promoviendo el desarrollo sustentable, integral y desconcentrado de sus actividades. Su objeto principal es ofrecer el servicio público de acuerdo al artículo 263 de la Constitución de la República del Ecuador, artículo 42 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización y Artículo 4 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas; y en materias de asesoría, consultoría, gestión, dirección, supervisión, fiscalización, planificación, construcción, comercialización de hidrocarburos y sus derivados, producción de materiales de construcción, desarrollar planes, programas y construcción de vivienda de interés social, ejecución de obras de infraestructura de ingeniería civil en general, hidráulicas, riego, construcción y mantenimiento de sistemas viales y obras afines o complementarias, concesión y/o cobro de peajes en la vías administradas; todo esto se podrá ejecutar a nivel local, provincial, regional, nacional e internacional.

Para el cumplimiento de su objeto podrá constituir filiales, subsidiarias, unidades de negocio o celebrar convenios de asociación, uniones transitorias, alianzas estratégicas, consorcios, empresas de coordinación u otras de naturaleza similar, con alcance nacional e internacional.

Marco Legal

Para el desarrollo de la auditoría, se considera, entre otras, las siguientes normas con sus reformas:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su reglamento
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su reglamento
- Ley Orgánica de Empresas Públicas.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento;
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público y sus reformas.
- Manual de Auditoría Financiera Gubernamental
- Normas de Contabilidad, Acuerdo 447 del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas de 24 de enero de 2008 y Reformas.
- Normas de Control Interno aplicables en las Entidades y Organismos del Sector Público.
- Normativa interna de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.

Objetivos Institucionales

El Plan estratégico Institucional 2012 – 2016, de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P., tiene como objetivos institucionales los siguientes:

- Desarrollar proyectos de obra pública, en el marco de la normativa técnica y ambiental vigente.
- Ampliar la cobertura y áreas de intervención de la empresa acorde a su objeto de creación.

- Fomentar el desarrollo y buen vivir del territorio a través de la obra pública provista por el estado.
- Optimizar los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano para la provisión de servicios de calidad hacia la obra pública.
- Consolidar la empresa pública como un brazo ejecutor de proyectos del GAD Provincial de Imbabura, acorde a sus competencias.

Misión:

Proveer servicios de diseño, construcción de edificios, vías terrestres y movimiento de tierras y toda actividad de ingeniería civil y prestación de servicios profesionales, con estricto sentido de honradez, seriedad y calidad en nuestras obras, enfocado a la satisfacción de nuestros clientes; comprometidos con la actualización y mejora continua de nuestros procesos y nuestro personal.

Visión:

Ser una empresa líder en la construcción de vías, provisión de obras, servicios y consultoría, generando confianza en nuestros procesos y en la calidad de nuestros servicios; participando activamente en el desarrollo de la provincia de Imbabura y del país en general.

Valores Institucionales

- Ética
- Transparencia
- Honestidad
- Disciplina
- Lealtad

Estructura Orgánica

La estructura organizacional de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. conforme al Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.), aprobado en el año 2015, es la siguiente:

Procesos Gobernantes

Nivel Directivo:

- Directorio General
- Gerente General

Procesos habilitantes

Nivel Coordinador, asesor y de apoyo:

- Secretaría General
- Asesoría Jurídica
- Compras Públicas
- Dirección Administrativa Financiera: Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Bodega, Talento Humano, Informática, Seguridad y salud ocupacional, Auxiliar de servicios.

Procesos Agregadores de valor

Nivel Operativo:

- Dirección de planificación y control: Proyectos, estudio y diseños. Gestión Ambiental.
- Dirección de ejecución técnica de infraestructura: Infraestructura, producción, mecánica y mantenimiento, trituradora.

El Directorio de IMBAVIAL E.P. está conformado de la siguiente manera:

- La Prefecta o Prefecto, o su delegado quien lo presidirá;
- Director de Gestión Técnica; y,
- Director de Planificación.
- El o la Gerente General quien actuará como Secretario, con voz informativa.

Las designaciones de los miembros del directorio recaen en las siguientes personas:

- Abogado Pablo Jurado Moreno - Presidente del Directorio
- Arquitecto Patricio Vaca Ulloa - Secretario del Directorio
- Sr. Wilson Terán - Miembro del Directorio
- Sr. Wilson Reyes - Miembro del Directorio

El Gerente General es el Arquitecto Patricio Vaca Ulloa que a su vez realiza las funciones de Secretario del Directorio.

Funcionarios

Los funcionarios al 31 diciembre del año 2015 se detallan a continuación:

Tabla 54

Funcionarios de IMBAVIAL E.P. al 31 Diciembre 2015

NOMBRES	CARGO
Vaca Ulloa Fausto Patricio	Gerente General
Naranjo Proaño Claudia Verónica	Secretaria General
Criollo Chávez Ronnie Lombardo	Asesor Jurídico
Serrano Ñiguez Rodrigo Gerardo	Analista De Compras
Acosta Pérez Gladys Paola	Analista De Presupuesto
Arcos Pantoja Gabriela Elizabeth	Analista De Contabilidad
Arízaga Montenegro Jhon Manuel	Asistente De Informática
Coque Peralvo María Del Pilar	Auxiliar De Infraestructura
Marquéz Tarambis Jessica Estefanía	Auxiliar De Infraestructura
Méndez Espinoza Rocío Del Carmen	Auxiliar De Infraestructura
Morejón López Karla Pamela	Tesorera
Pabón Revelo Sandra Elizabeth	Contador
Rodríguez Yaselga Diego Fernando	Director Administrativo Financiero
Rojas Carranco Carlos Patricio	Bodeguero En General
Tabango Castro Álvaro Xavier	Analista De Talento Humano
Uvidia Villa Gabriela Carolina	Técnico De Seguridad
Vaca Almeida Ana María	Auxiliar De Infraestructura
Vallejos Cadena Maricela Ivonne	Auxiliar De Infraestructura
Alcocer Cevallos Alejandra Estefanía	Auxiliar De Infraestructura
Muñoz Manosalvas Edison Ramiro	Director De Programas
Acosta Pabón Oscar Rodolfo	Director Ejecutivo Técnico de Infraestructura
Arce Idrovo Micaela Silvana	Auxiliar De Infraestructura
Ávila Solís Juan Pablo	Dibujante Y Digitador
Campos Vargas Fredy Eduardo	Topógrafo
Chacón Freire José Marcelo	Topógrafo
Contreras Fernández Juan Esteban	Técnico De Infraestructura
Córdova Lara Carlos Andrés	Inspector De Obra
Egas Portilla Washington Gustavo	Residente De Obra
Muisin Guanopatin Segundo Manuel	Topógrafo
Romero Duran Jinson Eugenio	Técnico De Infraestructura
Ruano Mayanquer Renato Armando	Topógrafo
Ruano Mayanquer Yajaira Rosario	Auxiliar De Ingeniería
Ulloa Terán Silvio Gonzalo	Asistente De Infraestructura
Zambrano Sandoval Ana Belén	Asistente 3 Técnico

Fuente: IMBAVIAL E.P.

Elaborado por: Las Autoras.

Políticas contables significativas

Se aplican las normas y disposiciones de contabilidad gubernamental emitidas por el Ministerio de Finanzas. En el año 2015, para el registro y control contable y presupuestario de los recursos de la entidad se utilizó el sistema OLYMPO. La parametrización y la configuración del sistema para el acceso a los usuarios son creados por la empresa **ProtelCotelsa S.A.**, con más de 16 años de experiencia en análisis, diseño e implantación de sistemas administrativo-financieros y la prestación de otros servicios afines.

Existe un control y monitoreo de la parte contable ya que hay asignación de funciones a cada puesto de trabajo y cada uno tiene su rol en el sistema de información financiero. Existen funcionarios con accesos limitados en cada área financiera y obviamente la persona encargada de ser el filtro que es quien revisa que las transacciones estén bien estructuradas y luego procede a la autorización e ingresos de autorizaciones y claves de ser requeridas.

En el factor económico no requiere de licencias adicionales, ni mantenimiento especializado. El Sistema está enfocado a automatizar funciones contables complejas y lo importante del sistema que lo hace diferente a cualquier otro que le brinde el mismo servicio es que al ser utilizado por la gran mayoría de empresas del sector público, la empresa proveedora del sistema continuamente está actualizándolo de acuerdo a las nuevas disposiciones del sector público y adaptando los mismos al sistema. Mensualmente se producen los estados financieros para la toma de decisiones, información que debe ser reportada al organismo rector de las finanzas públicas. Se utiliza el catálogo de cuentas y el clasificador presupuestario aplicable a las disposiciones del sector público, a pesar de que la Disposición General Quinta de la Ley Orgánica de Empresas Públicas establece que no es obligatorio en este tipo de empresas el uso de las normas de contabilidad gubernamental y que la contabilidad se basará en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad.

Limitación al Alcance de la auditoría

En la realización de la auditoría se presentó la limitante de la entidad auditada, debido que hasta la fecha del informe final de la Auditoría no hemos recibido la información solicitada respecto algunos componentes importantes de los estados financieros, lo que ocasionó que no se consiga aplicar las pruebas necesarias para encontrar evidencia de auditoría, por tanto no se logró

verificar la razonabilidad de dichos saldos mediante la aplicación de otros procedimientos alternativos.

La limitación corresponde a los siguientes componentes:

1.- En el grupo de Activos las cuentas son: -Banco Central del Ecuador moneda de curso legal, -Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios, -Costos Acumulados de productos Terminados.

2.- En el grupo de los Pasivos: -Anticipos por bienes y servicios.

3.- En los Ingresos, las cuentas que integran Resultados de Explotación.

Principales cuentas a ser examinadas

Para la selección de los componentes a ser examinados se ha realizado un análisis del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados comparativo de los periodos 2014 y 2015, con sus respectivas variaciones.

Tabla 55

ANÁLISIS: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	VALOR	VARIACIONES	%	INTERPRETACIÓN	IMPORTANCIA	
		AÑO 2015	AÑO 2014				MISIONA L	MONETARI A
	CORRIENTES	15.980.317,65	16.807.281,22	-826.963,57	-4,92	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
1.1.1.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal	11.933.625,46	13.688.928,22	-1.755.302,76	-12,82	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
1.1.2.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	5.687,45	12.913,85	-7.226,40	-55,96	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
1.1.2.03.01	Anticipos a contratistas de obras de infraestructura	220.006,72	38.409,25	181.597,47	472,80	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.1.2.05.01	Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios	1.360.082,01	944.823,93	415.258,08	43,95	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.1.2.11.01	Garantías Entregadas	2.116,11	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X+
1.1.2.13.02	Cajas Chicas en proyectos y programas	-	1.062,14			Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.1.2.21.01	Egresos realizados por recuperar internos	13.838,70	18.367,77	-4.529,07	-24,66	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.1.2.21.02	Egresos realizados por recuperar externos	259,88	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
1.1.3.14.01	Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios	1.051.793,73	1.633.512,82	-581.719,09	-35,61	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
1.1.3.81.01	Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Compras	274.227,06	70.089,94	204.137,12	291,25	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
1.1.3.81.02	Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Ventas	126.215,24	196.021,54	-69.806,30	-35,61	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
1.2.4.83.14	Cuentas por cobrar años anteriores venta de bienes y servicios	-	717,46			Disminución del rubro en el 2015	X+	X-
1.2.4.83.81	Cuentas por cobrar años anteriores IVA - Compras	-	-0,02			Disminución del rubro en el 2015	X+	X-
1.2.4.98.01	Cuentas por cobrar de años anteriores	583.035,83	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X+
1.3.2.08.02	Existencias de Vestuario, lencería y prendas de protección	7.069,60	1.720,99	5.348,61	310,79	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.3.2.08.03	Existencia de combustibles y lubricantes	12.295,62	11.361,44	934,18	8,22	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
1.3.2.08.04	Existencias de materiales de oficina	-	111,12			Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.3.2.08.05	Existencias de materiales de aseo	-	35,00			Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.3.2.08.06	Existencias de herramientas	3.300,51	3.258,63	41,88	1,29	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
1.3.2.08.08	Existencias de instrumental médico menor	-	750,00			Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.3.2.08.09	Existencias de medicinas y productos farmacéuticos	21,00	105,00	-84,00	-80,00	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.3.2.08.11	Existencias de materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	323.844,84	165.012,88	158.831,96	96,25	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.3.2.08.13	Existencias de repuestos y accesorios	62.897,89	18.739,94	44.157,95	235,64	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-

1.3.2.08.99	Existencias de otros bienes de uso y consumo de producción		1.339,32	-1.339,32	-	Disminución del rubro en el 2015	X+	X-
-------------	--	--	----------	-----------	---	----------------------------------	----	----

	FIJOS	1.557.054,62	1.217.583,75	339.470,87	27,88	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.1.01.03	Mobiliarios	10.666,30	7.813,63	2.852,67	36,51	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos	32.571,23	27.871,66	4.699,57	16,86	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
1.4.1.01.05	Vehículos	57.167,68	83.105,33	-25.937,65	-31,21	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.1.01.06	Herramientas	223,21	223,21	0,00	0,00	No existe variación del rubro en el 2015	X-	X-
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	50.556,70	40.529,29	10.027,41	24,74	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.1.03.01	Terrenos	348.642,96	65.667,96	282.975,00	430,92	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
1.4.1.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-1.640,68	-754,32	-886,36	117,50	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
1.4.1.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y equipos	-5.619,50	-3.005,17	-2.614,33	86,99	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
1.4.1.99.05	(-) Depreciación Acumulada de vehículos	-34.640,04	-16.312,56	-18.327,48	112,35	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.1.99.06	(-) Depreciación Acumulada herramientas	-53,44	-33,40	-20,04	60,00	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
1.4.1.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	-17.185,05	-8.862,50	-8.322,55	93,91	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.2.01.03	Mobiliarios	29.303,38	12.659,52	16.643,86	131,47	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
1.4.2.01.04	Maquinaria y Equipos	952.308,91	898.181,38	54.127,53	6,03	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.2.01.05	Vehículos	167.463,70	139.093,70	28.370,00	20,40	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.2.01.06	Herramientas	3.056,10	4.238,62	-1.182,52	-27,90	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
1.4.2.01.07	Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	3.084,42	12.777,28	-9.692,86	-75,86	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.2.01.11	Partes y repuestos	1.620,00	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-
1.4.2.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-2.842,54	-579,53	-2.263,01	390,49	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
1.4.2.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y equipos	-97.413,74	-15.579,52	-81.834,22	525,27	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.2.99.05	(-) Depreciación Acumulada de vehículos	-53.633,30	-26.043,08	-27.590,22	105,94	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.2.99.06	(-) Depreciación Acumulada herramientas	-928,69	-176,57	-752,12	425,96	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
1.4.2.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	-5.572,59	-3.231,18	-2.341,41	72,46	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.4.2.99.11	(-) Depreciación Acumulada de partes y repuestos	-80,40	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-

	OTROS	1.408.494,18	59.613,84	1.348.880,34	2.262,70	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.2.5.31.01	Prepagos de seguros	175,36	2.479,95	-2.304,59	-92,93	Disminución del rubro en el 2015	X+	X-
1.2.5.33.01	Prepagos de seguros	7.294,06	2.755,11	4.538,95	164,75	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
1.3.1.01.02	Existencias de vestuario, lencería y prendas de protección	137,00	748,06	-611,06	-81,69	Disminución del rubro en el 2015	X+	X-

1.3.1.01.03	Existencias de combustibles y lubricantes	-	-0,01			Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.3.1.01.04	Existencias de materiales de oficina	5.938,46	10.961,95	-5.023,49	-45,83	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
1.3.1.01.05	Existencias de materiales de aseo	842,41	825,80	16,61	2,01	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
1.3.1.01.11	Existencias de materiales de construcción, eléctrico, plomería y carpintería	580,00	580,00	0,00	0,00	No existe variación del rubro en el 2015	X+	X-
1.1.1.01.13	Existencias de repuestos y accesorios	-	184,07			Disminución del rubro en el 2015	X+	X-
1.3.1.01.20	Menaje de cocina, de hogar, accesorios	439,48	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
1.3.3.93.01	Costos acumulados de productos terminados	1.393.087,41	41.078,91	1.352.008,50	3.291,25	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
	TOTAL ACTIVOS	18.945.866,45	18.084.478,81	861.387,64	4,76	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+

	PASIVOS							
	CORRIENTES	15.181.310,61	16.074.566,73	-893.256,12	-5,56	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
2.1.2.01.01	Depósitos de Intermediación	28.660,93	18.452,62	10.208,31	55,32	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
2.1.2.05.01	Anticipos por bienes y servicios	12.754.763,69	12.980.143,24	-225.379,55	-1,74	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
2.1.2.11.01	Garantías Recibidas	24.372,80	1.626,68	22.746,12	1.398,32	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
2.1.3.51.01	Cuentas por pagar gastos en el personal	7.972,84	6.116,11	1.856,73	30,36	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
2.1.3.53.01	Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo	794,89	354,13	440,76	124,46	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
2.1.3.57.01	Cuentas por pagar otros gastos	-	11,00		0,00	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
2.1.3.61.01	Cuentas por pagar gastos en personal para producción	13.610,04	10.883,18	2.726,86	25,06	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
2.1.3.63.01	Cuentas por pagar bienes y servicios para producción	7.457,52	11.634,22	-4.176,70	-35,90	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
2.1.3.81.02	Cuentas por pagar IVA Persona Natural -SRI 100%	2.147,37	5.693,11	-3.545,74	-62,28	Disminución del rubro en el 2015	X+	X-
2.1.3.81.03	Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedor 70%	-13,70	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-
2.1.3.81.04	Cuentas por pagar IVA Bienes - SRI 30%	4.548,88	3.101,62	1.447,26	46,66	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
2.1.3.81.05	Cuentas por pagar IVA Servicios - Proveedores 30%	-3,22	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-
2.1.3.81.06	Cuentas por pagar IVA Servicios - SR 70%	21.230,33	28.512,27	-7.281,94	-25,54	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
2.1.3.81.07	Cuentas por pagar IVA Facturado - cobrado 100%	175.753,06	196.021,56	-20.268,50	-10,34	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
2.1.3.81.09	Cuentas por pagar IVA Facturado - cobrado 10%	1.126,17	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-
2.1.3.81.10	Cuentas por pagar IVA Facturado - Cobrado 20%	196,81	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-
2.1.3.81.11	Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedores 90%	84,43	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-
2.1.3.81.12	Cuentas por pagar IVA Servicios - Proveedores 80%	8,58	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-

2.1.3.84.01	Cuentas por pagar Inversiones en bienes de larga duración	797,79	131,28	666,51	507,70	Incremento del rubro en el 2015	X+	X-
2.2.4.97.02	Depósitos y fondos de terceros de años anteriores	2.137.780,86	2.811.885,71	-674.104,85	-23,97	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
2.2.4.98.01	Cuentas por pagar del año anterior	20,54	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X+	X-
	TOTAL PASIVOS	15.181.310,61	16.074.566,73	-893.256,12	-5,56	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+

	PATRIMONIO							
6.1.1.07.01	Patrimonio Empresas Públicas	38.628,16	33.129,96	5.498,20	16,60	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
6.1.1.99.01	Donaciones en bienes muebles e inmuebles	492,50	7.819,00	-7.326,50	-93,70	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
6.1.8.01.01	Resultados ejercicios anteriores	1.968.963,12	675.690,11	1.293.273,01	191,40	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
6.1.8.03.01	Resultado del ejercicio vigente	1.756.472,06	1.293.273,01	463.199,05	35,82	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
	TOTAL PATROMONIO	3.764.555,84	2.009.912,08	1.754.643,76	87,30	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+

	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	18.945.866,45	18.084.478,81	861.387,64	4,76	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
--	-----------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------	-------------	--	-----------	-----------

	ORDEN DEUDOR	3.577.573,62	2.214.096,80	1.363.476,82	61,58	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
9.1.1.09.01	Garantías en valores, bienes y documentos	2.341.833,15	1.013.416,53	1.328.416,62	131,08	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
9.1.1.13.01	Bienes recibidos en comodato	1.193.347,86	1.193.347,86	0,00	0,00	No existe variación del rubro en el 2015	X-	X+
9.1.1.17.01	Bienes no depreciables	42.392,61	7.332,41	35.060,20	478,15	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+

	ORDEN ACREEDOR	3.577.573,62	2.214.096,80	1.363.476,82	61,58	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
9.2.1.09.01	Responsabilidad por garantías en valores	2.341.833,15	1.013.416,53	1.328.416,62	131,08	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
9.2.1.13.01	Responsabilidad por bienes recibidos en comodato	1.193.347,86	1.193.347,86	0,00	0,00	No existe variación del rubro en el 2015	X-	X+
9.2.1.17.01	Responsabilidad por bienes no depreciables	42.392,61	7.332,41	35.060,20	478,15	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+

Fuente: IMBAVIAL E.P.

Elaborado por: Las Autoras.

Producto de la revisión analítica de saldos al 31 de diciembre de 2015, determinamos que el activo corriente está conformado por los rubros:

-Efectivo y Equivalentes de Efectivo 11 933 625,46 USD que representan el 62,98% del total del activo.

-Los activos financieros representan el 7,66% del total de activo y en éste las Cuentas por Cobrar Clientes representan el 72,42% y las otras Cuentas por Cobrar Relacionadas el 27,58%.

-La Propiedad, Planta y Equipo asciende a 1557054,62 USD y representa el 8% del total del activo, la cuenta más significativa es Maquinaria y Equipo por 952308,91 USD representa el 61,16% de la cuenta planta y equipo.

-En el Pasivo, el rubro Depósitos y Fondos de terceros de años anteriores 2811885,71 USD representa el 14,08%.

-En el Patrimonio en el rubro Patrimonio Empresas Públicas por 38628,16 USD representa el 1,026%.

-Finalmente, el rubro Resultados del Ejercicio representado por la cuenta Resultados del Ejercicio Vigente que asciende a 1756472,06 USD representa el 46,65% del total del Patrimonio.

Tabla 56

ANÁLISIS: ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCIÓN	VALOR	VALOR	VARIACIONES	%	INTERPRETACIÓN	IMPORTANCIA	
	AÑO 2015	AÑO 2014				MISIONAL	MONETARIA
RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	2.383.501,80	1.829.224,61	554.277,19	30,30	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Materiales de construcción	27.373,90	24.032,25	3.341,65	13,90	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Producción y materiales varios	3.868.258,76	8.449.773,67	-4.581.514,91	-54,22	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
Transporte nacional de pasajeros y carga	37,60	-	-	-	Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Otros servicios técnicos especializados	2.648.908,37	-	-	-	Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X+
Costo de ventas de productos y materiales	-4.161.076,83	-6.644.581,31	2.483.504,48	-37,38	Disminución del rubro en el 2015	X+	X+
RESULTADOS DE OPERACIÓN	-692.928,91	-523.313,77	-169.615,14	32,41	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Remuneraciones unificadas	-405.936,20	-302.675,24	-103.260,96	34,12	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Salarios unificados	-11.952,00	-81,67	-11.870,33	14.534,50	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Décimo tercer sueldo	-35.199,92	-25.285,99	-9.913,93	39,21	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Décimo cuarto sueldo	-9.393,03	-6.452,34	-2.940,69	45,58	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Horas extraordinarias y suplementarias	-4.021,60	-471,24	-3.550,36	753,41	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Servicios personales por contrato	-5.000,00	-16.238,71	11.238,71	-69,21	Disminución del rubro en el 2015	X+	X-
Subrogaciones	-422,67	-2.143,66	1.720,99	-80,28	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Aporte patronal	-41.095,81	-32.456,59	-8.639,22	26,62	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
Fondo de reserva	-20.078,70	-12.054,94	-8.023,76	66,56	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
Compensación por vacaciones no gozadas	-3.881,78	-24.514,81	20.633,03	-84,17	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Agua potable	-65,85	-73,60	7,75	-10,53	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
Energía eléctrica	-2.786,72	-1.802,98	-983,74	54,56	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Telecomunicaciones	-8.302,71	-7.694,18	-608,53	7,91	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Servicios de correo	-564,67	-928,27	363,60	-39,17	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Transporte de Personal	-	-162,37	162,37	-100,00	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Fletes y maniobras	-550,24	-145,66	-404,58	277,76	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Edición, impresión, reproducción y publicación	-11.297,04	-3.151,81	-8.145,23	258,43	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
Difusión, información y publicidad	-2.418,52	-4.894,83	2.476,31	-50,59	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
Servicios de seguridad y vigilancia	-	-1.846,08	1.846,08	-100,00	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-

Servicios de aseo	-390,00	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Servicios de investigación personales y examen		-3.475,00	3.475,00	-100,00	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Servicios de provisión de dispositivos eléctricos	-95,00	-20,00	-75,00	375,00	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Otros Servicios generales		-90,00	90,00	-100,00	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Pasajes al interior	-825,18	-4.193,94	3.368,76	-80,32	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
Pasajes al exterior	-1.119,49	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Viáticos y subsistencias en el interior	-9.055,00	-10.066,02	1.011,02	-10,04	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Gastos en edificios, locales y residencias	-744,80	-61,42	-683,38	1.112,63	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Gastos en maquinarias y equipos	-320,00	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Gastos en vehículos	-1.085,46	-2.458,34	1.372,88	-55,85	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
Arrendamientos de edificios locales y residencias	-14.595,60	-10.502,00	-4.093,60	38,98	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
Consultoría, asesoría e investigación especializada	-1.661,25	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Servicios de capacitación	-5.026,28	-3.534,29	-1.491,99	42,21	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Mantenimiento y reparación de equipos	-5.507,44	-3.438,77	-2.068,67	60,16	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Alimentos y bebidas	-4.387,39	-2.482,23	-1.905,16	76,75	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Vestuario, lencería y prendas de protección	-2.387,36	-2.600,00	212,64	-8,18	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Combustibles y lubricantes	-3.720,77	-1.622,56	-2.098,21	129,31	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Materiales de oficina	-12.261,92	-11.306,76	-955,16	8,45	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Materiales de aseo	-780,36	-1.037,46	257,10	-24,78	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Medicinas y productos farmacéuticos	-329,07	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Materiales de construcción, eléctricos	-6.401,73	-6.490,71	88,98	-1,37	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Repuestos y accesorios	-888,78	-432,67	-456,11	105,42	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Tasas generales	-36.010,20	-900,50	-35.109,70	3.898,91	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
Otros impuestos, tasas y contribuciones	-13.330,68	-			Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Seguros	-6.562,42	-5.294,34	-1.268,08	23,95	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
Comisiones bancarias	-369,13	-311,16	-57,97	18,63	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
Costas judiciales	-2.106,14	-9.920,63	7.814,49	-78,77	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
RESULTADO FINANCIERO	95.907,51	5.174,79	90.732,72	1.753,36	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+
Intereses y comisiones de títulos y valores	95.853,33		95.853,33		Saldo se generó en durante el periodo 2015	X-	X-
Incumplimiento de contratos		5.161,67	-5.161,67	-100,00	Disminución del rubro en el 2015	X-	X-
Otras Multas	54,18	13,12	41,06	312,96	Incremento del rubro en el 2015	X-	X-
OTROS INGRESOS Y GASTOS	-30.008,34	-17.812,62	-12.195,72	68,47	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+

Otros no especificados	162,42	2.216,03	-2.053,61	-92,67	Disminución del rubro en el 2015	X-	X+
Depreciación de bienes de administración	-30.170,76	-20.028,65	-10.142,11	50,64	Incremento del rubro en el 2015	X-	X+
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.756.472,06	1.293.273,01	463.199,05	35,82	Incremento del rubro en el 2015	X+	X+

Fuente: IMBAVIAL E.P.

Elaborado por: Las Autoras.

En Resultados:

-El rubro **RESULTADOS DE EXPLOTACION**, presenta una variación del 162,29% respecto al año 2014.

-El rubro **COSTO DE VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES**, tiene un valor negativo de 4161076,83.

-El rubro **OTROS SERVICIOS TECNICOS Y ESPECIALIZADOS** tiene una variación del 111,13% respecto al año 2014.

Por lo tanto, serán objeto de análisis en detalle:

En el activo:

- Anticipos de remuneraciones tipo B.

-Anticipo contratistas de obras de infraestructura,

-Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.

-Activos fijos

-Depreciación de activos Fijos

En el Pasivo

-Obligaciones Tributarias

Puntos de interés para la Auditoría y transacciones importantes identificadas

En el proceso de la Planificación Preliminar, se han observado los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar las pruebas de Auditoría:

Ingresos:

-Ingresos de Autogestión por los contratos efectuados.

Estado actual de observaciones en exámenes anteriores

En el Informe DR7-DPI-AE-0023-2014, aprobado el 05 agosto 2014, del examen Especial a los Ingresos, Gastos, Inversiones para consumo, producción y comercialización; y, Bienes de Larga duración en la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. se emitieron 10 recomendaciones de las cuales se verificó que no se dio cumplimiento a la recomendación que textualmente señala:

“...Al Gerente General. Dispondrá al Director administrativo Financiero implemente procedimiento de contabilidad de costos por cada una de las obras, bienes o servicios ejecutados por la empresa, lo que permitirá a la entidad contar con información detallada del costo real y conocer la utilidad o rentabilidad generada, por cada una de ellas. (Recomendación 2.1.)”

En IMBAVIAL E.P. se conoce los costos directos e indirectos de las obras, proyectos y servicios ejecutados; pero, que no se aplican en virtud que la empresa se ajusta a los precios de la demanda y por ende no existe un cálculo real de la utilidad que genera cada obra ya que en algunos casos no existe superávit y que al ejecutar otras obras con mayor presupuesto se compensa.

Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica.

En la planificación preliminar se determinó la necesidad de que los componentes que constan en la orden de trabajo sean considerados para su análisis, de los cuales se efectuará el

levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinando los riesgos combinados inherente y de control.

Evaluación del Sistema de Control Interno

Para la evaluación del sistema de control interno se ha aplicado el método de los cuestionarios:

Al respecto Santillana (2015) indica:

Consiste en el empleo de cuestionario que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quién tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes. Los formulará de tal manera que las respuestas afirmativas indiquen la existencia de una adecuada medida o acción de control; mientras que las negativas señalen una falla o debilidad en el sistema establecido. (p.457)

Así mismo Estupiñán (2015), expresa que este método consiste en:

Diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. (p.165).

La preparación de una matriz para calificar los riesgos por componentes significativos es obligatoria en el proceso de auditoría y debe contener como mínimo lo siguiente:

- Componente analizado.
- Riesgos y su calificación.
- Controles claves.
- Enfoque esperado de la auditoría, de cumplimiento y sustantivo

El método utilizado para evaluar el Sistema de Control Interno es el cuestionario en vista que es una de las formas más utilizadas para evaluar el control interno en el sector público, debido a que es un método práctico que permite determinar áreas críticas y los niveles de confianza y riesgo, facilitando así la emisión del informe de control interno.

El empleo de este método de evaluación no concluye con la simple aplicación del cuestionario con sus respectivas respuestas afirmativas, negativas o de no aplicación, es necesario que estas contestaciones tengan su respaldo documental que comprueben que dichas aseveraciones se cumplen.

En el presente trabajo hemos usado los cuestionarios de control interno para determinar el porcentaje de confianza de cada uno de los subcomponentes se utilizó la fórmula que a continuación se detalla, misma que es descrita y utilizada por la Contraloría General del Estado para sus evaluaciones conforme lo señala el Manual General de Auditoría Gubernamental.

$$CP = CT * 100$$

Donde:

PT Calificación Porcentual

(CP) = Porcentaje de confianza

Calificación Total (CT) = Total de controles claves afirmativos

Ponderación Total (PT) = Total de controles claves del subcomponente

La aplicación de esta fórmula nos permite determinar el nivel de confianza y riesgo para de esta manera aplicar las pruebas de cumplimiento de acuerdo al razonamiento a mayor riesgo mayor número de pruebas sustantivas a aplicar y a menor riesgo se aplica pruebas de cumplimiento en su mayoría.

Para la calificación del grado de confianza se adoptó como parámetros las equivalencias que usa la Contraloría General del Estado en sus acciones de control, de acuerdo al siguiente detalle según el Manual de Auditoría Gubernamental, Registro oficial N°. 407

Tabla 57

Nivel de confianza y riesgo

CALIFICACION PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15 - 50 %	1 BAJO	3 ALTO
51 - 75 %	2 MEDIO	2 MEDIO
76 - 95 %	3 ALTO	1 BAJO

Fuente: Manual de Auditoría Gubernamental

Elaborado por: Las Autoras.

Según esta tabla se determinan los riesgos existentes en una auditoría que son:

Riesgos de Auditoría.- El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada.

Desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes. En una auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de auditoría se compone de los siguientes factores:

- a. Riesgo inherente. Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.
- b. Riesgo de control. Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.
- c. Riesgo de detección. Existe al aplicar los programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

Los siguientes programas de control interno fueron aplicados a Contabilidad de IMBAVIAL E.P.

Programas de Control Interno

AUDITORIA FINANCIERA									
 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
	EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Normas Generales								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Control Interno Aplicada	100 NORMAS GENERALES - 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.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	100-01 Control interno	10,0	20,0	30,0	40,0	50,0	60,00		
1	Como Institución del Estado son responsables del control interno tienen como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control?			X			30,00		
2	El control interno como un proceso integral lo aplica la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, y proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos?			X			30,00		

AUDITORIA FINANCIERA									
									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Normas Generales								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	100 NORMAS GENERALES - Responsables del control interno.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	100-03 Responsables del Control Interno	10,0	20,0	30,0	40,0	50,0	60,00		
1	Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, tienen especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales?			X			30,00		
2	Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta?			X			30,00		

AUDITORIA FINANCIERA									
									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Normas Generales								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	100 NORMAS GENERALES - Rendición de cuentas								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	100-04 Control previo al pago	10,0	20,0	30,0	40,0	50,0	60,0		
1	Las servidoras y servidores, presentan informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se hacen constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones?			X			30,0		
2	La rendición de cuentas, se realiza en cumplimiento al ordenamiento jurídico vigente?			X			30,0		

		
AUDITORIA FINANCIERA		
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	
Area o rubro evaluado:	AMBIENTE DE CONTROL	
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015	
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-TESORERÍA"		
NORMA	CONFIANZA	RIESGO
100-01	60,00	MODERADO
100-03	60,00	MODERADO
100-04	60,00	MODERADO
NIVEL DE CONFIANZA	60,00	MODERADO
CONCLUSIÓN		
Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado.		

AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	AMBIENTE DE CONTROL								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	200 AMBIENTE DE CONTROL.- Integridad y valores éticos								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	200-01 Integridad y valores éticos	10,0	20,0	30,0	40,0	50,0	60,0		
1	La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.			X			30,0		
2	Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.			X			30,0		

AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	AMBIENTE DE CONTROL								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	200 AMBIENTE DE CONTROL.-Administración Estratégica								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABL	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	200-02 Administración estratégica.	10,0	20,0	30,0	40,0	50,0	60,00		
1	Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.			X			30,00		
2	Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.			X			30,00		

			AUDITORIA FINANCIERA		
			EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
Entidad:		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.			
Area o rubro evaluado:		AMBIENTE DE CONTROL			
Período :		Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015			
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA- TESORERÍA"					
NORMA		CONFIANZA		RIESGO	
200-01		60,00		MODERADO	
200-02		60,00		MODERADO	
NIVEL DE CONFIANZA		60,00		MODERADO	
CONCLUSIÓN					
Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado					

AUDITORIA FINANCIERA									
 EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Gastos								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	402 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - Control previo al compromiso "Control Previo es el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles directivos antes de tomar decisiones para precautelar los recursos públicos.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	402-02 Control previo al compromiso	4,0	8,0	12,0	16,0	20,0	75,00		
1	Existen un control previo al compromiso por parte de la máxima autoridad en el que verifique: todo lo relacionado a las transacciones			X			15,00		
2	¿La operación financiera este directamente relacionada con la misión de la entidad ?			X			15,00		
3	La operación financiera reúna todos los requisitos legales, pertinentes y necesarios?			X			15,00		
4	Exista la partida presupuestaria con la disponibilidad suficiente de fondos, para evitar desviaciones financieras y presupuestarias?			X			15,00		
5	Se realiza una evaluación presupuestaria, con el objeto de análisis y medición de los avances física y financieros obtenidos?			X			15,00		

AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Gastos								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	402 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - Control previo al devengado "								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	402-03 Control Previo Devengado	6,6	8,0	12,0	16,0	20,0	75,00		
1	Previa a la aceptación de una obligación los encargados verifican:			X			15,00		
2	Las obligación sea veráz y corresponda a una transacción financiera que haya reunido los requisitos exigidos en el control previo.			X			15,00		
3	Que las obligaciones se hayan registrado contablemente y contenga la autorización respectiva, así como mantenga su razonabilidad y exactitud aritmética			X			15,00		
4	Que los bienes o servicios recibidos guardan conformidad con lo detallado en la factura o en el contrato			X			15,00		
5	Que transacción no varíe respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto			X			15,00		

			AUDITORIA FINANCIERA	
			EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.			
Area o rubro evaluado:	GASTOS			
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015			
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-TESORERÍA" NORMA 402				
NORMA	CONFIANZA	RIESGO		
402-02	75,00	MODERADO		
402-03	75,00	MODERADO		
NIVEL DE CONFIANZA	75,00	MODERADO		
CONCLUSIÓN	Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado			

									
AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	403-01 Determinación y recaudación de los ingresos								
No.	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
	403-01 Determinación y recaudación de los ingresos	5,0	10,0	15,0	20,0	25,0	65,00		
1	¿Los ingresos se recaudan a través de cuentas rotativas, aperturadas en los bancos corresponsales del depositario oficial de fondos públicos?			X			15,00		
2	¿Los ingresos recaudados en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad son revisados, depositados en forma completa e intacta?			X			15,00		
3	¿Los ingresos son registrados en las cuentas rotativas durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?			X			15,00		
4	¿Existen mecanismos fáciles y seguros para canalizar las recaudaciones de los recursos públicos manejados por la institución?				X		20,00		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS y MAS...</i>									
AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS								
Periodo	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	403-02 Constancia documental de la recaudación: Para el control de los ingresos se otorgarán comprobantes de ingreso preimpresos y prenumerados.								
No.	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
	403-02 Constancia documental de la recaudación	4,0	8,0	12,0	16,0	20,0	72,00		
1	Por cada recaudación que realiza la entidad, entrega al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada?				X		16,00		
2	¿El comprobante de ingreso cumple con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria?				X		16,00		
3	Diariamente se prepara a modo de resumen el reporte de valores recaudados?			X			12,00		
4	Se mantiene un control interno estricto y permanente del uso y destino de los formularios para recaudación de recursos (archivo)?			X			12,00		
5	Se han establecido controles administrativos sobre la emisión, recaudación y de depósito de las especies valoradas?				X		16,00		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA							
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma Técnica Aplicada	403-04 Verificación de los ingresos: Se efectuará una verificación diaria de los ingresos, para comprobar que los depósitos realizados sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que estos sean transferidos al depositario oficial								
No.	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
	403-04 Verificación de los ingresos	6,7	13,3	20,0	26,7	33,3	66,7		
1	¿La persona que realiza la verificación de los ingresos, es diferente a la que efectúa la recaudación y registro contable?			X			20,0		
2	Se evalúa permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y los depósitos y se adopta las medidas que corresponda?				X		26,7		
3	Existe una verificación diaria que permita determinar si los valores recaudados son iguales a los valores depositados?			X	X		20,0		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS Y MAS...</i>		AUDITORIA FINANCIERA							
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma Técnica Aplicada	403-05 Medidas de protección de las recaudaciones: Se adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente.								
No.	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
	403-05 Medidas de protección de las recaudaciones	6,7	13,3	20,0	26,7	33,3	66,7		
1	¿El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores se encuentra debidamente caucionado?			X			20,0		
2	¿Las áreas de recaudación cuentan con suficientes medidas de seguridad física en sus instalaciones?				X		26,7		
3	¿Se han tomado las medidas para resguardo de los fondos recaudados, como por ejemplo la contratación de personal de seguridad?			X			20,0		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y M.A.S...		AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma Técnica Aplicada	403-06 Cuentas corrientes bancarias: A la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional ingresarán todos los recursos provenientes de cualquier fuente de financiamiento, a través de cuentas auxiliares								
No.	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
	403-06 Cuentas corrientes bancarias	2,9	5,7	8,6	11,4	14,3	71,4		
1	¿La apertura de cuentas en el depostario oficial ha sido autorizada por la Unidad responsable del Tesoro Nacional?			X			8,6		
2	¿Existe cuentas fuera del depositario oficial de los fondos públicos?				X		11,4		
3	¿La apertura de la cuenta corriente bancaria en el sistema financiero nacional fue autorizada por el depositario oficial?			X			8,6		
4	¿La cuentas corrientes bancarias que se han aperturado bajo la denominación de la entidad?			X			8,6		
5	¿Al aperturar las cuentas bancarias, se registraron las firmas de las servidoras y servidores autorizados?				X		11,4		
6	¿Las servidoras y servidores asignados para el manejo y control de las cuentas bancarias, no tienen funciones de recaudación de recursos financieros, de recepción de recursos materiales, de registro contable, ni de autorización de gastos?				X		11,4		
7	Las servidoras y los servidores asignados para el manejo y control de las cuentas bancarias se encuentran obligatoriamente caucionados?.				X		11,4		

		
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	
Area o rubro evaluado:	INGRESOS	
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015	
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO 403 "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-TESORERÍA"		
NORMA	CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
403-01	65,00	MODERADO
403-02	72,00	MODERADO
403-04	66,70	MODERADO
403-05	66,67	MODERADO
403-06	71,40	MODERADO
NIVEL DE CONFIANZA	68,35	MODERADO
CONCLUSIÓN		
Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado		

 AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Gastos								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - Control previo al pago								
N°	PREGUNTAS	INCIPIENTE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	403-08 Control previo al pago	4,0	8,0	12,0	16,0	20,0	68,0		
1	¿Se observó que todo pago corresponde a un compromiso devengado, legalmente exigible?				X		16,0		
2	¿Los pagos que se efectúan están dentro de los límites de la programación de caja autorizada?			X			12,0		
3	¿Se aplican procedimientos de control previo para determinar la propiedad, legalidad, veracidad, exactitud aritmética y disponibilidad presupuestaria, que justifique los egresos?			X			12,0		
4	¿Se observa que los pagos estén debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos?			X			12,0		
5	¿Los servidores asignados a los controles previo al pago, cuentan con los suficientes soportes documentales?				X		16,0		

AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Gastos								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - Pagos a beneficiarios								
N°	PREGUNTAS	INCIPIENTE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	403-09 Pagos a beneficiarios	2,9	5,7	8,6	11,4	14,3	68,6		
1	¿El pago de las obligaciones a los beneficiarios, es ordenado por la unidad responsable ?			X			8,6		
2	¿Para realizar los pagos la Administradora de Caja debita de la cuenta correspondiente y acredita en las cuentas de los beneficiarios finales los valores pertinentes ?				X		11,4		
3	¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles, son pagadas mediante transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios?			X			8,6		
4	¿Se maneja los conceptos de cuenta virtual para los casos en que los beneficiarios no pueden aperturar cuentas en el sistema financiero nacional?			X			8,6		
5	¿Los pagos realizados se originan en el devengamiento y solicitud de pago realizado?				X		11,4		
6	¿ Se realiza pagos en efectivo?				X		11,4		
7	¿Los pagos a beneficiarios se realizan utilizando los mecanismos y procedimientos establecidos por el tesoro nacional, mediante las transferencias a las cuentas de los beneficiarios?			X			8,6		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...									
AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Gastos								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - Cumplimiento de obligaciones "Las obligaciones contraídas serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecida para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	403-10 Cumplimiento de obligaciones	2,9	5,7	8,6	11,4	14,3	71,43		
1	¿Las obligaciones contraídas por la entidad son autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto?			X			8,57		
2	¿Se estableció un índice de vencimientos para los pagos de las obligaciones?				X		11,43		
3	¿Las obligaciones son canceladas en la fecha convenida en el compromiso?				X		11,43		
4	¿Se realiza un control mediante conciliaciones o registros de las obligaciones canceladas?			X			8,57		
5	¿Existe gastos adicionales que originaron intereses o multas por mora injustificada en el pago?			X			8,57		
6	¿Los intereses o multas originados por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, se registran como responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los ocasionaron?				X		11,43		
7	¿Los servidores asignados al control del cumplimiento de obligaciones, verifican las actas de entrega-recepción de otros documentos, que evidencien adecuadamente las operaciones.				X		11,43		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	Gastos								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno	403 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - Control y custodia de garantías								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	403-12 Control y custodia de garantías	6,7	13,3	20,0	26,7	33,3	73,40		
1	Las garantías presentadas deben corresponder a cualquiera de las formas de garantías contempladas en las disposiciones legales vigentes			X			20,00		
2	La recepción de los documentos se efectuará previo al pago de los anticipos y se verificará que cumplan con los requisitos señalados en la ley.				X		26,70		
3	Control de vencimientos de las garantías recibidas				X		26,70		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro	Gastos								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma Técnica	403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos " Toda transferencia de fondos por medios electrónicos, estará sustentada en documentos que aseuren su validez y confiabilidad"								
No.	Preguntas	POCO CONFIABLE	BÁSICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones Tomadas por la Entidad
	403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos	3,3	6,7	10,0	13,3	16,7	70,00		
1	Las transferencias de fondos por medios electrónicos están sustentadas en documentos, de tal forma que aseguran su validez , propiedad y confiabilidad?			X			10,00		
2	Se enfatizó en los mecanismos de seguridad, en el uso de claves, en los accesos y que estas solamente sean asignadas a personas autorizadas?			X			10,00		
3	Las cartas de confirmación que requieren las transacciones efectuadas mediante el sistema de transferencia electrónica, son verificadas y validadas?				X		13,33		
4	Se obtienen reportes sistemáticos diarios, en el caso de los sistemas interconectados?				X		13,33		
5	Se utiliza el correo electrónico u otras formas de comunicación tecnológica, que permita contar en forma inmediata con documentos que sustenten la naturaleza y detalle de las operaciones?			X			10,00		
6	Por seguridad se mantiene archivos electrónicos y/o físicos de la información?				X		13,33		

AUDITORIA FINANCIERA		
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	
Area o rubro evaluado:	Gastos	
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015	
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-TESORERÍA"		
NORMA	CONFIANZA	RIESGO
403-08	68,00	MODERADO
403-09	68,00	MODERADO
403-10	71,43	MODERADO
403-12	73,40	MODERADO
403-13	70,00	MODERADO
NIVEL DE CONFIANZA	70,17	MODERADO
CONCLUSIÓN		
Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado		

AUDITORIA FINANCIERA									
 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS Y MAS...</i>									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS - CONTABILIDAD								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	405-01 Aplicación de los principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental: La contabilidad gubernamental se basará en principios y normas técnicas emitidas sobre la materia, para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de información financiera, para la toma de decisiones.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	405-01 Aplicación de los principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental	20,0	40,0	60,0	80,0	100,0	60,0		
1	Se registran todos los hechos económicos que representan derechos a percibir recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas contables?.			X			60,0		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS Y MAS...</i>										AUDITORIA FINANCIERA									
										EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
										EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.																	
Área o rubro examinado		INGRESOS - CONTABILIDAD																	
Período		Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015																	
Norma de Control Interno Aplicada		405-02 Organización del sistema de Contabilidad Gubernamental: Se sustentará en la normativa vigente para la contabilidad gubernamental, que comprende la planificación y organización contables, objetivos, procedimientos, registros, reportes, estados financieros y demás información gerencial.																	
N°	PREGUNTAS		POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad									
	405-02 Organización del sistema de Contabilidad Gubernamental		6,7	13,3	20,0	26,7	33,3	66,7											
1	Se observó la normatividad contable y presupuestaria emitida por el Ministerio de Finanzas en los Acuerdos 064 y 447?				X			20,0											
2	La entidad mantiene un sistema de contabilidad conforme a las disposiciones legales pertinentes que le permita la toma de desiciones sobre la base real de las operaciones?				X			20,0											
3	Se producen los reportes y estados financieros requeridos por las regulaciones legales y por las necesidades gerenciales?					X		26,7											

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y M.A.S...		AUDITORIA FINANCIERA							
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS - CONTABILIDAD								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	405-03 Integración contable de las operaciones financieras : La contabilidad proporcionará información financiera válida, confiable y oportuna, para la toma de decisiones de las servidoras y servidores que administran fondos públicos.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	405-03 Integración contable de las operaciones financieras	20,0	40,0	60,0	80,0	100,0	60,0		
1	El sistema de administración financiera integra y coordina las acciones que cumplen las unidades que integra el Sistema de Administración Financiera, ya que reciben las entradas de las transacciones de los subsistemas de contabilidad gubernamental, presupuesto y tesorería, los clasifica, sistematiza y ordena conforme a los principios y normas técnicas que posibiliten el registro y control de los recursos públicos?			X			60,0		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA							
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS - CONTABILIDAD								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	405-04 Documentación de respaldo y su archivo: Se implantará y aplicará procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	405-04 Documentación de respaldo y su archivo	2,5	5,0	7,5	10,0	12,5	67,5		
1	La entidad dispone de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de las operaciones?			X			7,5		
2	La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, está disponible, para acciones de verificación o auditoría, así como para información de otros usuarios autorizados en ejercicio de sus derechos?				X		10,0		
3	Todas las operaciones financieras están respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente la propiedad, legalidad, veracidad?			X			7,5		
4	Contabilidad ha establecido procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación, custodia de la documentación sustentatoria?			X			7,5		
5	La documentación se archiva en orden cronológico, secuencial y se mantiene el tiempo que fijan las disposiciones legales vigentes?				X		10,0		
6	Los documentos de carácter administrativo se encuentran organizados de conformidad al sistema de archivo adoptado por la entidad?				X		10,0		
7	Se ha reglamentado la clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual, el calificado como histórico y el que ha perdido su valor por haber dejado de tener incidencia legal, técnica, financiera, estadística o de otra índole?			X			7,5		
8	La evaluación y destrucción de la documentación que no se la utiliza se realiza de conformidad con las disposiciones legales, intervención de una comisión, periodos de conservación?			X			7,5		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...										AUDITORIA FINANCIERA									
										EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP.									
										EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP.																	
Área o rubro examinado		INGRESOS - CONTABILIDAD																	
Período		Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015																	
Norma de Control Interno Aplicada		405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera: Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren																	
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad										
	405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	10,0	20,0	30,0	40,0	50,0	70,0												
1	Las especies valoradas se registran y contabilizan dentro de las cuentas de orden, conforme lo dispone el acuerdo 064 y 447?			X			30,0												
2	Las garantías recibidas por concepto de planos de construcción son registradas y contabilizadas en las cuentas de orden?				X		40,0												

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA							
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS - CONTABILIDAD								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas: La conciliación de los saldos de las cuentas, constituye pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa. Proporciona confiabilidad sobre la información financiera registrada y permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes y regulaciones cuando sea necesario.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas	6,7	13,3	20,0	26,7	33,3	73,3		
1	Los saldos de los auxiliares se concilia periódicamente con los saldos de la cuenta de mayor general, y en caso de detectar errores se efectúa los ajustes correspondientes?				X		26,7		
2	Las servidoras o servidores encargados de realizar las conciliaciones, son independientes al registro, autorización y custodia de los recursos?			X			20,0		
3	Los responsables de efectuar las conciliaciones de las cuentas, dejan constancia por escrito de los resultados y en el caso de determinar diferencias se notifica a la máxima autoridad a fin de tomar las acciones correctivas?				X		26,7		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...									
AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS - CONTABILIDAD								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	405-07 Formularios y documentos: Las operaciones y actos administrativos contarán con la documentación sustentatoria totalmente legalizada que los respalde, para su verificación posterior								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	405-07 Formularios y documentos	3,3	6,7	10,0	13,3	16,7	66,7		
1	Se limita el número de ejemplares de los formularios (original y copias), al estrictamente necesario, y se restringen las firmas de aprobación?			X			10,0		
2	Los formularios que se utilizan son preimpresos y prenumerados?				X		13,3		
3	Si los documentos se los obtiene del proceso automatizado esta numeración se genera de forma automática a través del computador?			X			10,0		
4	Los formularios se utilizan en orden correlativo y cronológico?			X			10,0		
5	Se designó una persona para la revisión periódica de la secuencia numérica, uso correcto de los formularios numerados y la investigación de los documentos faltantes?				X		13,3		
6	En caso de errores en la emisión de los documentos, son anulados y archivados el original y las copias respetando la secuencia numérica?			X			10,0		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS y MAS...</i>		AUDITORIA FINANCIERA							
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Área o rubro examinado	INGRESOS - CONTABILIDAD								
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo: Los valores en efectivo estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos para determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo	1	2	3	4	5	65,0		
1	Los arqueos sorpresivos de los valores en efectivo, se realizan con frecuencia necesaria para su debido control y registro?			X			15,0		
2	El efectivo y los valores se cuentan a la vez y en presencia del servidor responsable de su custodia y se obtiene su firma como prueba que el arqueo se realizó en su presencia y que el efectivo fueron devueltos en su totalidad?				X		20,0		
3	Se delegó a un servidor independiente de las funciones de registro, autorización y custodia de fondos, para realizar los arqueos de efectivo?			X			15,0		
4	En caso de irregularidades detectadas en el arqueo, se comunica inmediatamente a la unidad competente para que adopten medidas correctivas necesarias?			X			15,0		

 AUDITORIA FINANCIERA		
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	
Area o rubro evaluado:	INGRESOS - CONTABILIDAD	
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015	
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO 405 "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL"		
NORMA	CONFIANZA	RIESGO
405-01	60,00	MODERADO
405-02	66,67	MODERADO
405-03	60,00	MODERADO
405-04	67,50	MODERADO
405-05	70,00	MODERADO
405-06	73,33	MODERADO
405-07	66,67	MODERADO
405-09	65,00	MODERADO
NIVEL DE CONFIANZA	66,15	MODERADO
CONCLUSIÓN		Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado

									
AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma Técnica aplicada:	406-01: Unidad de Administración de bienes								
N°	Preguntas	POCO CONFIANBLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la Entidad
	406-01: Unidad de Administración de bienes	20,00	40,00	60,00	80,00	100,00	80,00		
1	¿Cuenta la entidad en su estructura una unidad administrativa encargada de la administración de los bienes de la entidad?				X		80,00		

AUDITORIA FINANCIERA									
 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN								
Período:	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma Técnica aplicada:	406-02: Planificación								
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la Entidad
	406-02: Planificación	10,00	20,00	30,00	40,00	50,00	80,00		
1	¿Se ha formulado el PAC, en relación con el presupuesto correspondiente?				X		40,00		
2	¿El PAC ha sido aprobado por la máxima autoridad y publicado en el portal de compras públicas?				X		40,00		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA						
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-03: Contratación							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Acciones tomadas por la Entidad
	406-03: Contratación	4,00	8,00	12,00	16,00	20,00	68,00	
1	¿Todas las adquisiciones sean de bienes o servicios se han realizado a través del SNCP?			X			12,00	
2	¿Todas las adquisiciones que se han realizado constan en el PAC?				X		16,00	
3	¿Previa a la adquisición se verificó la certificación presupuestaria, así como la disponibilidad de recursos suficientes para cubrir las obligaciones contraídas?				X		16,00	
	PROCEDIMIENTOS PRECONTRACTUALES							
4	¿En el caso de bienes y servicios normalizados, se observaron los procedimientos dinámicos de: compras por catálogo y compras por subasta inversa?			X			12,00	
5	¿En el caso de bienes y servicios no normalizados y para la ejecución de obras se observaron los procedimientos de licitación, cotización y menor cuantía, ferias inclusivas, ínfima cuantía a más de los procedimientos especiales de régimen especial?			X			12,00	

AUDITORIA FINANCIERA								
 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-04: Almacenamiento y distribución							
N°	Preguntas	POCO CONFIANBLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Acciones tomadas por la Entidad
	406-04: Almacenamiento y distribución	6,67	13,33	20,00	26,67	33,33	66,67	
1	Los bienes de larga duración adquiridos por la entidad ingresan físicamente y son verificados por el funcionario responsable, antes de ser utilizados?			X			20,00	
2	La persona responsable del control de los bienes de larga duración verifica los documentos, su conformidad con los bienes que ingresan, verificando requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas?			X			20,00	
3	Ha establecido la entidad un adecuado sistema de registro permanente de los bienes de larga duración, incluyendo registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características?				X		26,67	

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...								
AUDITORIA FINANCIERA								
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-05: Sistema de registro							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Observaciones
	406-05: Sistema de registro	6,67	13,33	20,00	26,67	33,33	73,33	
1	Cuenta la entidad con un adecuado sistema para el control de bienes de larga duración, mediante registros detallados permitiendo controlar: retiros, traspasos o bajas de bienes?			X			20,00	
2	Se concilia permanentemente los saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y las verificaciones físicas periódicas?				X		26,67	
3	¿Los bienes que no son considerados activos fijos se encuentran registrados en cuentas de orden?				X		26,67	

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA						
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-06: Identificación y protección							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Observaciones
	406-06: Identificación y protección	6,67	13,33	20,00	26,67	33,33	73,33	
1	¿Todos los bienes de larga duración llevan impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación?			X			20,00	
2	¿El responsable de los bienes, mantiene un registro actualizado, individualizado, numerado, organizado y archivado para su control, localización e identificación de los mismos?				X		26,67	
3	¿Se han contratado pólizas para los bienes institucionales, y se mantienen vigentes?				X		26,67	

 IMBAVIAL OBRAS Y MAS... EMPRESA PÚBLICA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
Entidad:	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-07: Custodia							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Acciones tomadas por la Entidad
	406-07: Custodia	10,00	20,00	30,00	40,00	50,00	80,00	
1	¿La máxima autoridad ha designado a un custodio de los bienes, con el fin de garantizar su conservación, seguridad y mantenimiento de los bienes de larga duración?				X		40,00	
2	¿Se ha implementado la reglamentación necesaria de manera que permita garantizar la custodia física y seguridad de los bienes del estado?				X		40,00	

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...								
AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-08: Uso de los bienes de larga duración							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Acciones tomadas por la Entidad
	406-08: Uso de los bienes de larga duración	5,00	10,00	15,00	20,00	25,00	75,00	
1	¿Se han elaborado actas de entrega recepción de los bienes entregados a cada servidor para el desempeño de sus funciones?			X			15,00	
2	¿Para los bienes que han sido utilizados por diferentes personas, se han establecido mecanismos de control?				X		20,00	
3	¿Para los casos de pérdida, o destrucción de los bienes por mal uso o negligencia de los funcionarios se ha establecido la responsabilidad al funcionario a quien tiene a su cargo el bien?				X		20,00	
4	Los cambios que alteran la ubicación y naturaleza de los bienes de larga duración, son reportados a la máxima autoridad por el responsable del uso y custodia ?				X		20,00	

AUDITORIA FINANCIERA								
 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA		<i>OBRAS Y MAS...</i> EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						
VALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-09: Control de vehículos oficiales							
N°	Preguntas	POCO CONFIANBLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Acciones tomadas por la Entidad
	406-09: Control de vehículos oficiales	4,00	8,00	12,00	16,00	20,00	68,00	
1	¿Se llevó un registro diario de la movilización de cada vehículo donde conste: fecha, motivo de la movilización, hora de salida, hora de regreso, nombre del chofer y actividad cumplida?			X			12,00	
2	¿Cuando los vehículos oficiales se han movilizadado fuera de los días y horas laborables, se lo realizó con autorización expresa de la máxima autoridad?				X		16,00	
3	¿Se utiliza las órdenes de movilización preimpresos y prenumerados y contienen: identificación de la entidad, lugar y fecha, motivo de la movilización, lugar de origen y de destino, tiempo de duración de la comisión, datos del conductor.			X			12,00	
4	¿Una vez utilizados los vehículos oficiales son guardados en los sitios destinados por la entidad?			X			12,00	
5	¿Los vehículos llevan las placas oficiales y el logotipo que los identifique?				X		16,00	

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS Y M.A.S...</i>		AUDITORIA FINANCIERA						
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-10: Constatación física de existencias y bienes de larga duración							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Observaciones
	406-10: Constatación física de existencias y bienes de larga duración	5,00	10,00	15,00	20,00	25,00	70,00	
1	¿Se han efectuado constataciones físicas por lo menos una vez al año por personal independiente al registro y manejo de los bienes?			X			15,00	
2	Los procedimientos para la toma física de los bienes de larga duración, se emiten por escrito y son formulados para fácil comprensión por el personal que participa en este proceso?				X		20,00	
3	Se elaboró un acta y las diferencias encontradas de haberlas, se concilian con la información contable y se registran los respectivos ajustes?				X		20,00	
4	¿De los resultados de la constatación se identificó los bienes en mal estado o fuera de uso para proceder a la baja, donación, remate?			X			15,00	

AUDITORIA FINANCIERA								
 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS y MAS...</i>		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						
		EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-11: Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Observaciones
	406-11: Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto	5,00	10,00	15,00	20,00	25,00	65,00	
1	¿Los bienes que han perdido utilidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto han sido dados de baja de manera oportuna?			X			15,00	
2	Para realizar la baja de bienes se cumplen las disposiciones del Reglamento General de Bienes del Sector Público y de la normatividad de contabilidad emitida para estos casos por el Ministerio de Finanzas y normativa emitida por la entidad?				X		20,00	
3	¿Si la pérdida de un bien fue declarada por el juez competente, hurto o robo se procedió a excluir el bien de los registros contables?			X			15,00	
4	¿Si la pérdida del bien es por causa injustificada, el servidor responsable ha sido sujeto de sanción y restitución del bien con otro de igual naturaleza o la reposición de su valor a precio mercado?			X			15,00	

AUDITORIA FINANCIERA								
 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS Y MAS...</i>		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							
Area o rubro evaluado:	BIENES DE ADMINISTRACIÓN							
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015							
Norma Técnica aplicada:	406-13: Mantenimiento de los bienes de larga duración							
N°	Preguntas	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Observaciones
	406-13: Mantenimiento de los bienes de larga duración	6,67	13,33	20,00	26,67	33,33	66,67	
1	¿Existe un mantenimiento preventivo y correctivo de los bienes de larga duración, a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil?			X			20,00	
2	¿Se contrató servicios de terceros para atender las necesidades de mantenimiento?			X			20,00	
3	¿Previo al a contratación de servicios de mantenimiento, se ha verificado que esté debidamente justificado y fundamentado por el responsable de la dependencia que lo solicita?				X		26,67	

		
AUDITORIA FINANCIERA		
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	
Area o rubro evaluado:	Bienes de Administración	
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015	
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO 406 "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-BIENES ADMINISTRACIÓN"		
NORMA	CONFIANZA	RIESGO
406-01	80,00	BAJO
406-02	80,00	BAJO
406-03	68,00	MODERADO
406-04	66,67	MODERADO
406-05	73,33	MODERADO
406-06	73,33	MODERADO
403-07	80,00	BAJO
406-08	75,00	MODERADO
406-09	68,00	MODERADO
406-10	70,00	MODERADO
406-11	65,00	MODERADO
406-13	66,67	MODERADO
NIVEL DE CONFIANZA	72,17	MODERADO
CONCLUSIÓN		
Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...									
AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBA VIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	INFORMACION Y COMUNICACIÓN								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	500-01 Controles sobre sistemas de información. Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	500-01 Los sistemas de	20,0	40,0	60,0	80,0	100,0	60,00		
1	Las servidoras y servidores a cuyo cargo se encuentre la administración de los sistemas de información, establecen los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación?			X			60,00		

 AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	INFORMACION Y COMUNICACIÓN								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	500-02 Canales de comunicación abiertos. Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	500-02 los Canales de comunicación abiertos permiten trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.	6,6	40,0	60,0	80,0	100,0	60,00		
1	La política de comunicación interna permite las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, cualquiera sea el rol que desempeñen, así como entre las distintas unidades administrativas de la institución?			X			60,00		

			AUDITORIA FINANCIERA		
			EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
Entidad:		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.			
Area o rubro evaluado:		INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
Período :		Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015			
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO "INFORMACION Y COMUNICACION" NORMA 500					
NORMA		CONFIANZA		RIESGO	
500-01		60,00		MODERADO	
500-02		60,00		MODERADO	
NIVEL DE CONFIANZA		60,00		MODERADO	
CONCLUSIÓN					
Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado					

AUDITORIA FINANCIERA									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	SEGUIMIENTO								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	600-01 Seguimiento continuo o en operación.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	600-01 Seguimiento continuo o en operación	10,0	20,0	30,0	40,0	50,0	90,00		
1	Analiza hasta qué punto el personal, en el desarrollo de sus actividades normales, obtiene evidencia de que el control interno sigue funcionando adecuadamente.?				X		40,00		
2	Se observa y evalúa el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad.?					X	50,00		

AUDITORIA FINANCIERA									
									
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO									
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								
Area o rubro evaluado:	SEGUIMIENTO								
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015								
Norma de Control Interno Aplicada	600-02 Evaluaciones periódicas. - Las evaluaciones periódicas, responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propiciar una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos.								
N°	PREGUNTAS	POCO CONFIABLE	BASICO	CONFIABLE	MUY CONFIABLE	OPTIMO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
	600-02 Evaluaciones periódicas	6,6	40,0	60,0	80,0	100,0	60,00		
1	En el caso de las disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control, la unidad a la cual éstas son dirigidas emprende de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos, considerando que éstas son de cumplimiento obligatorio.?			X			60,00		

			AUDITORIA FINANCIERA		
			EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
Entidad:		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.			
Area o rubro evaluado:		SEGUIMIENTO			
Período :		Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015			
RESUMEN DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA DE LA NORMA DE CONTROL INTERNO "INFORMACION Y COMUNICACION" NORMA 500					
NORMA		CONFIANZA		RIESGO	
600-01		90,00		MODERADO	
600-02		60,00		MODERADO	
NIVEL DE CONFIANZA		75,00		MODERADO	
CONCLUSIÓN		Existe un nivel de riesgo moderado y un nivel de confianza moderado			

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA <i>OBRAS Y MAS...</i>		AUDITORIA FINANCIERA				
		EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.					
Área o rubro examinado	ACUERDO 447 - NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL					
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015					
Norma de Control Interno Aplicada	3.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
		1,0	0,0	23,0		
1	Los hechos económicos están registrados al valor monetario pactado, ya sea éste el de adquisición, producción, construcción o intercambio de los recursos y obligaciones ?	1,0		1,0		
2	Los hechos económicos están registrados en el momento que ocurren, haya o no movimiento de dinero ?	1,0		1,0		
3	Los presupuestos contienen la totalidad de los ingresos y gastos ?		0,0	0,0		
4	El conjunto de ingresos y gastos está contemplado en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado?		0,0	0,0		
5	Las asignaciones que se incorporen en los presupuestos están de acuerdo a los requerimientos para cumplir las metas y objetivos?.	1,0		1,0		
6	El presupuesto es consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal bajo el contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo?.		0,0	0,0		
7	El presupuesto anual es elaborado en el marco de un escenario plurianual?	1,0		1,0		
8	El presupuesto contribuye a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo?	1,0		1,0		
9	El presupuesto se expone con claridad de forma que es entendido a todo nivel de la organización, del Estado y la sociedad y es objeto permanente de informes públicos sobre los resultados de su ejecución?		0,0	0,0		
10	El presupuesto es un instrumento flexible en cuanto es susceptible de modificaciones para consecución de los objetivos y metas de la programación?	1,0		1,0		
11	El presupuesto establece claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse; por lo tanto no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo?	1,0		1,0		
12	Los hechos económicos están registrados sobre la base de la igualdad, aplicando el método de la Partida Doble?	1,0		1,0		
13	Los hechos económicos están registrados al valor monetario pactado, ya sea éste el de adquisición, producción, construcción o intercambio de los recursos y obligaciones?	1,0		1,0		
14	Los hechos económicos están registrados en el momento que ocurren, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones?	1,0		1,0		
15	Los hechos económicos se contabilizan en la fecha que ocurren, dentro de cada período mensual?	1,0		1,0		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Entidad	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.					
Área o rubro examinado	ACUERDO 447 - NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL					
Período	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015					
Norma de Control Interno Aplicada	3.1 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL FACTOR	Recomendaciones	Acciones tomadas por la entidad
		1,0	0,0	12,0		
16	Las inversiones en documentos fiduciarios con las características de depósitos a plazo, acciones, bonos se realizan de acuerdo a la normativa legal existente y con las debidas autorizaciones del Directorio?	1,0		1,0		
17	Las adquisiciones de existencias están valoradas al precio de compra, incluyendo los derechos de importación, fletes, seguros, impuestos no reembolsables y cualquier otro valor necesario para que el bien esté en condiciones de consumo?	1,0		1,0		
18	Las disminuciones de existencias están registradas valorándolas, mediante el método denominado: Precio Promedio Ponderado?	1,0		1,0		
19	En el control de existencias las adquisiciones de existencias y sus disminuciones, están controladas mediante el método de control de inventarios permanente o perpetuo ?	1,0		1,0		
20	Se realizan tomas físicas del inventario, por lo menos una vez al año a efecto de establecer correspondencia con las cifras contables?	1,0		1,0		
21	En los proyectos o programas se está incluyendo todos los costos atribuibles a su ejecución, hasta la puesta en funcionamiento, cumplimiento del objetivo o fecha de liquidación?	1,0		1,0		
22	Se está incluyendo los valores de planillas de avance de obra material tangible o del cumplimiento de servicios intangibles realizados hasta el último día hábil del año?	1,0		1,0		
23	Todos documentos contables de acuerdo a la norma están mantenidos y conservados debidamente ordenados, foliados y numerados, durante al menos 10 años?	1,0		1,0		
24	La documentación fuente, registros y archivos del sistema de contabilidad están disponibles, en cualquier momento, para fines de auditoría?	1,0		1,0		
25	Mensualmente, están emitiendo: -1)Asiento de apertura, 2) Balance de Comprobación de Sumas, 3) Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos (Acumuladas al mes del reporte), 4) Detalle de transferencias recibidas y entregadas?	1,0		1,0		
26	En el mes de Enero de cada año, con corte al 31 de Diciembre, está entregando de forma impresa la siguiente información: 1) Balance de Comprobación Acumulado, 2) Estado de Resultados, 3) Estado de Situación Financiera, 4) Estado de Flujo del Efectivo, 5) Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)?	1,0		1,0		
28	El fondo de caja chica se lo usa para la adquisición de suministros y materiales, insumos, útiles de aseo, fotocopias, mantenimientos menores y otros pagos de bienes y servicios que tienen el carácter de imprevisibles y/o urgentes?	1,0		1,0		

 IMBAVIAL EMPRESA PÚBLICA OBRAS Y MAS...		AUDITORIA FINANCIERA	
EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP.			
NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL			
Entidad:	EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.		
Area o rubro evaluado:	NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL		
Período :	Del: 01-01-2015 AL 31-12-2015		
TOTAL PREGUNTAS EVALUADAS		28	
TOTAL DE PREGUNTAS CALIFICADAS		28	
PORCENTAJE DE CALIFICACIÓN		125,00	
NIVEL DE RIESGO		BAJO	
NIVEL DE CONFIANZA		ALTO	

Flujograma de procesos de contratación (Estrategias Empresariales de IMBAVIAL E.P.)

Socios estratégicos

La selección de socios estratégicos se rige mediante concurso público, observando los principios de legalidad, trato justo, igualdad, oportunidad, concurrencia, transparencia y publicidad, de conformidad con el artículo 4 la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

1.- Se selecciona a los socios que cumplan con todos los requisitos legales, técnicos y financieros. Estas propuestas conformarán la lista de los socios calificados que serán los únicos que podrán en el proceso competitivo para la selección de un socio estratégico.

2.- La dirección de infraestructura de la empresa en base a la necesidad, y naturaleza de cada procedimiento de selección, elaborará los parámetros de evaluación los mismos que previo al inicio del proceso de selección serán aprobados por Gerencia General.

Flujograma de proceso de elección de socios estratégicos

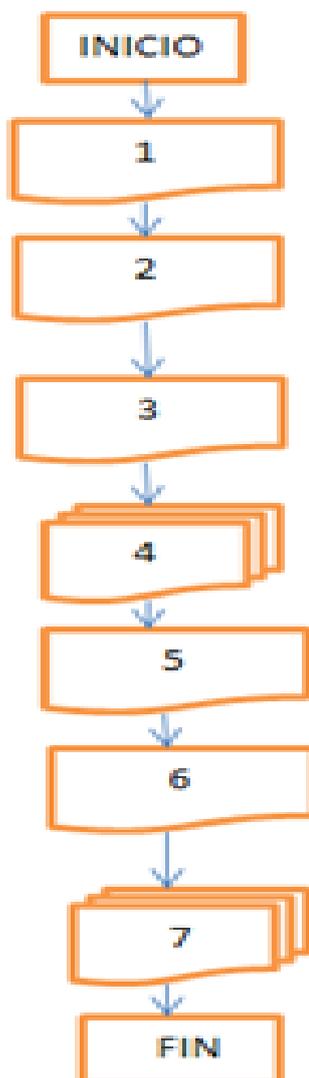


Figura 50 *Flujograma de proceso de elección de socios estratégicos*

Fuente: Reglamento de selección de socios estratégicos de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P.
Elaborado Por: Las Autoras

Procedimiento de selección de Socios Estratégicos.

1. Gerencia General dispone el inicio del proceso de selección de un socio estratégico.
2. Se publica la respectiva convocatoria en la página web de la Empresa Pública.
3. A la par de esta publicación se debe publicar también en un periódico de mayor circulación en el cantón donde se ejecutará los proyectos de la empresa.

4. En base a la publicación de la convocatoria y documentación presentada por los interesados en la selección de socios estratégicos, el departamento de Asesoría jurídica y las Direcciones Técnica Financiera presentan los informes donde consta las respectivas evaluaciones.
5. Gerencia solicita el informe de la Dirección de Infraestructura del proyecto a ejecutarse, donde se justifique la necesidad o conveniencia institucional de asociarse.
6. Gerencia General mediante resolución dispondrá el inicio del proceso de selección de un socio estratégico.
7. Gerencia General recibe los informes técnicos y autoriza realizar el contrato o declara desierto el concurso como fuera el caso.

Alianzas Estratégicas

Son obligatorias en todas las contrataciones de bienes y servicios. Por las características y naturaleza de IMBAVIAL E.P. se requiere de los siguientes servicios de mano de obra y materiales:

1.- Servicios:

- Albañilería
- Instalación de adoquines
- Empedrados
- Instalación eléctrica, sanitarias, especiales, etc.
- Obras de arte en vías
- Puentes
- Muro de gaviones
- Suelda y estructura de perfilería.

2.- Obras:

- Pavimentos y hormigones terminados.
- Carpeta asfáltica en caliente que incluye imprimación, tendido y compactación.

3.- Materiales:

- Construcción y ferretería

4.- Mantenimiento de vehículos y maquinaria pesada.

Flujograma de procesos para elección de Alianzas estratégicas

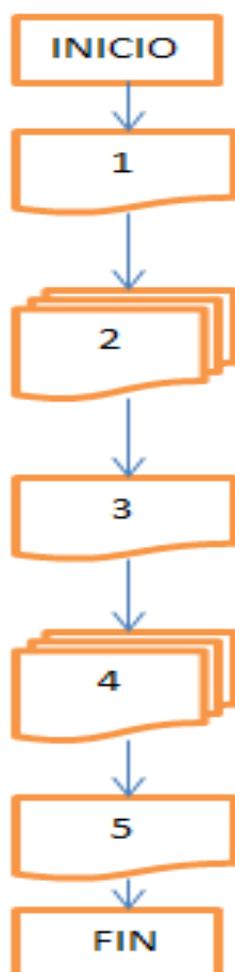


Figura 51 *Flujograma de proceso de elección de alianzas estratégicas*

Fuente: Reglamento de selección de Alianzas estratégicas de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P.
Elaborado Por: Las Autoras

Procedimiento de selección de Alianzas Estratégicas

- 1.- Realiza la invitación a concurso público mediante un medio impreso, radial y televisivo de mayor cobertura en el Norte del país.
- 2.- En el lapso máximo de siete días de deben recibir todas las carpetas con toda la documentación requerida.
- 3.- Si se presenta un solo proponente, la carpeta será calificada y evaluada, y si este cumple con los requisitos establecidos podrá ser considerado como ganador de la alianza estratégica.

4.- Si hubiesen más carpetas se forma la comisión técnica formada por: la máxima autoridad o su delegado quien la presidirá, el titular del área que requiere o coordinar del proyecto y el titular del área financiera o su delegado. Esta comisión evalúa y emite juicios de valor y de selectividad para determinar la contratación.

5.- La comisión técnica se debe reunir con al menos dos de sus miembros uno de los cuales obligatoriamente será el presidente quien tendrá voto dirimente. Y la decisión se enmarca en una votación simple.

Giro Específico de Negocio

Son las actividades, bienes o servicios que tienen directa relación con la naturaleza misma de la Empresa IMBAVIAL E.P.

Flujograma de procesos para elección de Giro Específico de Negocio

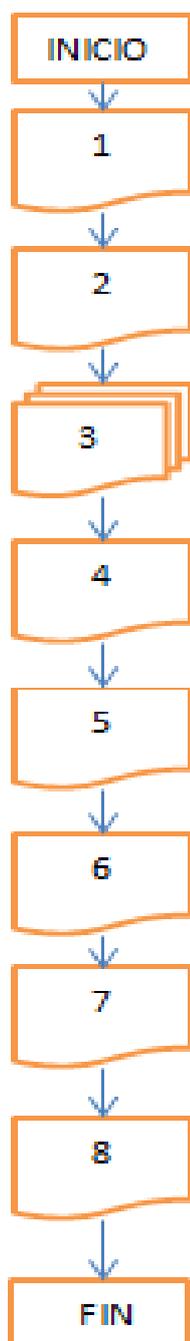


Figura 52 *Flujograma de proceso de elección de giro específico de negocio*

Fuente: Reglamento de contrataciones de Giro específico de Negocio de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P.

Elaborado Por: Las Autoras

Procedimiento de selección de Giro Específico de Negocio

El proceso para selección de los proveedores de acuerdo al giro de negocio en lo relacionado a bienes y servicios incluido lo referente a consultoría, se detalla:

1.- Realiza la invitación a concurso público mediante un medio impreso, radial y televisivo de mayor cobertura en el Norte del país.

2.- Formación de la comisión técnica para la evaluación de las contrataciones del giro de negocio, y estará conformada por:

- Un profesional designado por la máxima autoridad, quien la presidirá.
- El titular del área requirente o su delegado
- El titular del área financiera o su delegado

3.- La comisión técnica emitirá juicios de valor y de selectividad para la contratación de uno u otro proveedor, enmarcados en la estrategia de ventaja competitiva. Con estos juicios deben plasmar sus criterios en un acta de evaluación, la misma que debe estar firmada por los miembros de la comisión.

4.- El Gerente General se reserva el derecho de cancelar o declarar desierto el proceso de contratación. La declaratoria de inconvenientes deberá estar sustentada en razones económicas, técnicas o jurídicas.

5.- La Dirección Administrativa Financiera, certificará el presupuesto necesario.

6.- La Unidad Jurídica de la Institución elabora el contrato, con toda la documentación necesaria y pertinente que proporcione el oferente.

7.- En el caso de la adquisición de bienes o contratación de servicios dentro del marco del giro de negocio que amerite montos inferiores al valor que resulte de multiplicar el coeficiente 0,0000002 por el presupuesto inicial del Estado vigente, no será necesario la legalización de un contrato, ya que por razones de oportunidad, entrega inmediata, disponibilidad urgente del bien o servicio, uso o consumo inmediato, la empresa necesita disponer del bien en mención.

8.- Para el caso de repuestos y mantenimiento de maquinaria y equipo en general, se realizará el pago una vez que el ingeniero mecánico emita un documento formal de aceptación del mantenimiento.

Tabla 58

Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría

EVALUACIÓN RIESGOS					PROGRAMA DE TRABAJO		
COMPONENTE O PROCESO	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CALIFICACIÓN DEL RIESGO INHERENTE		CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Riesgo Inherente	Riesgo de Control		AMPLIAR LA MUESTRA DE ACUERDO AL NIVEL DE RIESGO	
Disponible (Efectivo)	Se manejan cuentas bancarias en entidades financieras públicas.	1.-Conciliaciones bancarias mensuales que tienen firmas de responsabilidad de preparación y revisión. 2.- Los pagos se realizan mediante transferencias y se mantiene autorización por montos. 3.- Existe segregación de funciones entre Tesorería y Contabilidad.	Bajo	Bajo	Conciliaciones Bancarias Mensuales	1.- Revisión conciliaciones bancarias. 2.- Verificar pagos mediante transferencias bancarias. 3.- Existencia de segregación de funciones entre contabilidad y tesorería.	Relación de conciliaciones bancarias, estados de cuenta y registros contables del libro bancos. Verificación de la corrección aritmética de las conciliaciones.
Cuentas y Documentos por Cobrar	En el pago de bienes y servicios subcontratados para la ejecución de las obras.	1.- Correspondencia del saldo de cuentas por cobrar de la facturación y los valores facturados de las obras ejecutadas en el período. 2.- Mensualmente se efectúa conciliaciones de los saldos de la cartera de abonados en el Área de Contabilidad. 3.- Se mantienen conciliación de saldos al 31 de diciembre de 2015.	Bajo	Bajo	Proceso de facturación y recaudación. Conciliación de saldos de cuentas por cobrar.	Verificación de pagos y conciliaciones de saldos.	1.- Confirmación directa de los saldos por cobrar. 2.- Verificación de antigüedad de saldos. 3.- Verificar la existencia de notas de crédito y registro contable de las mismas.

Existencias	1.- Existencias de vestuario para trabajadores, combustible y lubricantes, materiales de oficina, herramientas, material de construcción, eléctrico, repuestos y accesorios y otros bienes de consumo. 2.- Se mantiene un registro detallado de las existencias en bodega. 3.- El resguardo de los bienes es adecuado y se restringe el acceso a personas no autorizadas.	Realizar un inventario físico al 31 de diciembre de 2015.	Bajo	Bajo		1.- Verificar si se procede al registro oportuno de la adquisición de las existencias. 2.- Determinar si se ejerce un adecuado control, de las existencias que se entregan, su registro y se afecta oportunamente en el periodo que corresponde. 3.- Verificar si se han establecido saldos máximos y mínimos para las adquisiciones y consumos.	1.- Obtener una copia del resumen del inventario final y la relación de inventarios valuados y verificar su correcta aritmética. 2.- Correcta valuación de las existencias. 3.- Determinar la base que se utilizó para valorar las existencias, así como las estimaciones par saldos de existencias obsoletas, dañadas y de poco movimiento; y, revisar los ajustes realizados con los cuales se concilian las existencias según libros con el inventario físico.
Anticipos a proveedores y Contratistas	Anticipos a proveedores y contratistas que se encuentran respaldados con contratos y garantías. Los desembolsos se realizan a través de transferencias y se liquidan en corto plazo.	Liquidación adecuada de los anticipos a proveedores y que las garantías se encuentren vigentes.	Bajo	Bajo	Verificación de contratos y garantías vigentes de los saldos pendientes de liquidarse.	Verificación de contratos y garantías vigentes de los saldos pendientes de liquidarse.	Verificar anexo y documentación soporte. Confirmación de saldos con contratistas y proveedores.

Propiedad, planta y equipo	<p>La mayor parte del saldo está constituido por la maquinaria y equipo para ejecución de las obras, que son propiedad de la Empresa y son de uso de los trabajadores que por su naturaleza existe un riesgo bajo que sean sustraídos.</p> <p>Los activos están bien controlados, identificados y mantenidos.</p> <p>Método de depreciación ajustado a las características de los bienes, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen tributario Interno.</p>	Se dispone de un inventario físico de la totalidad de los bienes de la Empresa, al menos 1 vez al año según la normativa de uso y manejo de bienes.	Bajo	Bajo	Control en el registro y depreciación correcta en los periodos adecuados	<p>Detalle del costo y depreciación acumulada de los rubros de propiedad, planta y equipo, y cruce con los registros contables.</p> <p>Comprobación de la depreciación.</p> <p>Verificación de documentación soporte respecto a las adiciones, ventas o bajas.</p>	Análisis de movimiento de adiciones, revisión de la documentación sustentatorios, bajas y recálculo de depreciación.
Costos acumulados de productos terminados	Corresponde a los costos de las operaciones que ejecuta la empresa pública IMBAVIAL E.P. en cada período.	Los valores están cuantificados, sin embargo, no se utiliza para poner el precio a sus productos finales y a la prestación de servicios como lo es la construcción de obras.	Medio	Medio	Mantener costos de producción	Revisión de la existencia de costos de producción	<p>1.- Verificación del uso de un sistema de costos.</p> <p>2.- Verificar asignación correcta de costos y su registro.</p>

Anticipos por Pagar bienes y servicios	Corresponden a las obligaciones contraídas por la entidad a corto plazo relacionado principalmente con la ejecución de obras.	Control de la facturación por compra de energía y actas de conciliación de saldos al 31 de diciembre de 2015. Las estimaciones laborales de provisión de jubilación patronal se ajustan a cálculos actuariales anualmente.	Bajo	Bajo	Confirmación de saldos Análisis de las actas de confirmación de saldos por ejecución de obras.	Confirmación de saldos Análisis de las actas de confirmación de saldos por ejecución de obras.	Detalle de los valores facturados producto la firma de contratos y convenios. Origen de los valores de terceros y la antigüedad de los saldos pendientes de pago.
Patrimonio	1.- Movimiento corresponde a la naturaleza propia de la cuenta. 3.- Reinversión de utilidad anual. 4.- Principal origen las transferencias los Resultados Acumulados y el Superávit de Operación	Contabilidad prepara el Estado de Evolución Patrimonial revisando las principales variaciones de las cuentas patrimoniales. Para movimientos patrimoniales se requiere la autorización del directorio y Junta de Accionistas.	Bajo	Bajo	Revisión y aprobación de los movimiento patrimoniales por la máxima autoridad.	Revisión de Actas de Junta de Accionista y Directorio y se debe verificar las decisiones que afecten al Estado de Evolución Patrimonial. Análisis de transferencias y movimientos en las cuentas de patrimonio.	Verificar sustento de los incrementos en cuentas de patrimonio, como aporte futura capitalización. Cumplimiento de convenios de transferencia de recursos y la compra de acciones a empresas privadas.
Ingresos	Facturación y recaudación de las obras y proyectos ejecutados.	1.- Registro Contable de ingresos y en las declaraciones mensuales de IVA. 2.- Comprobar que los recursos a recaudarse fueron notificados para su pago oportunamente a través de la facturación.	Bajo	Bajo	Facturación y registro de los proyectos ejecutados y de seguimiento de pago.	Verificar el detalle de todos los ingresos percibidos por la entidad en el período sujeto a la Auditoria Financiera y prepare la cédula sumaria de la cuenta; establezca si los ingresos se depositan en una cuenta oficial de la entidad, y cuáles son los servidores responsables de su manejo; y, verifique si los ingresos constan en el presupuesto de la entidad en forma total según las	Determine los ingresos incorporados en el presupuesto de la entidad de contratos de obras, registrados en su totalidad y se hayan depositado en las cuentas corrientes de la entidad; concilie con los registros contables y con los comprobantes de depósito; y, comunique las observaciones a los responsables de la entidad para su descargo

						estimaciones de su recaudación.	y el cumplimiento del debido proceso. Comparación de presupuestos y registro en libros para verificar variaciones.
Costos de operación	1.- Costos relacionados con la adquisición de bienes y servicios para la ejecución de las obras. 2.- El costo de mano de obra corresponde a los pagos de la mano de obra. 3.- Costos de materiales y servicios, depreciación de propiedad, planta y equipo y otras provisiones.	Las compras están reguladas y aprobadas según por contratos, y las facturas son revisadas previo a su pago.	Bajo	Bajo	Revisión de la selección de proveedores. Aprobación de adquisiciones. Registro correcto de los costos.	Revisión de condiciones y demás aspectos contemplados en los contratos de bienes y servicios. Verificar los controles y las depreciaciones de los bienes usados.	Conciliación de compras con estados financieros y verificar facturas emitidas por los proveedores. Verificar los controles al sistema (módulo) de activos fijos, relacionado con el cálculo, actualización de valores, y aplicaciones de control para el rubro depreciaciones..
Gastos de venta y administración	Gastos resultantes por remuneraciones y beneficios sociales del personal que labora en el área administrativa. Los gastos de materiales y servicios utilizados en estas dependencias.	Revisión del presupuesto, verificar la asignación de partidas y la ejecución respectiva. Revisión de contratos y el cumplimiento de las condiciones establecidas, además de la documentación soporte.	Bajo	Bajo	Revisión de la asignación presupuestaria, aprobación de gastos administrativos.	Revisar la documentación soporte, para las partidas seleccionadas. Autorizaciones, pagos, etc. Realizar procedimientos analíticos e indagar variaciones importantes.	Verificación de documentación soporte con lo registrado en libros contables.

Muestreo de auditoría

Para el presente trabajo de auditoría no se utilizó la técnica del muestreo, puesto que en las cuentas analizadas se consideró todos los rubros y movimientos que la componen; es decir, se analizó el 100% de los datos de las cuentas: Anticipos de Remuneraciones Tipo B, Anticipos a contratistas de obras de infraestructura, Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios.

Determinación de materialidad

De acuerdo a la materialidad de sus saldos y de sus movimientos, y a la naturaleza de los resultados obtenidos en la evaluación inicial nos permiten concluir que los componentes considerados en la orden de trabajo, corresponde a las más significativas de la información de la entidad.

5.2.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Referencia de la Planificación Preliminar

El reporte de Planificación Preliminar de la auditoría financiera de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P. por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, determinó un enfoque de Auditoría Preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto de los componentes determinados, obteniéndose los resultados que se detallan a continuación.

Objetivos Específicos por áreas o componentes

Los componentes analizados corresponden a los: Activos, Pasivos, Ingresos, Bienes de Larga Duración, los objetivos se encuentran detallados en los programas de auditoría generados para esta auditoría.

Resultados de la Evaluación del Sistema Control Interno

De la evaluación del Sistema de Control Interno se determinó las siguientes deficiencias que serán puestas a conocimiento de las autoridades de la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P.

-Incumplimiento de recomendaciones de informes anteriores.

Plan de muestreo

En función de la evaluación de riesgos, la muestra estará determinada por el nivel de materialidad establecida para la auditoría. La muestra será tomada respecto a los valores más significativos sobre los que se aplicarán pruebas sustantivas destinadas a determinar la razonabilidad de los saldos.

De la evaluación preliminar del riesgo de auditoría se concluye que el manejo del efectivo presenta un riesgo bajo, considerando que los ingresos son manejados a través de las cuentas que mantiene la empresa en el Banco Central del Ecuador, se concilian mensualmente las cuentas y éstas son revisadas y aprobadas por el nivel directivo correspondiente.

- ❖ El riesgo en el manejo de los activos corrientes es bajo, el movimiento y control de las cuentas por cobrar clientes y relacionadas se genera a través del sistema informático y los valores recibidos se cruzan con los sistemas de facturación e ingresos.
- ❖ El riesgo en el registro, control y custodia de las adquisiciones de bienes de consumo e insumos eléctricos es bajo, se dispone de un sistema informático para su manejo el mismo que actualiza los ingresos, salidas, ajustes y valoración y reporta esta información para el registro contable.
- ❖ El riesgo en el registro control y custodia de los activos fijos, muebles y enseres, construcciones en curso, vehículos, maquinaria, etc., es bajo; si bien por la fecha de nuestra contratación no pudimos observar la toma física de los inventarios, se puede apreciar que el registro es oportuno, los respaldos adecuados y bien archivados, sistema de seguridad y custodia adecuada, personal responsable de la custodia asegurado, acceso a bodegas

restringido al personal autorizado, constatación física realizada por personal independiente de las funciones de registro, control y custodia, registro de diferencias establecidas en el inventario, debidamente sustentada y autorizada.

- ❖ Riesgo bajo en el registro, control, reconocimiento y existencia de los pasivos, ingresos, costos y gastos.
- ❖ Sin perjuicio del nivel de riesgo bajo en las operaciones de la empresa, se ejecutarán pruebas sustantivas básicas en las cuentas más importantes del balance de situación y de resultados, según se señala a continuación.

Programa de Auditoría

PROGRAMA DE AUDITORÍA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

ACTIVOS

AL 31 DICIEMBRE 2015

Nº OBJETIVOS

- 1 Evidenciar la existencia y uso de los activos.
- 2 Comprobar la propiedad de los activos.
- 3 Acreditar su adecuada presentación y revelación en los Estados financieros.

Pruebas de Cumplimiento

- 1 Revisión conciliaciones bancarias.
- 2 Verificar pagos mediante transferencias bancarias
- 3 Existencia de segregación de funciones entre contabilidad y tesorería.
- 4 Verificación de pagos y conciliaciones de saldos.
- 5 Verificar si se procede al registro oportuno de la adquisición de las existencias.
- 6 Determinar si se ejerce un adecuado control, de las existencias que se entregan, su registro y se afecta oportunamente en el periodo que corresponde.
- 7 Verificar si se han establecido saldos máximos y mínimos para las adquisiciones y consumos.
- 8 Verificación de contratos y garantías vigentes de los saldos pendientes de liquidarse.
- 9 Detalle del costo y depreciación acumulada de los rubros de propiedad, planta y equipo, y cruce con los registros contables.
- 10 Recálculo de la depreciación.
- 11 Verificación de documentación soporte respecto a las adiciones, ventas o bajas.
- 12 Revisión de la existencia de costos de producción

Pruebas Sustantivas

- 1 Relación de conciliaciones bancarias, estados de cuenta y registros contables del libro bancos.
- 2 Verificación de la corrección aritmética de las conciliaciones.

- 3 Confirmación directa de los saldos por cobrar.
- 4 Verificación de antigüedad de saldos.
- 5 Verificar la existencia de notas de crédito y registro contable de las mismas.
- 6 Obtener una copia del resumen del inventario final y la relación de inventarios valuados y verificar su correcta aritmética.
- 7 Correcta valuación de las existencias.
- 8 Determinar la base que se utilizó para valorar las existencias, así como las estimaciones par saldos de existencias obsoletas, dañadas y de poco movimiento;
- 9 Revisar los ajustes realizados con los cuales se concilian las existencias según libros con el inventario físico.
- 10 Verificar anexo y documentación soporte.
- 11 Confirmación de saldos con contratistas y proveedores.
- 12 Análisis de movimiento de adiciones,
- 13 Revisión de la documentación sustentatorios, bajas y re-cálculo de depreciación.
- 14 Verificación del uso de un sistema de costos.
- 15 Verificar asignación correcta de costos y su registro.

PROGRAMA DE AUDITORÍA
EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

PASIVOS

AL 31 DICIEMBRE 2015

Nº

OBJETIVOS

- 1 Evidenciar el reconocimiento de los pasivos.
- 2 Verificar la correcta clasificación de los pasivos en los Estados Financieros.
- 3 Comprobar el cumplimiento de los procedimientos de control interno en relación al origen, registro y pago de los pasivos.

Pruebas de Cumplimiento

- 1 Confirmación de saldos
- 2 Análisis de las actas de confirmación de saldos por ejecución de obras.

Pruebas Sustantivas

- 1 Detalle de los valores facturados producto la firma de contratos y convenios.
- 2 Origen de los valores de terceros y la antigüedad de los saldos pendientes de pago.

PROGRAMA DE AUDITORÍA
EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

PATRIMONIO

AL 31 DICIEMBRE 2015

Nº

OBJETIVOS

- 1 Verificar la existencia de los componentes del patrimonio, la propiedad de la empresa y su registro.
- 2 Verificar la valoración correcta y se presenten en los estados financieros conforme a las normas de Contabilidad Gubernamental.
- 3 Determinar el correcto registro contable previamente aprobado por la máxima autoridad.

Pruebas de Cumplimiento

- 1 Revisión de Actas de Junta de Accionista y Directorio y se debe verificar las decisiones que afecten al Estado de Evolución Patrimonial.
- 2 Análisis de transferencias y movimientos en las cuentas de patrimonio.

Pruebas Sustantivas

- 1 Verificar sustento de los incrementos en cuentas de patrimonio, como aporte futura capitalización.
- 2 Cumplimiento de convenios de transferencia de recursos y la compra de acciones a empresas privadas.

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

INGRESOS

AL 31 DICIEMBRE 2015

Nº

OBJETIVOS

- 1 Verificar el correcto registro de los ingresos del periodo.
- 2 Comprobar que las operaciones de los ingresos se han producido eficazmente de acuerdo con las proyecciones.
- 3 Comprobar que los saldos de las cuentas por cobrar, registrados en libros existen realmente y representan deudas legítimas, a favor de la entidad.

Pruebas de Cumplimiento

- 1 Verificación del detalle de todos los ingresos percibidos por la entidad en el período sujeto a la Auditoría Financiera y prepare la cédula sumaria de la cuenta; y,
- 2 Establecimiento de si los ingresos se depositan en una cuenta oficial de la entidad, y cuáles son los servidores responsables de su manejo;
- 3 Verificación si los ingresos constan en el presupuesto de la entidad en forma total según las estimaciones de su recaudación.

Pruebas Sustantivas

- 1 Determine los ingresos incorporados en el presupuesto de la entidad de contratos de obras, registrados en su totalidad y se hayan depositado en las cuentas corrientes de la entidad
- 2 Concilie con los registros contables y con los comprobantes de depósito; y
- 3 Comunique las observaciones a los responsables de la entidad para su descargo y el cumplimiento del debido proceso.
- 4 Compare el presupuesto y registro en libros para verificar variaciones.

PROGRAMA DE AUDITORÍA

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

GASTOS

AL 31 DICIEMBRE 2015

Nº

OBJETIVOS

- 1 Verificar la correcta realización y cumplimiento con el presupuesto aprobado.
- 2 Verificar que los gastos registrados sean reales.
- 2 Que correspondan al ejercicio en que se incurrieron.

- 3 Que estén bien clasificados en atención a su origen y concepto.
- 4 Determinar los gastos extraordinarios para destacarlos en el estado de resultados.

Pruebas de Cumplimiento

- 1 Revisar la documentación soporte, para las partidas seleccionadas. Autorizaciones, pagos, etc.
- 2 Realice procedimientos analíticos e indagar variaciones importantes.

Pruebas Sustantivas

- 1 Verificación de documentación soporte con lo registrado en libros contables.

Recursos humanos y distribución del tiempo

Para el desarrollo de la Auditoría a los Estados Financieros del período comprendido entre el 01 enero al 31 de diciembre de 2015 de IMBAVIAL E.P., se requirió de 40 días calendario, los cuales fueron distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 59

Distribución del tiempo

Auditor	Actividades	Días
AUDITORAS	Planificación y programación	3
	Análisis de Estados Financieros	10
	Análisis de los componentes	10
	Revisión Papeles de trabajo, análisis de hallazgos, elaboración de comentarios, conclusiones y recomendaciones	10
	Comunicación provisional de resultados	2
	Elaboración de Informe borrador	5
	Total	40

Elaborado por: Las Autoras

Productos a obtener y comunicación de resultados

Como resultado de la auditoría se emitirá el informe que se detalla a continuación:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA

- Dictamen del auditor
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados financieros

SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- Capítulo I Carta de control interno
- Capítulo II Rubros examinados

5.3 EJECUCIÓN

En esta etapa se aplicaron todas las pruebas de cumplimiento y sustantivas de los componentes expuestos en la planificación a fin de verificar la información de los estados financieros proporcionados por la gerencia de IMBAVIAL E.P. Los papeles de trabajo correspondientes a la ejecución de la auditoría de estados financieros se presentan a continuación:

5.3.1 ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO B



EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

IMBAVIAL E. P. NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS

ROL FUNCIONARIOS
Febrero/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REMUN UNIFICADA	O RESE	Total Ingresos	PERSONAL	QUIRO GRAF	IVIF RENTA	Prestamos	UNIFORMES	Total Descuentos	Total
	PROCESOS GOBERNANTES	(1)	4,300.00		4,300.00	492.35		219.28	500.00	27.92	1,239.55	3,060.45
	GERENCIA	(1)	4,300.00		4,300.00	492.35		219.28	500.00	27.92	1,239.55	3,060.45
00094	1000773364 VACA ULLOA FAUSTO PATRICIO	GERENTE GENERAL	4,300.00		4,300.00	492.35		219.28	500.00	27.92	1,239.55	3,060.45
	PROCESOS HABILITANTES	(17)	20,175.67	605.50	20,781.17	2,310.10	136.64	45.91	1,709.22	198.09	4,399.96	16,381.21
	SECRETARIA GENERAL	(1)	730.00	60.83	790.83	83.59			27.28	15.50	126.37	664.46
00027	1002340246 NARANJO PROAÑO CLAUDIA VERONICA	SECRETARIA GENERAL	730.00	60.83	790.83	83.59			27.28	15.50	126.37	664.46
	ASESORIA JURIDICA	(2)	2,912.00	101.00	3,013.00	333.42			609.09	39.17	981.68	2,031.32
00114	1002456893 CRIOLLO CHAVEZ RONNIE LOMBARDO	ASESOR JURIDICO	1,700.00		1,700.00	194.65			281.82	27.92	504.39	1,195.61
00040	1002170890 SERRANO INIGUEZ RODRIGO GERARDO	ANALISTA DE COMPRA	1,212.00	101.00	1,313.00	138.77			327.27	11.25	477.29	835.71
	DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	(14)	16,533.67	443.67	16,977.34	1,893.09	136.64	45.91	1,072.85	143.42	3,291.91	13,685.43
00042	1003178330 ACOSTA PEREZ GLADYS PAOLA	ANALISTA DE PRESUPU	1,212.00	101.00	1,313.00	138.77			303.00	15.50	457.27	855.73
00101	1003545967 ARCOS PANTOJA GABRIELA ELIZABETH	ANALISTA DE CONTABI	1,212.00		1,212.00	138.77				15.50	154.27	1,057.73
00166	1002733945 ARIZAGA MONTENEGRO JHON MANUEL	ASISTENTE DE INFORM	705.67		705.67	80.80					80.80	624.87
00062	0502148125 COQUE PERALVO MARIA DEL PILAR	AUXILIAR DE INFRAEST	600.00		600.00	68.70					68.70	531.30
00121	1003142112 MARQUEZ TARAMBIS JESSICA ESTEFANIA	AUXILIAR DE INFRAEST	600.00		600.00	68.70				15.50	84.20	515.80
00169	1002313815 MENDEZ ESPINOZA ROCIO DEL CARMEN	AUXILIAR DE INFRAEST	580.00		580.00	66.41					66.41	513.59
00008	1003007786 MOREJON LOPEZ KARLA PAMELA	TESORERA	1,700.00	141.67	1,841.67	194.65	101.37	5.27		15.50	316.79	1,524.88
00117	1002423695 PABON REVELO SANDRA ELIZABETH	CONTADOR	1,700.00		1,700.00	194.65		3.18		15.50	213.33	1,486.67
00095	1001530151 RODRIGUEZ YASELGA DIEGO FERNANDO	DIR ADMINIST FINANCI	2,900.00		2,900.00	332.05		37.46	500.00	27.92	897.43	2,002.57
00097	1001474418 ROJAS CARRANCO CARLOS PATRICIO	BODEGUERO GENERAL	1,212.00		1,212.00	138.77			218.18	11.25	368.20	843.80
00060	1002376869 TABANGO CASTRO ALVARO XAVIER	ANALISTA DE TALENTO	1,212.00	101.00	1,313.00	138.77	35.27			11.25	185.29	1,127.71
00132	0603833815 UVIDIA VILLA GABRIELA CAROLINA	TECNICO DE SEGURID.	1,700.00		1,700.00	194.65					194.65	1,505.35
00078	1803006913 VACA ALMEIDA ANA MARIA	AUXILIAR DE INFRAEST	600.00	50.00	650.00	68.70					68.70	581.30
00064	1002871414 VALLEJOS CADENA MARICELA IVONNE	AUXILIAR DE INFRAEST	600.00	50.00	650.00	68.70			51.67	15.50	135.87	514.13
	PROCESOS AGREGADORES DE VALOR	(16)	20,241.67	95.83	20,337.50	2,317.70	7.07	215.75	1,477.27	55.84	4,073.63	16,263.87
	DIRECCION DE PROGRAMACION Y PLANIF	(2)	3,480.00		3,480.00	398.46		37.55	727.27	27.92	1,191.20	2,288.80
00167	1005109317 ALCOCER CEVALLOS ALEJANDRA ESTEFAN	AUXILIAR DE INFRAEST	580.00		580.00	66.41					66.41	513.59
00100	1704153418 MUÑOZ MANOSALVAS EDISON RAMIRO	DIRECTOR PROGRAM	2,900.00		2,900.00	332.05		37.55	727.27	27.92	1,124.79	1,775.21
	DIRECCION DE EJECUCION TECNICA DE I	(14)	16,761.67	95.83	16,857.50	1,919.24	7.07	178.20	750.00	27.92	2,882.43	13,975.07

Elaborado Por:
Pmorejon

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:



EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

IMBAVIAL E. P. NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS

ROL FUNCIONARIOS
Febrero/2015

PPI	Funcionario	Cargo	RENTA UNIFICADA	O RESE	Total Ingresos	PERSONAL	QUIRO GRAF	RENTA	Prestamos	UNIFORMES	Total Descuentos	Total		
00098	1002027629	ACOSTA PABON OSCAR RODOLFO	2,900.00		2,900.00	332.05		47.68			407.65	2,492.35		
00105	0104796719	ARCE IDROVO MICAELA SILVANA	600.00		600.00	68.70			150.00		218.70	381.30		
00089	0105780811	AVILA SOLIS JUAN PABLO	1,000.00		1,000.00	114.50					114.50	885.50		
00141	1002720835	CAMPOS VARGAS FREDY EDUARDO	1,150.00		1,150.00	131.68		6.72			138.40	1,011.60		
00104	1803521838	CHACON FREIRE JOSE MARCELO	1,150.00		1,150.00	131.68		5.92	250.00		387.60	762.40		
00103	1002479887	CONTRERAS FERNANDEZ JUAN ESTEBAN	1,700.00		1,700.00	194.65		4.02			198.67	1,501.33		
00152	1002451761	CORDOVA LARA CARLOS ANDRES	730.00		730.00	83.59					83.59	646.41		
00124	1704478617	EGAS PORTILLA WASHINGTON GUSTAVO	1,800.00		1,800.00	206.10					270.34	1,529.66		
00170	0502271638	MUISIN GUANOPATIN SEGUNDO MANUEL	651.67		651.67	74.62		64.24			74.62	577.05		
00131	0704657345	ROMERO DURAN JINSON EUGENIO	1,700.00		1,700.00	194.65		49.62			244.27	1,455.73		
00082	1003038955	RUANO MAYANQUER RENATO ARMANDO	1,150.00	95.83	1,245.83	131.68	7.07		250.00		388.75	857.08		
00086	1003542725	RUANO MAYANQUER YAJAIRA ROSARIO	600.00		600.00	68.70			100.00		168.70	431.30		
00136	1001579448	ULLOA TERAN SILVIO GONZALO	730.00		730.00	83.59					83.59	646.41		
00125	1723723282	ZAMBRANO SANDOVAL ANA BELEN	900.00		900.00	103.05					103.05	796.95		
		Total=>	(34.00)		44,717.34	701.33	45,418.67	5,120.15	143.71	480.94	3,686.49	281.85	9,713.14	35,705.53

Prorejon
Elaborado Por:

02/05/2017 16:20

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:

Página 2/2



EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

IMBAVIAL E. P. NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS

ROL FUNCIONARIOS
Agosto/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REGION UNIFICAD A	FEAT RA100 %	FEAT RASO %	TERCERO MENS	ARTO MENS	SUBROG EJINC	FONDO RESERV A	Total Ingresos	PERSON A	QUIRO GRAF	IMP RENT A	Prestam os	UNIFO RMES	Total Descuent os	Total
	PROCESOS GOBERNANTES	(1)	4,300.00														
	GERENCIA	(1)	4,300.00						358.33	4,658.33	492.35		219.28	500.00	27.92	1,239.55	3,418.78
00094	1000773364	VACA ULLOA FAUSTO PATRICIO	GERENTE GENERAL	4,300.00					358.33	4,658.33	492.35		219.28	500.00	27.92	1,239.55	3,418.78
	PROCESOS HABILITANTES	(16)	20,513.33						358.33	4,658.33	492.35		219.28	500.00	27.92	1,239.55	3,418.78
	SECRETARIA GENERAL	(2)	1,411.33			303.00	88.50	65.07	60.83	1,472.16	161.60	132.30	37.92	2,996.08	167.09	5,689.60	16,518.23
00027	1002340246	NARANJO PROAÑO CLAUDIA VERONICA	SECRETARIA GENERA	730.00					60.83	790.83	83.59			27.28	15.50	204.38	1,267.78
00215	1717738486	PAZMIÑO ONOFRE MARIA JOSE	SECRETARIA GENERA	681.33					60.83	790.83	83.59			27.28	15.50	126.37	664.46
	ASESORIA JURIDICA	(3)	3,712.00			101.00	29.50		242.67	4,085.17	425.02			609.09	39.17	1,073.28	3,011.89
00114	1002456893	CRICILLO CHAVEZ RONNIE LOMBARDO	ASESOR JURIDICO	1,700.00					141.67	1,841.67	194.65			281.82	27.92	504.39	1,337.28
00202	1001778198	MUÑOZ NOBOA JORGE LUIS	ASISTENTE DE COMPF	800.00					800.00	800.00	91.60					91.60	708.40
00040	1002170890	SERRANO IÑIGUEZ RODRIGO GERARDO	ANALISTA DE COMPR	1,212.00		101.00	29.50		101.00	1,443.50	138.77			327.27	11.25	477.29	966.21
	DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIER	(11)	15,390.00			202.00	59.00	65.07	934.43	16,650.50	1,769.59	132.30	37.92	2,359.71	112.42	4,411.94	12,238.56
00042	1003178330	ACOSTA PEREZ GLADYS PAOLA	ANALISTA DE PRESUP	1,212.00				65.07	106.42	1,383.49	146.22			303.00	15.50	464.72	918.77
00167	1005109317	ALCOCER CEVALLOS ALEJANDRA ESTEFA	ASISTENTE ADMINISTI	600.00					600.00	600.00	68.70					68.70	531.30
00101	1003545967	ARCOS PANTOJA GABRIELA ELIZABETH	ANALISTA DE CONTAB	1,212.00		101.00	29.50		101.00	1,443.50	138.77			404.00	15.50	558.27	885.23
00166	1002733945	ARIZAGA MONTENEGRO JHON MANUEL	ASISTENTE DE INFOR	730.00					730.00	83.59				142.86		226.45	503.55
00211	1003436209	CORDOVA MARMOL MARIA ELENA	ANALISTA ADMINISTRA	1,212.00					1,212.00	138.77						138.77	1,073.23
00008	1003007786	MOREJON LOPEZ KARLA PAMELA	TESORERA	1,700.00					141.67	1,841.67	194.65	97.03	0.27		15.50	307.45	1,534.22
00117	1002423695	PABON REVELO SANDRA ELIZABETH	CONTADOR	1,700.00					141.67	1,841.67	194.65		0.19		15.50	210.34	1,631.33
00095	1001530151	RODRIGUEZ YASELGA DIEGO FERNANDO	DIR ADMINIST FINANCI	2,900.00					241.67	3,141.67	332.05		37.46	666.67	27.92	1,064.10	2,077.57
00097	1001474418	ROJAS CARRANCO CARLOS PATRICIO	BODEGUERO GENERA	1,212.00		101.00	29.50		101.00	1,443.50	138.77			218.18	11.25	368.20	1,075.30
00060	1002376869	TABANGO CASTRO ALVARO XAVIER	ANALISTA DE TALENT	1,212.00					101.00	1,313.00	138.77	35.27		125.00	11.25	310.29	1,002.71
00132	0603833815	UVIDIA VILLA GABRIELA CAROLINA	TECNICO DE SEGURID	1,700.00					1,700.00	194.65				500.00		694.65	1,005.35
	PROCESOS AGREGADORES DE VALOR	(18)	19,342.00	451.17	891.14				576.46	21,260.77	2,368.36	7.14	113.61	881.81	58.92	3,429.84	17,830.93
	DIRECCION DE PROGRAMACION Y PLAN	(1)	600.00						50.00	650.00	68.70				15.50	84.20	565.80
00121	1003142112	MARQUEZ TARAMBIS JESSICA ESTEFANIA	AUXILIAR DE INFRAES	600.00					50.00	650.00	68.70				15.50	84.20	565.80
	DIRECCION DE EJECUCION TECNICA DE	(17)	18,742.00	451.17	891.14				526.46	20,610.77	2,299.66	7.14	113.61	881.81	43.42	3,345.64	17,265.13
00216	1004051981	ACOSTA PABON LIZETH JACKELINE	AUXILIAR DE INFRAES	140.00					140.00	140.00	16.03					16.03	123.97
00098	1002027629	ACOSTA PABON OSCAR RODOLFO	DIR EJEC TEC INFRAE	2,900.00					241.67	3,141.67	332.05		47.68		27.92	407.65	2,734.02

Fmorejon
Elaborado Por:

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:

02/05/2017 16:19



EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

IMBAVIAL E. P. NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS

ROL FUNCIONARIOS
Agosto/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REMUN UNIFICADA	RENTA 100 %	RENTA RASO %	TERCERO MENS	ARTO MENS	QUINTO MENS	FONDO RESERVA	Total Ingresos	PERSONAL	QUIROGRAF	RENTA	Prestamos	UNIFORMES	Total Descuentos	Total	
00141	1002720835	CAMPOS VARGAS FREDY EDUARDO	TOPOGRAFOS	1,150.00						1,150.00	131.68		7.22	193.00		331.90	818.10	
00104	1803521838	CHACON FREIRE JOSE MARCELO	TOPOGRAFOS	1,150.00	124.58	316.25				1,723.40	182.15		35.88			218.03	1,505.37	
00103	1002479887	CONTRERAS FERNANDEZ JUAN ESTEBAN	TECNICO DE INFRAES	1,700.00					132.57	1,700.00	194.65		4.02			198.67	1,501.33	
00062	0502148125	COQUE PERALVO MARIA DEL PILAR	AUXILIAR DE INFRAES	600.00		46.88				646.88	74.07			87.14		161.21	485.67	
00162	1002451761	CORDOVA LARA CARLOS ANDRES	INSPECTOR DE OBRA	730.00						730.00	83.59					83.59	646.41	
00124	1704478617	EGAS PORTILLA WASHINGTON GUSTAVO	RESIDENTE DE OBRA	1,800.00						1,800.00	206.10					206.10	1,593.90	
00130	1001227618	GORDILLO VELEZ FLAVIO DANILO	INSPECTOR DE OBRA	730.00	48.67	27.38				806.05	92.29					92.29	713.76	
00203	1002488599	MARTINEZ NUÑEZ FRANCISCO XAVIER	JEFE DE MANTENIMIE	1,500.00						1,500.00	171.75					171.75	1,328.25	
00170	0502271638	MUISIN GUANOPATIN SEGUNDO MANUEL	TOPOGRAFOS	1,150.00	201.25	345.00				1,696.25	194.22		18.81			213.03	1,483.22	
00082	1003038955	RUANO MAYANQUER RENATO ARMANDO	TOPOGRAFOS	1,150.00	76.67				102.22	1,328.89	140.45	7.14		250.00		397.59	931.30	
00201	1000936722	SALAS MONTALVO MARCELO WILFRIDO	JEFE DE TRITURADOR	1,212.00						1,212.00	138.77			300.00		438.77	773.23	
00204	1804706131	SANTANA TORRES JUAN CARLOS	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	600.00		155.63				755.63	86.52					86.52	669.11	
00136	1001579448	ULLOA TERAN SILVIO GONZALO	ASISTENTE DE INFRAES	730.00						730.00	83.59					83.59	646.41	
00064	1002871414	VALLEJOS CADENA MARICELA IVONNE	AUXILIAR DE INFRAES	600.00					50.00	650.00	68.70			51.67	15.50	135.87	514.13	
00125	1723723282	ZAMBRANO SANDOVAL ANA BELEN	ASISTENTE 3 TECNICOS	900.00						900.00	103.05					103.05	796.95	
Total=>			(35.00)	44,155.33	451.17	391.14	303.00	88.50	65.07	2,172.72	48,126.93	5,216.92	139.44	370.81	4,377.89	253.93	10,358.99	37,767.94

Emorejon
Elaborado Por:

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:

02/05/2017 16:19


EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP
**IMBAVIAL E. P.
NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS**

 ROL TRABAJADORES
Febrero/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REMUNERACION UNIFICADA	RESE	Total Ingresos	PERSONAL	QUIROGRAF	HIPOTECARI	Prestamos	ACION JUDICI	Total Descuentos	Total
	PROCESOS HABILITANTES	(1)	430.00		430.00	40.64			32.73		73.37	356.63
	DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	(1)	430.00		430.00	40.64			32.73		73.37	356.63
00134	1003183090 ÑACATO MORA PAOLA MARGARITA	AUXILIAR DE SERVICIOS	430.00		430.00	40.64			32.73		73.37	356.63
	PROCESOS AGREGADORES DE VALOR	(54)	25,766.33	521.25	26,287.58	2,434.99	164.57	210.94	1,451.88	255.00	4,517.38	21,770.20
	DIRECCION DE EJECUCION TECNICA DE INFR	(54)	25,766.33	521.25	26,287.58	2,434.99	164.57	210.94	1,451.88	255.00	4,517.38	21,770.20
00129	1002309852 ALBUJA FANTE GALO JAVIER	CADENERO	375.00		375.00	35.44					35.44	339.56
00081	1309366027 ALCIVAR ALCIVAR ELIGIO ALBERTO	JORNALERO	375.00	31.25	406.25	35.44			55.56		91.00	315.25
00099	0501486716 ALVARADO OLVERA JAVIER FRANCISCO	CHOFER DE VEHICULOS	584.00	48.67	632.67	55.19	65.82		125.00		246.01	386.66
00088	1003264999 ANGAMARCA CUASPUD KAROL FERNANDO	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70			127.50		184.20	415.80
00012	1002982849 ANGAMARCA CUASPUD LUIS EDUARDO	OPERADOR DE MAQUIN	600.00	50.00	650.00	56.70					56.70	593.30
00115	1001049996 ANGAMARCA MANRIQUE LUIS GONZALO	JORNALERO	375.00		375.00	35.44					111.11	228.45
00113	1003121058 BOLAÑOS GUERRERO CRISTIAN MAURICIO	OPERADOR DE TRITUR	531.00		531.00	50.18			111.11		161.29	369.71
00142	0502900269 CAIZA CAIZA WILMER CRISTOBAL	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70					56.70	543.30
00060	0502083199 CARRERA VARGAS FABIAN RODRIGO	CHOFER DE VEHICULOS	566.00	47.17	613.17	53.49					53.49	559.68
00088	0502856016 CARRERA VARGAS IVAN JAVIER	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					37.80	362.20
00110	1002873584 CHALAN ENCALADA DIEGO ALEJANDRO	OPERADOR DE TRITUR	531.00		531.00	50.18					50.18	480.82
00073	0501363121 CHANGO SARABIA JUAN ERNESTO	GUARDIA	430.00	35.83	465.83	40.64					40.64	425.19
00164	0503639510 CHICAIZA CAIZA KLEVER MARCELO	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					37.80	362.20
00158	0503817587 CHUSETTE TERCERO DARWIN MARCELO	AYUDANTE DE MAQUIN	375.00		375.00	35.44					35.44	339.56
00171	0502841463 COQUE CALAPIÑA JUAN CARLOS	CADENERO	162.50		162.50	15.36					15.36	147.14
00127	1002024220 CORAL BAEZ DARWIN XAVIER	CHOFER DE VEHICULOS	584.00	48.67	632.67	55.19					55.19	577.48
00139	1002101184 CUASQUE ILES LUIS ENRIQUE	JORNALERO	375.00		375.00	35.44					35.44	339.56
00075	1803773736 CURICHO CONTERON LUIS ALBERTO	ALBAÑIL	400.00	33.33	433.33	37.80					37.80	395.53
00086	1002455218 DELGADO CONGO ROMEL	JORNALERO	375.00		375.00	35.44			125.00		160.44	214.56
00116	0401008917 ENRIQUEZ TAPIA SIXTO MANUEL	CHOFER DE VEHICULOS	584.00		584.00	55.19			166.67		221.86	362.14

 Morejon
Elaborado Por:

 ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:

02/05/2017 16:18

Página 1/3



EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

**IMBAVIAL E. P.
NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS**

ROL TRABAJADORES
Febrero/2015

PPI	Funcionario	Cargo	RENTA UNIFICADA	O RESE	Total Ingresos	PERSO NAL	QUIRO GRAF	HIPOT ECARI	Prestam os	CION JUDICI	Total Descuen tos	Total
00133 1002604427	FREIRE REYES LUIS ANIBAL	ASISTENTE DE MANTEN	730.00		730.00	68.99	42.35		111.11		222.45	507.55
00079 1002184792	ICHAU FARINANGO JOSE MANUEL	OPERADOR DE MAQUIN	600.00	50.00	650.00	56.70					56.70	593.30
00112 0401403639	ITAS UZUAY FAUSTO RICARDO	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70						
00102 1001099280	JACOME RIVADENEIRA LUIS ALFREDO	CHOFER DE VEHICULOS	566.00		566.00	53.49		210.94	122.00		178.70	421.30
00152 0503393316	JAMI JAME JENNY MAGALY	JORNALERO	375.00		375.00	35.44			83.33		347.76	218.24
00151 0501562433	JAMI MINTA MARIO HERNAN	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					35.44	339.56
00148 0501124879	JAMI MINTA SEGUNDO CALIXTO	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					37.80	362.20
00163 0504027392	JAMI PLASENCIA SERGIO JAVIER	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70					37.80	362.20
00143 0502944713	LEMA QUISHPE PATRICIO	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70					56.70	543.30
00045 1001850153	MENDEZ PABON MARCOS VINICIO	JORNALERO	375.00	31.25	406.25	35.44					56.70	543.30
00160 0503023053	MINTA CHACHA SEGUNDO VIDAL	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					35.44	370.81
00157 0502613573	NAULA MINTA WILSON ANIBAL	ALBAÑIL MAESTRO	500.00		500.00	47.25					37.80	362.20
00149 0501885372	NAULA NAULA SEGUNDO JORGE	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					47.25	452.75
00154 1752409365	NAULA QUISPE WILMER LENIN	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					37.80	362.20
00087 0502721533	OROZCO RAMIREZ NELSON FABIAN	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					37.80	362.20
00165 0504573759	ORTIZ CHILLAGANA WILLAN FERNANDO	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					37.80	362.20
00126 1002953519	OTAVALO SASI ALEX MAURICIO	CHOFER DE VEHICULOS	584.00		584.00	55.19					37.80	362.20
00089 1004243521	PAGLLACHO LASTRA LUIS FERNANDO	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70					55.19	528.81
00111 1712705464	PILAPANTA MONTACHANO EDISON PAUL	JORNALERO	375.00		375.00	35.44					56.70	543.30
00145 0502889207	QUIROGA JAMI HECTOR IVAN	OPERADOR DE MAQUIN	460.00		460.00	43.47			111.11		146.55	228.45
00146 0502947567	QUIROGA JAMI SEGUNDO DARWIN	OPERADOR DE MAQUIN	460.00		460.00	43.47					43.47	416.53
00024 1002488888	ROSETO AGUIRRE ALVARO PATRICIO	CHOFER DE VEHICULOS	564.53		564.53	53.35					43.47	416.53
00080 1002753265	SANTACRUZ MENDEZ CRISTIAN PATRICIO	JORNALERO	375.00	31.25	406.25	35.44				255.00	308.35	256.18
00140 1003479324	SERRANO PUPIALES LUIS ANIBAL	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70					35.44	370.81
00155 0502077837	TERCERO CAIZA FRANKLIN ARTURO	ALBAÑIL	400.00		400.00	37.80					56.70	543.30
											37.80	362.20

Pmorejon
Elaborado Por:

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:



EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

IMBAVIAL E. P. NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS

ROL TRABAJADORES
Febrero/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REMUN UNIFICAD A	O RESE	Total Ingresos	PERSO NAL	QUIRO GRAF	HIPOT ECARI	Prestam os	CION JUDICI	Total Descuen tos	Total
00161 0503752198	TERCERO GALLO ALEX DANILO	AYUDANTE DE MAQUIN	375.00		375.00	35.44					35.44	339.56
00062 0503722886	TERCERO TONATO DARIO OLIVER	ALBAÑIL	400.00	33.33	433.33	37.80					37.80	395.53
00159 0503337271	TONATO COQUE FRANCISCO JAVIER	AYUDANTE DE MAQUIN	375.00		375.00	35.44					35.44	339.56
00123 1704188141	TORRES ARMIJOS VICTOR AMABLE	OPERADOR DE MAQUIN	600.00		600.00	56.70					56.70	543.30
00081 1001693777	TORRES FARINANGO GONZALO GUILLERMO	CHOFER DE VEHICULOS	566.00	47.17	613.17	53.49	56.40		66.67		176.56	436.61
00128 1001786134	TORRES MORILLO GONZALO SANTIAGO	CHOFER DE VEHICULOS	584.00		584.00	55.19			135.71		190.90	393.10
00135 1714656111	VINUEZA FLORES EDWIN ALEXANDER	CHOFER DE VEHICULOS	566.00		566.00	53.49					53.49	512.51
00069 1802304640	YANCHATIPAN TOAPANTA JUAN PABLO	ALBAÑIL	400.00	33.33	433.33	37.80					37.80	395.53
00168 1703240877	YANEZ GUERRERO JULIO CESAR	AUXILIAR DE MANTENIM	513.30		513.30	48.51					48.51	464.79
					0.00						0.00	0.00
	Total=>	(55.00)	26,196.33	521.25	26,717.58	2,475.63	164.57	210.94	1,484.61	255.00	4,590.75	22,126.83

Fmorejon
Elaborado Por:

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:

02/05/2017 16:18



EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

IMBAVIAL E. P. NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS

ROL TRABAJADORES
Agosto/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REMUN UNIFICADA	HEXTRA 100%	HEXTRA 50%	PREMIOS	ARTO MENS	ALIMENTACION	FONDO RESERVA	Total Ingresos	PERSONAL	QUIRO GRAF	HIPOT ECARI	Prestamos	ACION JUDICI	Total Descuentos	Total
	PROCESOS HABILITANTES	(1)	430.00		22.84			80.00		532.84	42.79			32.73		75.52	457.32
	DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	(1)	430.00		22.84			80.00		532.84	42.79			32.73		75.52	457.32
00134	1003183090 NACATO MORA PAOLA MARGARITA	AUXILIAR DE SERVICIOS	430.00		22.84			80.00		532.84	42.79			32.73		75.52	457.32
	PROCESOS AGREGADORES DE VALOR	(59)	28,887.00	1,777.31	4,084.71	46.01	29.50	4,624.00	1,168.52	40,617.05	3,283.85	417.11	210.93	1,885.75	255.00	6,052.64	34,564.41
	DIRECCION DE EJECUCION TECNICA DE INF	(59)	28,887.00	1,777.31	4,084.71	46.01	29.50	4,624.00	1,168.52	40,617.05	3,283.85	417.11	210.93	1,885.75	255.00	6,052.64	34,564.41
00129	1002309852 ALBUJA FANTE GALO JAVIER	CADENERO	375.00					76.00		451.00	35.44					35.44	415.56
00081	1309366027 ALCIVAR ALCIVAR ELIGIO ALBERTO	JORNALERO	375.00		23.44			80.00	33.20	511.64	37.65			55.56		93.21	418.43
00099	0501486716 ALVARADO OLVERA JAVIER FRANCISCO	CHOFER DE VEHICULOS	584.00	141.13	144.17			92.00	72.44	1,033.74	82.15	108.95		125.00		316.10	717.64
00214	1002092706 ANDRADE TERAN MARCELO RAMIRO	CHOFER DE VEHICULOS	584.00		7.30			80.00		671.30	55.88					55.88	615.42
00088	1003264999 ANGAMARCA CUASPUD KAROL FERNANDO	OPERADOR DE MAQUIN.	600.00					80.00	50.00	730.00	56.70	24.50				81.20	648.80
00012	1002982849 ANGAMARCA CUASPUD LUIS EDUARDO	OPERADOR DE MAQUIN.	600.00					80.00	50.00	730.00	56.70			166.65		223.35	506.65
00115	1001049996 ANGAMARCA MANRIQUE LUIS GONZALO	JORNALERO	375.00					80.00		486.25	35.44					35.44	450.81
00113	1003121058 BOLAÑOS GUERRERO CRISTIAN MAURICIO	OPERADOR DE TRITURAD	531.00		9.96			80.00	45.08	666.04	51.12	65.85		200.00		316.97	349.07
00142	0502900269 CAIZA CAIZA WILMER CRISTOBAL	OPERADOR DE MAQUIN.	600.00	145.00	150.00			95.00		991.00	84.58					84.58	906.42
00199	0503395634 CAIZA MINTA FLAVIO PATRICIO	OPERADOR DE MAQUIN.	600.00		148.13			80.00		828.13	70.70					70.70	757.43
00212	1805158001 CAIZA PLASENCIA FREDY ARMANDO	OPERADOR DE MAQUIN.	600.00		148.13			80.00		828.13	70.70					70.70	757.43
00197	1003417258 CARDENAS TOCACHI JONATHAN ANDRES	CHOFER DE VEHICULOS	566.00		14.15			76.00		656.15	54.82			185.71		240.53	415.62
00060	0502083199 CARRERA VARGAS FABIAN RODRIGO	CHOFER DE VEHICULOS	566.00		114.97			24.00	56.75	761.72	64.35	38.26				102.61	659.11
00088	0502856016 CARRERA VARGAS IVAN JAVIER	ALBAÑIL	400.00		101.25			80.00	41.77	623.02	47.37					47.37	575.65
00206	0502602402 CHACHA JAMI MARIO ALBERTO	ALBAÑIL	400.00	26.67	96.25			76.00		596.92	49.42					49.42	549.50
00110	1002873584 CHALAN ENCALADA DIEGO ALEJANDRO	OPERADOR DE TRITURAD	531.00					80.00	44.25	655.25	50.18					50.18	605.07
00073	0501363121 CHANGO SARABIA JUAN ERNESTO	GUARDIA	430.00	75.25	111.53			92.00	51.40	760.18	58.29					58.29	701.89
00205	0503646622 CHUQUI TOAPANTA ALEX SANTIAGO	CHOFER DE VEHICULOS	566.00		63.67			32.00		661.67	59.50			100.00		159.50	502.17
00158	0503817587 CHUSETTE TERCERO DARWIN MARCELO	AYUDANTE DE MAQUIN.	375.00		92.58			76.00		543.58	44.19					44.19	499.39
00171	0502841463 COQUE CALAPIÑA JUAN CARLOS	CADENERO	375.00	55.63	97.27			92.00		629.90	50.83					50.83	579.07
00127	1002024220 CORAL BAEZ DARWIN XAVIER	CHOFER DE VEHICULOS	584.00		7.30			68.00	49.28	706.58	55.88	26.75				82.63	625.95
00139	1002101184 CUASQUE ILES LUIS ENRIQUE	JORNALERO	375.00					80.00		455.00	35.44			75.56		111.00	344.00
00198	1802031219 CUJANO CHICAIZA LUIS HERIBERTO	CHOFER DE VEHICULOS	584.00	146.00	144.17			88.00		962.17	82.61					82.61	879.56
00075	1803773736 CURICHO CONTERON LUIS ALBERTO	ALBAÑIL	400.00		91.25			68.00	40.94	600.19	46.42					46.42	553.77

Emorejon
Elaborado Por:

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:


EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP
**IMBAVIAL E. P.
NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS**

 ROL TRABAJADORES
Agosto/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REMUN UNIFICAD A	HEXTRA 100%	HEXTRA 50%	RCE R MEN	ARTO MENS	ALMEN TACION	FONDO RESERV A	Total Ingresos	PERSON AL	QUIRO GRAF	HIPOT ECARI	Prestam os	CION JUDICI	Total Descuent os	Total
00086	1002455218 DELGADO CONGO ROMEL	JORNALERO	375,00					80,00	31,25	486,25	35,44					135,44	350,81
00116	0401008917 ENRIQUEZ TAPIA SIXTO MANUEL	CHOFER DE VEHICULOS	584,00	29,20	109,50			80,00	60,23	862,93	68,30			100,00		68,30	794,63
00133	1002604427 FREIRE REYES LUIS ANIBAL	ASISTENTE DE MANTEN	730,00	36,50	123,19			80,00		969,69	84,08	42,35		111,11		237,54	732,15
00079	1002184792 ICHAU FARINANGO JOSE MANUEL	OPERADOR DE MAQUIN.	600,00		11,25			80,00	50,94	742,19	57,76			87,14		144,90	597,29
00112	0401403639 ITAS UZUJAY FAUSTO RICARDO	OPERADOR DE MAQUIN.	600,00		48,75			80,00	54,06	782,81	61,31			122,00		183,31	599,50
00102	1001099280 JACOME RIVADENEIRA LUIS ALFREDO	CHOFER DE VEHICULOS	586,00	23,58	116,74			64,00	58,86	829,18	66,75	43,47	210,93	83,33		404,48	424,70
00152	0503393316 JAMI JAME JENNY MAGALY	JORNALERO	375,00					80,00		455,00	35,44					35,44	419,56
00151	0501582433 JAMI MINTA MARIO HERNAN	ALBAÑIL	400,00	43,33	103,75			88,00		635,08	51,70					51,70	583,38
00148	0501124879 JAMI MINTA SEGUNDO CALIXTO	ALBAÑIL	400,00	43,33	103,75			88,00		635,08	51,70					51,70	583,38
00163	0504027392 JAMI PLASENCIA SERGIO JAVIER	OPERADOR DE MAQUIN.	600,00	105,00	150,00			92,00		947,00	80,80					80,80	866,20
00143	0502944713 LEMA QUISHPE PATRICIO	OPERADOR DE MAQUIN.	600,00	185,00	155,63			100,00		1.040,63	88,89					88,89	951,74
00045	1001850153 MENDEZ PABON MARCOS VINICIO	JORNALERO	375,00					80,00	31,25	486,25	35,44			85,91		121,35	364,90
00160	0503023053 MINTA CHACHA SEGUNDO VIDAL	ALBAÑIL	400,00	113,34	100,00			100,00		713,34	57,96					57,96	655,38
00157	0502813573 NAULA MINTA WILSON ANIBAL	ALBAÑIL MAESTRO	500,00	54,17	123,44			84,00		761,61	64,03					64,03	697,58
00149	0501865372 NAULA NAULA SEGUNDO JORGE	ALBAÑIL	400,00	43,33	98,75			84,00		626,08	51,23					51,23	574,85
00154	1752409365 NAULA QUISPE WILMER LENIN	ALBAÑIL	400,00	43,33	98,75			84,00		626,08	51,23					51,23	574,85
00087	0502721533 OROZCO RAMIREZ NELSON FABIAN	ALBAÑIL	400,00	43,33	98,75			88,00	45,17	675,25	51,23					51,23	624,02
00165	0504573759 ORTIZ CHILLAGANA WILLAN FERNANDO	ALBAÑIL	400,00	26,67	98,75			80,00		605,42	49,65					49,65	555,77
00126	1002953519 OTAVALO SASI ALEX MAURICIO	CHOFER DE VEHICULOS	584,00		29,20			80,00		693,20	57,95					57,95	635,25
00208	0504359324 PACHUCHO BOMBON MARCO PATRICIO	AYUDANTE DE MAQUIN.	375,00	25,00	97,27			80,00		577,27	46,99					46,99	530,28
00089	1004243521 PAGLLACHO LASTRA LUIS FERNANDO	OPERADOR DE MAQUIN.	600,00					80,00	50,00	730,00	56,70			105,45		162,15	567,85
00209	0503588220 PERDOMO MINTA ALEX DANIEL	CADENERO	375,00	40,63	94,92			84,00		594,55	48,25					48,25	546,30
00111	1712705464 PILAPANTA MONTACHANO EDISON PAUL	JORNALERO	375,00					68,00	31,25	474,25	35,44					35,44	438,81
00024	1002488888 ROSERO AGUIRRE ALVARO PATRICIO	CHOFER DE VEHICULOS	584,00		109,50			80,00		773,50	65,54	10,58		154,55	255,00	485,67	287,83
00207	0503232423 SANGUCHO LAGUAQUIZA EDISON PATRICIO	ALBAÑIL	400,00	43,33	85,00			80,00		608,33	49,93					49,93	558,40
00080	1002753265 SANTACRUZ MENDEZ CRISTIAN PATRICIO	JORNALERO	375,00					80,00	31,25	486,25	35,44					35,44	450,81
00140	1003479324 SERRANO PUPIALES LUIS ANIBAL	OPERADOR DE MAQUIN.	600,00					52,00		652,00	56,70					56,70	595,30
00155	0502077837 TERCERO CAIZA FRANKLIN ARTURO	ALBAÑIL	400,00	26,67	90,00			76,00		592,67	48,83					48,83	543,84
00159	0503337271 TONATO COQUE FRANCISCO JAVIER	AYUDANTE DE MAQUIN.	375,00	137,50	89,06			100,00		701,56	56,85					56,85	644,71

 Emorejón
Elaborado Por:

 ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:

02/05/2017 16:19



EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP

**IMBAVIAL E. P.
NÓMINA MENSUAL - DETALLE DE INGRESOS-DESCUENTOS**

ROL TRABAJADORES
Agosto/2015

PPI	Funcionario	Cargo	REMUN UNIFICADA	HEXTRA 100%	HEXTRA 50%	ACE R MEN	ARTO MENS	ALIMEN TACION	FONDO RESERVA	Total Ingresos	PERSONAL	QUIRO GRAF	HIPOT ECARI	Prestamos	ACION JUDICI	Total Descuentos	Total	
00123	1704188141	TORRES ARMIJOS VICTOR AMABLE	OPERADOR DE MAQUIN	600.00				80.00	50.00	730.00	56.70					56.70	673.30	
00081	1001893777	TORRES FARINANGO GONZALO GUILLERMO	CHOFER DE VEHICULOS	566.00	37.73	141.50		76.00	52.10	883.33	70.42	56.40		66.57		193.49	689.84	
00135	1714656111	VINUEZA FLORES EDWIN ALEXANDER	CHOFER DE VEHICULOS	566.00		116.74		72.00		754.74	64.52					64.52	690.22	
00173	1001546785	YACELGA TORRES SEGUNDO FROILAN	ALBAÑIL MAESTRO	500.00	33.33	16.75	46.01	29.50		647.59	52.17					52.17	595.42	
00069	1802304640	YANCHATIPAN TOAPANTA JUAN PABLO	ALBAÑIL	400.00	43.33	106.25		88.00	45.80	683.38	51.94					51.94	631.44	
00168	1703240877	YANEZ GUERRERO JULIO CESAR	AUXILIAR DE MANTENIM	531.00				80.00		611.00	50.18			61.11		111.29	499.71	
										0.00						0.00	0.00	
		Total=>	(60.00)	29,317.00	1,777.31	4,107.55	46.01	29.50	4,704.00	1,168.52	41,149.89	3,326.64	417.11	210.93	1,918.48	255.00	6,128.16	35,021.73

Emorejon
Elaborado Por:

ING. DIEGO RODRIGUEZ
Autorizado Por:

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBA VIAL E.P.													P.T	
CUENTA: 1.1.2.01.02.001													Realizado Por:	
ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO B													Revisado Por:	
ANALÍTICA													Fecha elaboración:	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015													A-1	
													A.F & S.G.	
													E.L.	
													2017-05-08	
N°	FECHA	ASIENTO	COMP.	NOMBRE SERVIDORES	REF.	VALOR ANTICIPO	TIEMPO EN MESES	VALOR DES CUENTO MENSUAL	FECHA DE CULMINACIÓN PAGO	A	B	C	OBSERVACIONES	
1	15-ene-2015	5	CE-3	Acosta Pérez Gladys Paola	A1-1	3.636,00	12	303,00	27-ene-2015	✓	✓	✓		
2	16-ene-2015	15	CE-8	Ruano Mayanquer Renato Armando	A1-2	3.000,00	12	250,00	28-ene-2015	✓	✓	✓		
3	16-ene-2015	16	CE-9	Jácome Rivadeneira Luis Alfredo	A1-3	1.000,00	12	83,33	28-ene-2015	✓	✓	✓		
4	21-ene-2015	33	CE-17	Naranjo Proaño Claudia Verónica	A1-4	800,00	12	66,67	02-feb-2015	✓	✓	✓		
5	21-ene-2015	34	CE-18	Freire Reyes Luis Anibal	A1-5	1.000,00	9	111,11	30-ene-2015	✓	✓	✓		
6	21-ene-2015	35	CE-19	Enriquez Tapia Sixto Manuel	A1-6	1.000,00	6	166,67	27-ene-2015	✓	✓	✓		
7	23-ene-2015	43	CE-23	Ruano Mayanquer Yajaira Rosario	A1-7	1.000,00	10	100,00	02-feb-2015	✓	✓	✓		
8	23-ene-2015	47	CE-25	Torres Farinango Gonzalo Guillermo	A1-8	600,00	9	66,67	01-feb-2015	✓	✓	✓		
9	26-ene-2015	83	CE-44	Vallejos Cadena Maricela Ivonne	A1-9	620,00	12	51,67	07-feb-2015	✓	✓	✓		
10	06-feb-2015	205	CE-92	Alvarado Olvera Javier Francisco	A1-10	1.000,00	8	125,00	14-feb-2015	✓	✓	✓		
11	06-feb-2015	206	CE-93	Itas Uzuay Fausto Ricardo	A1-11	610,00	5	122,00	11-feb-2015	✓	✓	✓		
12	06-feb-2015	207	CE-94	Alcivar Alcivar Eligio Alberto	A1-12	500,00	9	55,56	15-feb-2015	✓	✓	✓		
13	06-feb-2015	210	CE-97	Muñoz Manosalvas Edison Ramiro	A1-13	8.000,00	11	727,27	17-feb-2015	✓	✓	✓		
14	09-feb-2015	231	CE-101	Arce Idrovo Micaela Silvana	A1-14	601,00	2	300,50	11-feb-2015	✓	✓	✓		
15	11-feb-2015	264	CE-116	Chacón Freire José Marcelo	A1-15	1.000,00	4	250,00	15-feb-2015	✓	✓	✓		
16	12-feb-2015	278	CE-126	Serrano Ñiguez Rodrigo Gerardo	A1-16	3.600,00	11	327,27	23-feb-2015	✓	✓	✓		
17	12-feb-2015	279	CE-127	Criollo Chávez Ronnie Lombardo	A1-17	3.100,00	11	281,82	23-feb-2015	✓	✓	✓		
18	13-feb-2015	290	CE-134	Torres Morillo Gonzalo Santiago	A1-18	950,00	7	135,71	20-feb-2015	✓	✓	✓		
19	18-feb-2015	304	CE-138	Rojas Carranco Carlos Patricio	A1-19	2.400,00	11	218,18	01-mar-2015	✓	✓	✓		
20	09-mar-2015	503	CE-221	Angamarca Cuaspuñ Luis Eduardo	A1-20	1.000,00	6	166,67	15-mar-2015	✓	✓	✓		
21	09-mar-2015	505	CE-222	Rosero Aguirre Alvaro Patricio	A1-21	1.700,00	11	154,55	20-mar-2015	✓	✓	✓		
22	16-mar-2015	629	CE-281	Campos Vargas Fredy Eduardo	A1-22	1.930,00	10	193,00	26-mar-2015	✓	✓	✓		
23	18-mar-2015	666	CE-301	Tabango Castro Alvaro Xavier	A1-23	1.250,00	10	125,00	28-mar-2015	✓	✓	✓		
24	19-mar-2015	680	CE-308	Méndez Pabón Marcos Vinicio	A1-24	945,00	11	85,91	30-mar-2015	✓	✓	✓		
25	25-mar-2015	731	CE-331	Cuasque Iles Luis Enrique	A1-25	680,00	9	75,56	03-abr-2015	✓	✓	✓		
26	06-abr-2015	852	CE-385	Arcos Pantoja Gabriela Elizabeth	A1-26	1.213,00	9	134,78	15-abr-2015	✓	✓	✓		
27	08-abr-2015	894	CE-409	Arcos Pantoja Gabriela Elizabeth	A1-27	3.636,00	9	404,00	17-abr-2015	✓	✓	✓		
28	09-abr-2015	895	CE-485	Pagllacho Lastra Luis Fernando	A1-28	1.160,00	11	105,45	20-abr-2015	✓	✓	✓		
29	10-abr-2015	955	CE-440	Ichau Farinango José Manuel	A1-29	610,00	7	87,14	17-abr-2015	✓	✓	✓		
30	05-may-2015	1189	CE-539	Yáñez Guerrero Julio César	A1-30	550,00	9	61,11	14-may-2015	✓	✓	✓		
31	05-may-2015	1190	CE-540	Chalán Encalada Diego Alejandro	A1-31	200,00	2	100,00	07-may-2015	✓	✓	✓		
32	15-may-2015	1330	CE-603	Delgado Congo Ronel	A1-32	800,00	8	100,00	23-may-2015	✓	✓	✓		
33	26-may-2015	1440	CE-652	Uvidia Villa Gabriela Carolina	A1-33	4.000,00	8	500,00	03-jun-2015	✓	✓	✓		
34	10-jun-2015	1748	CE-751	Coque Peralvo María del Pilar	A1-34	610,00	7	87,14	17-jun-2015	✓	✓	✓		
35	22-jun-2015	1887	CE-810	Arizaga Montenegro Jhon Manuel	A1-35	1.000,00	7	142,86	29-jun-2015	✓	✓	✓		
36	22-jun-2015	1888	CE-811	Cárdenas Tocachi Jonathan Andrés	A1-36	1.300,00	7	185,71	29-jun-2015	✓	✓	✓		
37	10-jul-2015	2105	CE-897	Chuqui Toapanta alex Santiago	A1-37	600,00	6	100,00	16-jul-2015	✓	✓	✓		
38	10-jul-2015	2109	CE-900	Vaca Almeida Ana María	A1-38	610,00	6	101,67	16-jul-2015	✓	✓	✓		
39	16-jul-2015	2160	CE-927	Bolaños Guerrero Cristian Mauricio	A1-39	1.200,00	6	200,00	22-jul-2015	✓	✓	✓		
40	31-jul-2015	2327	CE-989	Rodriguez Yaselga Diego Fernando	A1-40	8.000,00	12	666,67	12-ago-2015	✓	✓	✓		
41	17-ago-2017	2529	CE-1091	Salas Montalvo Marcelo Wilfrido	A1-41	1.500,00	5	300,00	22-ago-2017	✓	✓	✓		
42	24-ago-2015	2596	CE-1118	Itas Uzuay Fausto Ricardo	A1-42	610,00	5	122,00	29-ago-2015	✓	✓	✓		
43	04-sep-2017	2743	CE-1179	Otavallo Sasi Alex Mauricio	A1-43	1.290,00	4	322,50	08-sep-2017	✓	✓	✓		
44	14-sep-2017	2871	CE-1237	Sangucho Laguazuza Edison Patricio	A1-44	405,00	4	101,25	18-sep-2017	✓	✓	✓		
45	24-sep-2015	2974	CE-1266	Carrera Vargas Fabián Rodrigo	A1-45	605,00	4	151,25	28-sep-2015	✓	✓	✓		
46	06-oct-2015	3105	CE-1330	Freire Reyes Luis Anibal	A1-46	735,00	3	245,00	09-oct-2015	✓	✓	✓		
47	13-oct-2015	3173	CE-1358	Nacato Mora Paola Margarita	A1-47	1.000,00	3	333,33	16-oct-2015	✓	✓	✓		
48	16-nov-2015	3640	CE-1500	Chacón Freire José Marcelo	A1-48	1.160,00	2	580,00	18-nov-2015	✓	✓	✓		
49	16-nov-2015	3641	CE-1501	Carrera Vargas Iván Javier	A1-49	405,00	2	202,50	18-nov-2015	✓	✓	✓		
50	20-nov-2015	3724	CE-1531	Orozco Ramírez Nelson Fabián	A1-50	405,00	2	202,50	22-nov-2015	✓	✓	✓		
51	20-nov-2015	3725	CE-1532	Curicho Conteron Luis Alberto	A1-51	405,00	2	202,50	22-nov-2015	✓	✓	✓		
52	21-dic-2015	4161	CE-2473	Naranjo Proaño Claudia Verónica -Ajuste descuento	A1-52	27,27	0		21-dic-2015	✓	✓	✓		
A	Cumplimiento del Art. 255 del reglamento General a la Ley Orgánica del Servicio Público													
B	Registro contable de valores devengados													
C	Registro contable en el periodo correspondiente.													
CONCLUSIÓN:														
✓	Una vez identificados los anticipos se ha verificado el cumplimiento de la normativa como es el reglamento general de la Ley Orgánica del Servicio Público en su art. 255 el cual indica el anticipo será hasta 3 meses la remuneración mensual unificada, cuyo descuento o devengado será de forma mensual de manera prorrateada, los registros corresponden a los periodos correspondientes.													

5.3.2 ANTIPIPOS DE A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.															P.T	A-1
CUENTA: 1.1.2.03.001															Realizado Por:	A.F & S.G
ANTIPIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA															Revisado Por:	E.L.
ANÁLISIS DE CONTRATACIONES															Fecha elaboración:	2017-05-08
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015																
N°	FECHA	ASIENTO	COMPR.	DESCRIPCIÓN	VALOR CONTRATO	ANTIPIPO	VALOR DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR DEL	REF.	A	B	C	D	E	OBSERVACIONES	
1	20-abr-2015	1051	CE-484	Almeida Abarca Pablo Geovanny. Pago anticipo contrato MCO-IMBV-003-2015. Construcción del puente Mixto sobre el Río INTAG		10.555,83	4041,71	6.514,12	A2-1	✓	✓	✓	✓	✓		
2	14-ago-2015	2521	CE-1087	Vásquez Guerrón Eugenio Honorato. Anticipo 50% contrato AE-IMBV-002-2015. Subcontratación de rubros para la ejecución del proyecto de construcción del puente vehicular sobre el Río Mira.	298.754,92	149.377,46	99.992,01	49.385,45	A2-2	✓	✓	✓	✓	✓		
3	19-ago-2015	2562	CE-1105	Rodríguez Villegas Julio Eduardo. Anticipo 50% contrato AE-IMBV-003-2015. Empedrado para vía Patrimonial con diseño para ciclo vía, Tramo 1(Canchas estación Ferroviaria) dentro del proyecto de Mejoramiento y mantenimiento de los caminos Internos de YACHAY	48.592,80	24.296,40	15187,12	9.109,28	A2-3	✓	✓	✓	✓	✓		
4	27-oct-2015	3394	CE-1414	cartagena Ayala Emerson Gonzalo. Anticipo 50% contrato AE-IMBV-005-2015. Subcontratación para ejecución de varios rubros proyecto de mejoramiento y mantenimiento de loa caminos internos de YACHAY. Contrato N° AE-IMBV-005-2015	129.449,02	64.724,51		64.724,51	A2-4	✓	✓	✓	✓	✓		
5	27-oct-2015	3397	CE-1415	Almeida Abarca Pablo Geovanny. Pago anticipo 50% contrato AE-IMBV-006-2015. Subcontratación rubros proyecto Adoquinado Via Iluman-Agato-La Compañía	106.648,66	53.324,33		53.324,33	A2-5	✓	✓	✓	✓	✓		
6	29-oct-2015	3453	CE-1435	Morales Armas Edgar Vinicio. Pago 50% anticipo contrato AE-IMBV-007-2015. Instalación adoquin (mano de obra) Proyecto Adoquinado Vía Iluman-Agato-La Compañía	22.400,00	11.200,00	10864	336,00	A2-6	✓	✓	✓	✓	✓		
7	11-nov-2015	3585	CE-1483	Rodríguez Villegas Julio Eduardo. Pago anticipo 50% contrato AE-IMBV-009-2015. Subcontratación construcción cerramiento de las canchas de uso múltiple.	5.162,50	2.581,25		2.581,25	A2-7	✓	✓	✓	✓	✓		
8	23-nov-2015	3751	CE-1538	Rodríguez Villegas Julio Eduardo. Pago anticipo 50% contrato AE-IMBV-012-2015. Subcontratación proyecto obra de mejoramiento, mantenimiento y drenaje menor de los tramos canchas estación ferroviaria, hacienda sal eloy, hacienda san clemente, mejoramiento conectividad tránsito y accesibilidad vial YACHAY.	40.693,02	20.346,51		20.346,51	A2-8	✓	✓	✓	✓	✓		
9	23-dic-2015	4248	CE-1721	Rodríguez Villegas Julio Eduardo. Pago anticipo 50% contrato AE-IMBV-015-2015. Contratación Mano de obra para edificio Matriz IMBAVIAL E.P. y cerramiento	27.370,54	13.685,27		13.685,27	A2-9	✓	✓	✓	✓	✓		
A	Cumplimiento de requisitos en el contrato firmado															
B	Registro del Contrato en el INCOP															
C	Existencia Certificación Presupuestaria															
D	Cálculos correctamente efectuados tanto de anticipos como de planillas															
E	Registro contable en el período correspondiente															
CONCLUSIÓN:																
✓	Los anticipos efectuados a contratistas de obras de infraestructura en el año 2015 cuentan con los documentos de respaldo y cumplimiento de requisitos tanto para la firma como para el pago del anticipo y planillas, registrados correctamente en el período correspondiente.															

5.3.3 ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBA VIAL E.P. CUENTA: 1.1.2.05.01.001 ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS ANALÍTICA AL 31 DICIEMBRE DEL 2015										P.T			A-1		
										Realizado Por:			A.F & S.G.		
										Revisado Por:			E.L.		
										Fecha elaboración:			2017-05-10		
Nº	FECHA	ASIENTO	COMPR.	DESCRIPCIÓN	VALOR CONTRATO	ANTICIPO	VALOR DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR DEL ANTICIPO	REF.	A	B	C	OBSERVACIÓN		
1	26-ene-2015	81	CE-43	Alvarado Lascano José Ernesto Anticipo 50% del contrato N° CONT-IMBV-DN-0011-2014 para la adquisición de Hormigón Asfáltico, e=7.5cm, que incluye transporte, suministro, tendido, compactación de carpeta asfáltica, imprimación con RC=250, riego de liga para proyecto de Rehabilitación Anillo Vial de Salcedo	1.645.875,00	822.937,50		822.937,50	A3-1	✓	✓	✓			
2	27-ene-2015	101	CE-52	Alvarado Lascano José Ernesto Pago anticipo 50% del contrato N° CONT-IMBV-GN-SDO-006-2014 para la adquisición de Hormigón premezclado para el proyecto de Rehabilitación Anillo Vial de Salcedo.	1.576.750,00	788.375,00	66.600,91	721.774,09	A3-2	✓	✓	✓			
3	05-jun-2015	1655	CE-731	Alvarado Lascano José Ernesto Pago Adquisición de hormigon asfáltico (e=7.5cm) que incluye transporte suministro, tendido compactación de carpeta asfáltica imprimación con RC=250, riego de liga, para el proyecto de rehabilitación del anillo vial de salcedo según CONT-IMBV-SDO-GN-011-2014 planilla 1-2-3			353.965,14	(353.965,14)	A3-3	✓	✓	✓			
4	08-jul-2015	2085	CE-896	NOVACERO S.A. Anticipo 70% en calidad de anticipo del contrato IMB-GN-017-2015 objeto adquisición de perfiles de acero ASTM A-36 Y A-588, para trabajos dentro del proyecto de construcción del puente sobre el Río Intag	98.070,60	49.035,30		49.035,30	A3-4	✓	✓	✓			
5	11-ago-2015	2441	CE-1053	Industria de Servicios y negocios inmobiliarios INSERNIN C.A. anticipo del 50% según CONT-IMBV-029-2015 Adquisición de adoquín vehicular para el proyecto de adoquinado de la vía Iluman-Agato-La Compañía (Incluye transporte puesto en obra.)	325.710,00	162.855,00	122.141,25	40.713,75	A3-5	✓	✓	✓			
6	08-sep-2015	2812	CE-1214	Morán Almeida Edgar Hipólito Anticipo del 25% según contrato CONT-IMBV-GN-0034-2015. Adquisición de Sub-base clase tres, puesta en obra para el proyecto de adoquinado de la Vía Ilumán-Agato-La Compañía cantón Otavalo	58.320,00	14.580,00	3.413,55	11.166,45	A3-6	✓	✓	✓			
7	01-oct-2015	3045	CE-1303	Buitrón Esparza Yolanda de Lourdes Anticipo del 60% del contrato N° CONT-IMBV-GN-039-2015 referente a la adquisición de hormigón premezclado para la construcción de aceras y bordillos en el proyecto de adoquinado de la vía Ilumán-Agato-La Compañía	122.500,00	73.500,00	17.646,75	55.853,25	A3-7	✓	✓	✓			
8	05-nov-2015	3495	CE-1452	Puente Aguilar Cia. Ltda. Anticipo del 30% del contrato N° AE-IMBV-008-2015 correspondiente a adquisición de cementos e insumos de ferretería para trabajos en el proyecto de adoquinado de la Vía Ilumán-Agato-La compañía	41.889,37	12.566,81		12.566,81	A3-8	✓	✓	✓			
A	Verificación del contrato														
B	Tiempo del contrato mayor a un año														
C	Registro contable en el período correspondiente														
CONCLUSIÓN:															
✓	Los anticipos efectuados a contratistas de obras de infraestructura en el año 2015 cuentan con los documentos de respaldo y cumplimiento de requisitos tanto para la firma como para el pago del anticipo y planillas, registrados correctamente en el período correspondiente.														

5.3.4 ACTIVOS FIJOS

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBA VIAL E.P.				P.T		A-1
GRUPO 142				Realizado Por:		A.F & S.G.
ACTIVOS FIJOS				Revisado Por:		E.L.
ANALÍTICA				Fecha elaboración:		2017-05-12
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015						
N°	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2015	A	B	OBSERVACIONES
1	Mobiliarios	A4	29.303,38	√	√	
2	Maquinaria y Equipos	A5	952.308,91	√	√	
3	Vehículos	A6	167.463,70	√	√	
4	Herramientas	A7	13.056,10	√	√	
5	Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	A8	13.084,42	√	√	
6	Partes y repuestos	A9	1.620,00	√	√	
A	Constatación física anual según Normas de Control Interno y Reglamento de Bienes					
B	Actas de constatación física legalizadas					
CONCLUSIÓN:						
√	El responsable de los Activos Fijos ha efectuado la constatación física anual de acuerdo con las Normas de Control Interno y Reglamento de Bienes y presenta las Actas legalizadas mismas que no presentan ninguna novedad.					



IMBAVIAL
EMPRESA PÚBLICA

EMPRESA PUBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE EXISTENCIAS DE BODEGA DE CENTRAL, DE BODEGA DE PRODUCCIÓN, BIENES DE LARGA DURACIÓN Y BIENES DE CONTROL

En la ciudad de Ibarra a los 30 días del mes de Diciembre de 2015, se procede a realizar la constatación física de las existencias de bodega de central, de bodega de producción, bienes de larga duración y bienes de control de propiedad de la Empresa Pública de Vialidad Imbavial E. P.

En base al antecedente antes mencionado y de conformidad con la norma de control interno Nº 406-10 "Constatación Física y Bienes de Larga Duración", Expedida por la Contraloría General del Estado, a continuación se detallan las siguientes existencias y Bienes constatados.

- Acta de constatación Física Bodega Central
- Acta de constatación Física Bodega de Producción
- Inventario de Bienes de Larga Duración E.p. Imbavial
- Inventario de Bienes de Control E.P. Imbavial
- Inventario de Bienes de Larga Duración E.P. Imbavial
- Inventario de Bienes de Control E.P. Imbavial

012-01-01-0874	TANQUE PARA TRANSPORTE D	TANQUE CUBICO PARA TRANSPC	01/04/2015	10	670	35.18	634.83		
012-02-01-1046	VICERA	PROTECCION VISCERA DESMONT	07/12/2015	10	280	0	280		LUIS PANCHO
	TERRENOS				348,642.96	0	348,642.96		
001-01-01-1053	URBANO	TERRENO CONSTRUCCION EDIFIK	24/11/2015	0	282,975.00	0	282,975.00		
001-02-01-0275	RURALES	TERRENO TRITURADORA PALAC/	12/06/2013	0	65,667.96	0	65,667.96		
	VEHICULOS				324,631.38	84,092.49	240,538.89		
005-01-07-0001	JEEPS	SUZUKI GRAND VITARA SZ TM 2.	11/12/2012	5	26,570.00	13,949.25	12,620.75		ALFREDO J.
005-02-04-0441	CAMIONES	CAMION CHEVROLET COLOR BLA	23/07/2014	5	29,000.00	6,960.00	22,040.00		PANCHO
005-02-04-0898	CAMIONES	CAMION CHEVROLET MODELO N	18/06/2015	5	25,000.00	1,875.00	23,125.00		PANCHO
005-02-05-0271	CAMIONETAS	CAMIONETA CHEVROLET LUV DN	09/07/2013	5	26,685.50	11,207.91	15,477.59		PANCHO
005-02-05-1038	CAMIONETAS	CAMIONETA DMAX CRDI 3.0 CD	10/12/2015	5	24,555.18	0	24,555.18		PANCHO
005-02-05-1039	CAMIONETAS	CAMIONETA DMAX CRDI 3.0 CD	10/12/2015	5	24,555.18	0	24,555.18		PANCHO
005-02-15-0356	CAMIONETA	CAMIONETA CHEVROLET D-MAX	20/12/2013	5	24,335.33	8,395.69	15,939.64		PANCHO
005-02-15-0444	CAMIONETA	CAMIONETA D-MAX D/C A DIESE	08/08/2014	5	29,436.15	6,623.13	22,813.02		PANCHO
005-02-15-0806	CAMIONETA	CAMIONETA CHEVROLET LUV	09/03/2015	5	24,951.99	2,994.24	21,957.75		PANCHO
005-02-17-0467	PLATAFORMA	PLATAFORMA PARA CAMION	21/08/2014	5	3,200.00	720	2,480.00		PANCHO
005-02-17-0899	PLATAFORMA	PLATAFORMA CAMION	25/06/2015	5	3,370.00	252.75	3,117.25		PANCHO
005-02-21-0319	TANQUERO	TANQUERO CHEVROLET FVR 34C	15/10/2013	5	82,972.05	31,114.52	51,857.53		PANCHO
	Total=>				1,776,664.58	206,933.52	1,569,731.06		


Ing. Gabriela Arcos


Patricio Rojas C.


Jaqueline Acosta


Luis Freire


Alejandra Alcocer

Juan Carlos Santana

Ing. Pilar Coque

005-02-16-0111	RETROEXCAVADORA	SE INCLUYE LOS SIGUIENTES ACCESORIOS: 1 GPS INSTALADO Y FUNCIONAMIENTO, 1 LLAVE DE SWITH, 1 BOMBA DE ENGRASAR, 1 LLAVE DE RUEDAS CON PALANCA. SE HA VERIFICADO LA CABINA, RAZO O PLUMA PARA EXCAVACION, DOS ESTABILIZADORES, PALA FRONTAL, LAS DOS LLANTAS DELANTERAS 12 X 16.5 SE ENCUENTRAN EN BUEN ESTADO, LAS LLANTAS TRASERAS 19.5 X 24 E ESTADO REGULAR.	BUENO	COMODATO	1	1
005-02-17-0112	PLATAFORMA	CONTIENE LOS SIGUIENTES ACCESORIOS: 1 GPS INSTALADO Y FUNCIONANDO, 1 LLAVE DE SWICH, 1 LLANTA DE EMERGENCIA, 1 LLAVE DE RUEDAS CON PALANCA. SE HA VERIFICADO EL CABEZAL CONTIENE 10 LLANTAS 1100 R22, LA CARERRA O REMOLQUE TIENE 12 LLANTAS 1100X20, LOS MISMOS QUE SE ENCUENTRAN EN PERFECTO ESTADO DE FUNCIONAMIENTO	BUENO	COMODATO	1	1
005-02-18-0116	TRACTOR COMODATO	CONTIENE: 1 GPS INSTALADO Y FUNCIONANDO, 1 LLAVE DE SWITCH, SE HA VERIFICADO EL TREN DE RODAJE, LA CABINA, SISTEMAS HIDRAULICOS, ELEMENTOS DE CORTE LOS MISMOS QUE SE ENCUENTRAN EN PERFECTO ESTADO DE FUNCIONAMIENTO	BUENO	COMODATO	1	1
005-02-19-0114	RODILLO	CONTIENE LOS SIGUIENTES ACCESORIOS: 1 GPS INSTALADO Y FUNCIONANDO, 1 LLAVE DE SWITH, SE HA VERIFICADO EL RODILLO LISO, LAS DOS LLANTAS, LOS MISMOS QUE SE ENCUENTRAN EN PERFECTO ESTADO DE FUNCIONAMIENTO	BUENO	COMODATO	1	1
005-02-20-0120	EXCAVADORA	CONTIENE: 1 GPS INSTALADO Y FUNCIONANDO, 1 CAJA DE HERRAMIENTAS, 1 LLAVE DE FILTROS, 5 LLAVES DE BOCA CORONA 17-19-22-24-27, 2 LLAVES DE BOCA 30/32, 36/41, 1 DESARMADOR PLANO, 1 DESARMADOR DE ESTRELLA, 8 EXAGONOS 4-5-6-7-10-12-14-17, 1 LLAVE PICO 8, 2 PALANCAS DE RACHAS, 18 RACHAS, 5 ACOPLER, 1 LLAVE DE SWITH, SE HA VERIFICADO EL TREN DE RODAJE	BUENO	COMODATO	1	1
005-02-15-0124	CAMIONETA	UNA LLANTA DE EMERGENCIA, UNA LLAVE DE RUEDAS, UN PLAYO, UNA GATA, UN EXTINTOR, UN BOTIQUIN, DOS TRIANGULOS DE SEGURIDAD, UN RADIO, TRES MOQUETAS, 1 GPS, SE HAN VERIFICADO LA 4 LLANTAS Y LA DE EMERGENCIA SE ENCUENTRA EN BUEN ESTADO	BUENO	COMODATO	1	1


 PATRICIO ROJAS C.
 GUARDALMACEN
 EP.IMBABIAL

600-03-28-0550	PALA	PALA	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-29-0551	MULTIMETRO	MULTIMETRO	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-30-0552	PICO DE LORO N.18 STANLEY	PICO DE LORO	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-31-0553	PUNTAS	PUNTAS	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-31-0554	PUNTAS	PUNTAS	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-32-0555	LLAVE DE TUBO N.18	LLAVE DE TUBO	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-33-0556	LLAVE DE TUBO N.15	LLAVE DE TUBO	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-34-0557	LLAVE DE FILTRO DE CADENA	LLAVE DE FILTRO DE CADENA	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-35-0558	DESARMADOR PLANO	DESARMADOR PLANO	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-36-0559	REFLECTORES	REFLECTORES	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-36-0560	REFLECTORES	REFLECTORES	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-37-0561	ARCHIVADOR VERTICAL	ARCHIVADOR VERTICAL	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-38-0562	PROTECTORES DE ALFOMBRA	PROTECTOTES DE ALFOMBRA	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-38-0563	PROTECTORES DE ALFOMBRA	PROTECTOTES DE ALFOMBRA	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-38-0565	PROTECTORES DE ALFOMBRA	PROTECTORES DE ALFOMBRA	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-38-0566	PROTECTORES DE ALFOMBRA	PROTECTORES DE ALFOMBRA	BUENO	COMODATO	1	1
600-03-38-0567	PROTECTORES DE ALFOMBRA	PROTECTORES DE ALFOMBRA	BUENO	COMODATO	1	1


PATRICIO ROJAS

GUARDALMACEN
EP.IMBABIAL

21	TAPON AUDITIVO	UNIDAD	16	13	3	BODEGA 101	EGRESO LUIS FREIRE
710	USE PROTECCION AUDITIVA	UNIDAD	2	2	0	BODEGA 101	*
2488	ZAPATOS PUNTA DE ACERO SAFETY	PARES	2	2	0	BODEGA 101	*
	TOTALES =>		640512.03		640512.03		
					0		

.+

REALIZADO POR:



SR. PATRICIO ROJÁS
BODEGUERO GENERAL
IMBAVIAL E.P.



Ing. Gabriela Arcos
E. P. IMBAVIAL

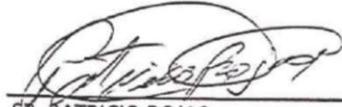


Luis Freire
E. P. IMBAVIAL

Juan Carlos Santana
E. P. IMBAVIAL

51	TINTA CORRECTORA TIPO ESFERO	UNIDAD	124.00	124	0.00	*
230	TINTA EPSON L200 V	UNIDAD	9.00	9	0.00	*
233	TONER IMPRESORA EPSON	PAQUETE	1.00	1	0.00	*
82	TONER KONICA MINOLTA AMARILLO	UNIDAD	1.00	1	0.00	*
80	TONER KONICA MINOLTA CIAN C35	UNIDAD	1.00	1	0.00	*
81	TONER KONICA MINOLTA MAGENTA	UNIDAD	1.00	1	0.00	*
86	UNIDAD DE IMAGEN KONICA MINOLTA AMARILLO	UNIDAD	3.00	3	0.00	*
84	UNIDAD DE IMAGEN KONICA MINOLTA CYAN	UNIDAD	3.00	3	0.00	*
85	UNIDAD DE IMAGEN KONICA MINOLTA MAGENTA	UNIDAD	3.00	3	0.00	*
83	UNIDAD DE IMAGEN KONICA MINOLTA NEGRO	UNIDAD	2.00	1	1.00	EGRESO JHON ARIZAGA
115	VINCHAS	UNIDAD	23.00	23	0.00	*
	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION		13.00		13.00	
249	GORRAS ZAFARI	UNIDAD	12.00	12	0.00	*
242	ZAPATOS PUNTA DE ACERO	PARES	1.00	1	0.00	*
	TOTALES =>		8624		8624.00	

REALIZADO POR:



SR. PATRICIO ROJAS
BODEGUERO GENERAL
IMBAVIAL E.P.



Ing. Gabriela Arcos

E. P. IMBAVIAL

5.3.5 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.					P.T	A-1
GRUPO 142.99					Realizado Por:	A.F & S.G.
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS					Revisado Por:	E.L.
ANALÍTICA					Fecha elaboración:	2017-05-12
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015						
Nº	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2015	A	B	OBSERVACIONES
1	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	A10	(2.842,54)	√	√	
2	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y equipos	A11	(97.413,74)	√	√	
3	(-) Depreciación Acumulada de vehículos	A12	(53.633,30)	√	√	
4	(-) Depreciación Acumulada herramientas	A13	(928,69)	√	√	
5	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	A14	(5.572,59)	√	√	
6	(-) Depreciación Acumulada de partes y repuestos	A15	(80,40)	√	√	
A	Aplicación de los % de acuerdo al Acuerdo 447 del Manual de Contabilidad Gubernamental.					
B	Verificación del registro de depreciaciones en la contabilidad.					
CONCLUSIÓN:						
√	De la revisión a los registros de las depreciaciones de los Activos Fijos se encuentran razonablemente registrados, ya que los mismos se capitalizaron los costos necesarios incurridos para el funcionamiento de los mismo, momento en el cual se inicio su depreciacion; y, además se verifico la propiedad, integridad, legalidad de la documentación de soporte.					

5.3.6 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.						P.T		A-1			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS						Realizado Por:		A.F & S.G.			
ANALÍTICA						Revisado Por:		E.L.			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015						Fecha elaboración:		2017-05-12			
N°	Q	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR	REF.	A	B	C	D	E	OBSERVACIONES
1	5	Declaraciones IVA	03-jun-2015	75,00	B-1-1	√			√	√	
2	5	Declaraciones Renta	03-jun-2015	79,02	B-1-2		√		√	√	
3	5	Presentación de ATS	24-jun-2015	537,16	B-1-3			√	√	√	
A	Montos de los Ingresos igual a las ventas registradas en las declaraciones										
B	Cotejo de valores de Retenciones con valores declarados										
C	Valores de compras efectuadas igual a los valores detallados en ATS										
D	Igualdad en valores contabilidad vs. Valores SRI										
E	Comprobantes emitidos cumplen los requisitos del Reglamento de Comprobantes de Venta										
CONCLUSIÓN:											
√	Del muestro aleatorio realizado a las declaraciones efectuadas por cumplimiento tributario que conforman los los movimientos del período, se encuentran razonablemente registrados, ya que los mismos se han declarado conforme a la LORTI, RLRTI, Reglamento de Comprobantes de Venta y demás normativa aplicables.										

5.3.7 ANÁLISIS DE CONTRATACIONES

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									P.T	A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES									Realizado Por:	A.F & S.G.
FUENTE SERCOP									Revisado Por:	E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									Fecha elaboración:	2017-05-20
Nº	Código	Entidad Contratante	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Provincia/Cantón	Presupuesto Referencial Total(sin iva)	Fecha de Publicación	Opciones	Tipo de contrato	Plazo
1	GN-IMBV-0024-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	LUBRICANTES	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$11,592.50	26/06/2015 11:00	DIEGO LEOPOLDO MEJIA FRAGA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30
2	SIE_IMBV-005-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE EQUIPOS DE SEGURIDAD	Desierta	IMBABURA / IBARRA	\$13,304.00	22/06/2015 17:00	DECLARADO POR DESIERTO POR NO PRESENTARS E NINGUNA PROPUESTA		
3	GN-IMBV-026-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	VARILLAS CORRUGADAS	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$27,523.91	22/06/2015 8:00	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30
4	IMBV-GN-017-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	PERFILES DE ACERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$70,050.43	19/06/2015 11:00	NOVACERO S.A. HECTOR RAMIRO GARZON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	120
5	SIE-IMBV_0053-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE UNA BUSETA PARA TRANSPORTE DEL PERSONAL	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$21,600.00	12/06/2015 13:00	TRANS SERVICE CONFORT SAFE	SUBASTA INVERSA	365
6	GN-IMBV-SDO-009-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$6,000.00	12/06/2015 9:00	WILLIAM PATRICIO QUISPE CAIZA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	6 MESES
7	MCB-IMBV-003-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE EQUIPOS DE SEGURIDAD PERSONAL	Cancelado	IMBABURA / IBARRA	\$13,303.23	09/06/2015 16:00	PROCESO CANCELADO	MENOR CUANTIA	

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							P.T		A-1	
ANALISIS DE CONTRATACIONES							Realizado Por:	A.F & S.G.		
FUENTE SERCOP							Revisado Por:	E.L.		
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015							Fecha elaboración:	2017-05-20		
8	SIE-IMBV-0054-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE UN VEHICULO DE POTENCIA 130 HP-2800 RPM	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$31,000.00	04/06/2015 17:00	IMBAUTO S.A.	SUBASTA INVERSA	15
9	RE-IMBV-009-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	LLANTAS TUBOS Y DEFENSAS	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$13,260.56	27/05/2015 11:15	TATIANA CAROLINA JARAMILLO RODRIGUEZ	SUBASTA INVERSA	30
10	MCS-IMBV-002-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE BUSETA DE TRANSPORTE PARA PERSONAL DE IMBAVIAL	Cancelado	IMBABURA / IBARRA	\$21,600.00	22/05/2015 11:00	CANCELADO POR FALLAS EN EL SISTEMA DE CONTRATACION PUBLICA	MENOR CUANTIA	
11	GN-IMBV-016-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$10,010.00	22/05/2015 11:00	PROYECTOS CIVILES E HIDRAULICOS S.A.S	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	45
12	001-IMBV-GN-SAL-2013	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE VOLQUETAS	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$159,503.04	21/05/2015 11:00	COMPANIA DE TRANSPORT E PESADO RUTAS SALCEDENCE S.A.	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	18 MESES
13	GN-IMBV-030-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	HORMIGON PREMEZCLADO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$14,065.00	20/05/2015 9:00	HORMIGONERA IMBABURA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							P.T		A-1	
ANALISIS DE CONTRATACIONES							Realizado Por:		A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP							Revisado Por:		E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015							Fecha elaboración:		2017-05-20	
14	MCO-IMBV-004-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SUBCONTRATACION DE VARIOS RUBROS PARA EJECUCION DEL PROYECTO DE AMPLIACION DE LAS INSTALACIONES DEL CUERPO DE BOMBEROS DE OTAVALO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$71,626.49	18/05/2015 17:30	ROTMAN MARCELO DAVILA CISNEROS	MENOR CUANTIA	90
15	CDC-IMBV-0004-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SERVICIOS DE CONTROL DE CALIDAD DE LOS MATERIALES Y LA EJECUCION DE ENSAYOS DE LABORATORIO DENTRO DEL PROYECTO DE CONSTRUCCION DEL ANILLO VIAL DE SALCEDO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$25,680.00	18/05/2015 16:00	MIGUEL ELICIO CHAVEZ JIMENEZ	CONSULTORIA	6 MESES
16	GN-IMBV-0023-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE MATERIAL PETREEO BASE CLASE 2 PARA EL PROYECTO DE ASFALTADO DEL ACCESO A MOJANDITA DE AVELINO DAVILA	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$4,467.45	13/05/2015 10:00	CARLOS ARTURO SALAZAR ALBAN	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	10
17	GN-IMBV-013-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	VARILLAS CORRUGADAS	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$11,286.57	08/05/2015 9:00	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	120

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.											P.T	A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES											Realizado Por:	A.F & S.G.
FUENTE SERCOP											Revisado Por:	E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015											Fecha elaboración:	2017-05-20
18	SIE-IMBV-0052-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE ROPA DE TRABAJO PARA LOS TRABAJADORES QUE LABORAN EN LOS DIFERENTES PROYECTOS QUE MANTIENE LA EMPRESA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$15,850.00	05/05/2015 17:00	FERNANDO ARTURO REINOSO CARDENAS	SUBASTA INVERSA		60	
19	CPN-IMBV-007-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE UN CAMION DE 130 HP	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$0.00	05/05/2015 12:02	SE INICIA PROCESO DE VERIFICACION PRODUCCION NACIONAL DEL CAMION EN MENCION				
20	IMBV_SDO-GN-013-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$2,600.00	30/04/2015 15:00	CESAR MARCELO CHACON HERRERA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO		238	
21	GN-IMBV-SDO-010-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$23,800.00	28/04/2015 10:00	GLO RUBEN VARGAS FLORES	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO		240	
22	GN-IMBV-SDO-012-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	TUBERIA PVC	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$35,704.15	28/04/2015 8:00	MEXICHEM ECUADOR S.A. CARLOS ALAÑA PINE, CECILIA IBARRA LOPEZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO		30	
23	GN-IMBV-SDO-006-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	REJILLAS DE HIERRO FUNDIDO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$8,000.00	14/04/2015 11:00	MIGUEL ANGEL BONILLA PINTO	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO		60	

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T		A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:	A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP								Revisado Por:	E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:	2017-05-20	
24	GN-IMBV-SDO-007-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$20,160.00	09/04/2015 8:00	JOSE BENJAMIN CHILQUING A JIMENEZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	6 MESES
25	GN_IMBV-009-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	BETUN ASFALTICO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$207,870.00	02/04/2015 10:00	EQFALTO CONSTRUCTORA LTDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	1 MES
26	GN-IMBV-049-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MATERIAL PETREO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$7,240.00	02/04/2015 10:00	CONSULTANT TEAM & INGENIERIA CIA LTDA ING. NELSON VICENTE CRUZ RAMIREZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	90
27	GN-IMBV-045-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE VOLQUETAS	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$5,000.00	30/03/2015 14:00	CONSULTANT TEAM & INGENIERIA CIA LTDA ING. NELSON VICENTE CRUZ RAMIREZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	60
28	SIE-IMBV-0050-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE UN CAMION DE 130 HP	Desierta	IMBABURA / IBARRA	\$31,000.00	25/03/2015 16:00	DECLARADO POR DESIERTO POR NO PRESENTARSE NINGUNA PROPUESTA		

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							P.T		A-1	
ANALISIS DE CONTRATACIONES							Realizado Por:		A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP							Revisado Por:		E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015							Fecha elaboración:		2017-05-20	
29	GN-IMBV-0021-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MATERIAL PETREO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$320.00	20/03/2015 10:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	70
30	MCO-IMBV-003-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	Ejecución de varios rubros del proyecto de construcción del puente mixto sobre el río Intag en la provincia de imbabura.	En Recepción	IMBABURA / IBARRA	\$21,111.65	19/03/2015 17:00	PABLO GEOVANNY ALMEIDA ABARCA	MENOR CUANTIA	5 MESES
31	GN-IMBV-0025-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	HORMIGON PREMEZCLADO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$13,181.00	13/03/2015 11:00	HORMIGONERA IMBABURA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	95
32	SIE-IMBV-0049-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SERVICIO DE VIGILANCIA PARA EL PROYECTO DE YACHAY EN LA PROVINCIA DE IMBABURA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$21,600.00	12/03/2015 17:00	BERTHA MARINA POMASQUI CHIMBO	SUBASTA INVERSA	365
33	MCO-IMBV-002-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	Ejecución de varios rubros del proyecto de construcción del puente mixto sobre el río Intag en la provincia de imbabura	Desierta	IMBABURA / IBARRA	\$21,111.65	06/03/2015 19:30	DECLARADO POR DESIERTO POR NO PRESENTARSE NINGUNA PROPUESTA		
34	GN-IMBV-003-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	VARILLAS CORRUGADAS	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$14,213.31	06/03/2015 15:00	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									P.T	A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES									Realizado Por:	A.F & S.G.
FUENTE SERCOP									Revisado Por:	E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									Fecha elaboración:	2017-05-20
35	SIE-IMBV-0047-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE UNA ESTACION TOTAL	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$9,500.00	05/03/2015 17:00	INSTRUMENTAL Y OPTICA REPRESENTACIONES MIGUEL PAZMIÑO CIA LTDA	SUBASTA INVERSA	30
36	GN-IMBV-014-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ASFALTO RC-250	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$37,098.00	27/02/2015 11:00	EQFALTO CONSTRUCTORA CIA LTDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	45
37	GN-IMBV-SDO-001-2013	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	COMBUSTIBLE	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$54,000.00	27/02/2015 9:00	ESTACION DE SERVICIOS SAN MIGUEL	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	18 MESES
38	CPN-IMBV-006-2014	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE UN CAMION PARA EL PROYECTO DE REHABILITACION ANILLO VIAL SALCEDO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$0.00	24/02/2015 13:14	FINALIZADA POR NO PRESENTARSE OFERTAS NI TECNICAS NI ECONOMICAS		
39	SIE-IMBV-0046-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	Contratación de un proveedor especializado en brindar servicios de seguridad y vigilancia en el proyecto de construcción de las Vías internas de Yachay que lleva a cabo la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL	Desierta	IMBABURA / IBARRA	\$21,600.00	23/02/2015 13:00	DECLARADO DESIERTO POR PROBLEMAS EN EL PORTAL DE COMPRAS PUBLICAS	SUBASTA INVERSA	

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T		A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:	A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP								Revisado Por:	E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:	2017-05-20	
40	GN-IMBV-002-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	Adquisicion de hormigon premezclado	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$16,213.62	20/02/2015 9:00	HORMIGONERA IMBABURA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	135
41	GN-IMBV-007-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$236,250.00	09/02/2015 10:00	KLEVER OVIDIO RUIZ LAZO PETROGUARD CIA LTDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	90
42	GN-IMBV-0020-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MATERIAL PETREO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$960.00	09/02/2015 8:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	45
43	GN-IMBV-SDO-002-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MATERIAL PETREO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$254,500.00	06/02/2015 8:00	COMPANIA CONSTRUCTORA E IMPORTADORA CONSTRUCA STEVIP S.A.	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	6 MESES
44	SIE-IMBV-0044-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICIONM DE UN CAMION PARA EL PROYECTO DE SALCEDO	Desierta	IMBABURA / IBARRA	\$31,000.00	05/02/2015 17:00	DESIERTO	SUBASTA INVERSA	
45	MCB-IMBV-002-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SERVICIOS DE FERRETERIA PARA DESPACHO DE MATERIALES Y HERRAMIENTAS EN LA CIUDAD DE SALCEDO	Cancelado	IMBABURA / IBARRA	\$30,000.00	29/01/2015 12:00	CANCELAR DE ACUERDO A LA LEY	MENOR CUANTIA	
46	SIE-IMBV-0045-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SERVICIO DE VIGILANCIA PARA LA TRITURADORA UBICADA EN EL SECTOR DE PALACARA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$21,600.00	28/01/2015 12:00	BERTHA MARINA POMASQUI CHIMBO	SUBASTA INVERSA	365

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									P.T	A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES									Realizado Por:	A.F & S.G.
FUENTE SERCOP									Revisado Por:	E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									Fecha elaboración:	2017-05-20
47	MCS-IMBV-001-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SEGUROS CONTRA TODO RIESGO PARA MAQUINARIA	Cancelado	IMBABURA / IBARRA	\$11,958.00	27/01/2015 17:30	CANCELADO POR CAMBIO EN EL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACION	MENOR CUANTIA	
48	IMBV-GN-014-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ASFALTO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$34,884.00	27/01/2015 12:00	EQFALTO CONSTRUCTORA CIA LTDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	45
49	GN-IMBV-001-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	Adquisicion de 62 tapas y 100 sumideros de hierro	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$14,200.00	21/01/2015 8:00	MIGUEL ANGEL BONILLA PINTO	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	60
50	GN-IMBV-0020-2019	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	material petreo	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$1,768.00	19/01/2015 10:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	162
51	IMBV-GN-SDO-008-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$14,400.00	19/01/2015 8:00	GALO RUBEN VARGAS FLORES	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	6 MESES
52	GN-IMBV-0022-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MATERIAL PETREO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$5,568.00	14/01/2015 9:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	145
53	IMBV-GN-008-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	CONTRATACION DE UN PROVEEDOR DE COMBUSTIBLE PARA LOS EQUIPOS Y MAQUINARIAS DE IMBAVIAL E.P.	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$43,600.00	05/01/2015 15:00	COMERCIOS Y AFINES DEL NORTE COYANOR S.A	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	12 MESES
54	GN-IMBV-018-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$66,000.00	05/01/2015 14:00	PAOLA CRISTINA CASTRO AYALA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	3 MESES

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T		A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:	A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP								Revisado Por:	E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:	2017-05-20	
55	GN-IMBV-006-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	GASOLINA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$3,500.00	05/01/2015 11:00	COMBUSOLIVOS CIA LTDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	12 MESES
56	GN-IMBV-SDO-004-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$8,640.00	05/01/2015 9:00	MARIO LOMBARDO MORA SUNTA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	9 MESES
57	GN-IMBV-SDO-005-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	EQUIPO CAMINERO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$8,640.00	05/01/2015 9:00	SEBASTIAN WENSES LAO UNAPUCHA PILLCOREMA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	9 MESES
58	IMBV-GN-042-2014	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$86,560.00	05/01/2015 9:00	JHON FERNANDO CANDO ESPINOZA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	3 MESES
59	GN-IMBV-01-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	CEMENTO PORTLAND	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$13,021.00	05/01/2015 8:00	PUENTE AGUILAR CIA LTDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	6 MESES
60	GN-IMBV-SDO-006-2014	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	HORMIGON PREMEZCLADO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$1,576,750.00	05/01/2015 0:00	JOSE ERNESTO ALVARADO LASCANO	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	6 MESES
61	AE-IMBV-001-2016	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	CONTRATACIÓN DE MANO DE OBRA PARA LA CONSTRUCCION DE LA BODEGA DEL EDIFICIO MATRIZ DE IMBAVIAL	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$3,627.39	30/12/2015 14:00	JULIO EDUARDO RODRIGUEZ VILLEGAS	ALIANZA ESTRATEGICA	60
62	IMBV-GN-022-2016	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MATERIAL PETREO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$24,285.90	30/12/2015 12:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	120
63	IMBV-GN-013-2016	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE MATERIAL PETREO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$30,303.00	30/12/2015 9:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	90

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T		A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:	A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP								Revisado Por:	E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:	2017-05-20	
64	IMBV-GN-005-2016	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	COMBUSTIBLE	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$138,778.50	28/12/2015 11:00	COMERCIOS Y AFINES DEL NORTE COYANOR S.A	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	362
65	AE-IMBV-002-2016	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	HORMIGÓN CICLÓPEO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$66,287.51	28/12/2015 9:00	PABLO GEOVANNY ALMEIDA ABARCA	ALIANZA ESTRATEGICA	20
66	MCO-IMBV-005-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	CONTRATACIÓN DE LA PROVISIÓN Y MONTAJE DE LA ESTRUCTURA METÁLICA PARA EL EDIFICIO MATRIZ DE LA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.	Desierta	IMBABURA / IBARRA	\$214,680.00	21/12/2015 17:00	DECLARADO POR DESIERTO POR NO PRESENTARS E NINGUNA PROPUESTA		
67	AE-IMBV-AE-007-2016	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ASFALTO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$20,582.40	21/12/2015 10:00	EQFALTO CONSTRUCTORA CIA LTDA	ALIANZA ESTRATEGICA	30
68	IMBV-GN-054-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE VARILLAS PARA TRABAJOS EN EL PROYECTO DE CONSTRUCCION DEL PUENTE VEHICULAR SOBRE EL RIO MIRA	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$10,297.33	16/12/2015 9:00	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T		A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:	A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP								Revisado Por:	E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:	2017-05-20	
69	AE-IMBV-015-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MANO DE OBRA	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$27,370.53	14/12/2015 10:00	JULIO EDUARDO RODRIGUEZ VILLEGAS	ALIANZA ESTRATEGICA A	120
70	IMBV-GN-0053-015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE MATERIAL PETREO CON TRANSPORTE PARA CAPAS QUE CONFORMAN LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTOS EN EL PROYECTO DE ASFALTADO DE LA AV. UNESCO CALLE LOS SHYRIS CALLES SUMAK CAMPUS RUMIÑAHUI JOSE IGNACIO NARVAEZ	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$62,081.74	09/12/2015 9:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	45
71	IMBV-GN-042-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE DESDE LA ESTACION DE SERVICIOS HASTA LA MINA DE PALACARA PARA ABASTECIMIENTO DE LA MAQUINARIA DE LA EMPRESA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$2,000.00	08/12/2015 8:00	DANIEL DAVID CARDENAS AGUIRRE	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	147
72	SIE-IMBV-0060-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICIÓN DE DOS MOTORES ELECTRICOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DE LA TRITURADORA PARKER	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$17,890.00	02/12/2015 17:30	CESAR ELIAS BERMEO BARDAGI	SUBASTA INVERSA	25

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							P.T	A-1		
ANALISIS DE CONTRATACIONES							Realizado Por:	A.F & S.G.		
FUENTE SERCOP							Revisado Por:	E.L.		
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015							Fecha elaboración:	2017-05-20		
73	IMBV-GN-055-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO PARA LA EJECUCION DE VARIOS RUBROS EN EL PROYECTO DE ASFALTADO DE LA CALLE SHYRIS, PARROQUIA ILUMAN Y ASFALTADO DE LAS CALLES SUMAK CAMPUS RUMIÑAHUI Y JOSE IGNACIO NARVAEZ PARROQUIA DR. MIGUEL EGAS CABEZAS CANTON OTAVALO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$8,797.56	27/11/2015 8:00	CONSULTANT TEAM & INGENIERIA CIA LTDA ING. NELSON VICENTE CRUZ RAMIREZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	45
74	AE-IMBV-014-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$9,252.44	20/11/2015 11:00	TALLER DE REPARACION UNIDOS	ALIANZA ESTRATEGICA	15
75	AE-IMBV-012-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SUBCONTRATACION DE VARIOS RUBROS	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$40,693.02	16/11/2015 8:00	JULIO EDUARDO RODRIGUEZ VILLEGAS	ALIANZA ESTRATEGICA	30
76	CDC-IMBV-0005-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	Estudio de suelos para la construcción de nuevas instalaciones de IMBAVIAL EP	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$800.00	12/11/2015 16:15	OSWALDO FERNANDO CASANOVA CARRILLO	CONSULTORIA	15
77	AE-IMBV-016-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	INSTALACION DE ADOQUIN	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$22,848.00	11/11/2015 11:00	DIEGO HERNANDO SANTILLAN DE LA VEGA	ALIANZA ESTRATEGICA	45

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									P.T	A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES									Realizado Por:	A.F & S.G.
FUENTE SERCOP									Revisado Por:	E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									Fecha elaboración:	2017-05-20
78	GN-IMBV-048-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$42,670.00	28/10/2015 15:00	CONSULTANT TEAM & INGENIERIA CIA LTDA ING. NELSON VICENTE CRUZ RAMIREZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	60
79	GN-IMBV-047-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE MONTACARGAS	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$6,300.00	28/10/2015 9:00	VANESA LIZBETH PAREJA ARMAS	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	45
80	AE-IMBV-009-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SUBCONTRATACION DE RUBROS DE CONSTRUCCION	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$5,162.50	27/10/2015 14:00	JULIO EDUARDO RODRIGUEZ VILLEGAS	ALIANZA ESTRATEGICA	45
81	AE-IMBV-010-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SUBCONTRATACION DE VARIOS RUBROS	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$2,933.14	27/10/2015 9:00	JULIO EDUARDO RODRIGUEZ VILLEGAS	ALIANZA ESTRATEGICA	45
82	AE-IMBV-AE-007-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	INSTALACIÓN DE ADOQUIN	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$22,400.00	19/10/2015 16:00	EDGAR VINICIO MORALES ARMAS	ALIANZA ESTRATEGICA	60
83	GN-IMBV-0052-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE ARENA GRUESA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$5,600.00	14/10/2015 9:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	66
84	AE-IMBV-006-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADOQUINADO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$106,648.65	05/10/2015 10:00	PABLO GEOVANNY ALMEIDA ABARCA	ALIANZA ESTRATEGICA	120
85	AE-IMBV-011-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MANTENIMIENTO CORRECTIVO MAQUINARIA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$3,450.00	05/10/2015 8:00	TALLER DE REPARACION UNIDOS	ALIANZA ESTRATEGICA	15
86	IMBV-GN-0044-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	LUBRICANTES	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$11,231.37	21/09/2015 10:00	DIEGO LEOPOLDO MEJIA FRAGA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.											P.T	A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES											Realizado Por:	A.F & S.G.
FUENTE SERCOP											Revisado Por:	E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015											Fecha elaboración:	2017-05-20
87	SIE-IMBV-0058-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE UN RODILLO COMPACTADOR	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$28,249.89	14/09/2015 13:00	MARI FERNANDO SUCRE CORRAL BAGANT ECUATORIANA CIA LTDA	SUBASTA INVERSA		15	
88	AE-IMBV-005-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE CAMINOS	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$129,449.02	11/09/2015 12:00	EMERSSON CARTAGENA A	ALIANZA ESTRATEGICA		90	
89	IMBV-GN-038-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	VARILLAS CORRUGADAS	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$18,346.65	11/09/2015 9:00	ACERIA DEL ECUADOR C.A. ADELCA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO		30	
90	GN-IMBV-039-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	HORMIGON PREMEZCLADO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$147,000.00	09/09/2015 10:00	HORMIGONERA IMBABURA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO		180	
91	AE_IMBV-0013-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$14,694.45	01/09/2015 8:00	ALEX PATRICIO ESTEVEZ ACOSTA	ALIANZA ESTRATEGICA		30	
92	GN-IMBV-033-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE 119 REGILLAS DE HIERRO FUNDIDO PARA EL PROYECTO DE ADOQUINADO DE LA VIA ILUMAN AGATO LA COMPAÑIA, CANTON OTAVALO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$13,090.00	28/08/2015 9:00	MIGUEL ANGEL BONILLA PINTO	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO		30	
93	AE-IMBV-008-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	cementos e insumos de ferreteria	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$41,889.35	27/08/2015 14:00	PUENTE AGUILAR CIA LTDA	ALIANZA ESTRATEGICA		122	
94	AE-IMBV-40-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	alquiler de tanquero	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$7,680.00	25/08/2015 9:00	MARTHA MAGDALENA ERAZO ESTEVEZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	16 SEMANAS		

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.									P.T	A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES									Realizado Por:	A.F & S.G.
FUENTE SERCOP									Revisado Por:	E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									Fecha elaboración:	2017-05-20
95	GN-IMBV-050-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$11,405.32	25/08/2015 9:00	CONSULTANT TEAM & INGENIERIA CIA LTDA ING. NELSON VICENTE CRUZ RAMIREZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30
96	GN-IMBV-0034-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SUB-BASE CLASE TRES	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$58,320.00	11/08/2015 11:00	EDGAR HIPOLITO MORAN ALMEIDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	180
97	GN-IMBV-0041-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	PIEDRA DE RIO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$68,000.00	06/08/2015 9:00	MARCELO FERNANDO CHECA FLORES	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	134
98	IMBV-GN-037-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO (VOLQUET) PARA TRANSPORTE DE MATERIAL PETREO DENTRO DEL PROYECTO DE ADOQUINADO DE LA VIA ILUMAN AGATO LA COMPAÑIA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$5,940.00	06/08/2015 9:00	JOSE MANUEL PERUGACHI ORTIZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	180
99	AE-IMBV-003-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	EMPEDRADO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$48,592.80	06/08/2015 8:00	JULIO EDUARDO RODRIGUEZ VILLEGAS	ALIANZA ESTRATEGICA	90
100	AE-IMBV-004-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ENCOFRADOS METALICOS	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$22,500.00	05/08/2015 8:00	RODOLFO CAMILO MENA SALGADO METALICAS MENALT	ALIANZA ESTRATEGICA	30
101	GN-IMBV-036-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$7,425.00	03/08/2015 14:00	NORA MONSERRAT H GOMEZ BOLAÑOS	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	180

	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T	A-1
	ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:	A.F & S.G.
	FUENTE SERCOP								Revisado Por:	E.L.
	AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:	2017-05-20
102	IMBV-GN-0032-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SUB BASE CLASE 3	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$38,400.00	03/08/2015 9:00	JAIME RAUL ENCALADA LEON	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	180
103	GN-IMBV-037-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$5,940.00	03/08/2015 9:00	JOSE MANUEL PERUGACHI ORTIZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	180
104	GN-IMBV-035-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$7,425.00	03/08/2015 9:00	LUIS RIGOBERTO ANDRADE RUIZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	180
105	AE-IMBV-002-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	CONSTRUCCION DEL PUENTE VEHICULAR SOBRE EL RIO MIRA	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$298,754.92	03/08/2015 8:00	EUGENIO HONORATO VASQUEZ	ALIANZA ESTRATEGICA	180
106	IMBV-PD-001_2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICIÓN DE UN PREDIO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$300,000.00	29/07/2015 15:00	COMPANIA DE LICORES DE AMERICA S.A. LICORAM	DECLARATORIA DE UTILIDAD PUBLICA	30 DE JULIO DEL 2015
107	SIE-IMBV-0059-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE EQUIPOS DE SEGURIDAD PERSONAL	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$16,322.25	29/07/2015 11:00	FRANKIMPORT CIA LTDA FRANKLIN ANDRES HINOJOSA	SUBASTA INVERSA	20
108	CPN-IMBV-008-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADQUISICION DE UN RODILLO COMPACTADOR	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$0.00	27/07/2015 16:30	NO HUBO OFERTAS		
109	SIE-IMBV-0057-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	LLANTAS PARA LA MAQUINARIA DE IMBAVIAL EP	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$43,685.70	27/07/2015 15:00	MARCO ANDRES BETANCOURT GUERRERO CRAICOMSA S.A.	SUBASTA INVERSA	15

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T		A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:	A.F & S.G.	
FUENTE SERCOP								Revisado Por:	E.L.	
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:	2017-05-20	
110	GN-SDO-011-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$15,000.00	22/07/2015 10:00	MARIO LOMBARDO MORA SUNTA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	186
111	IMBV-GN-SDO-001-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Adjudicada	IMBABURA / IBARRA	\$15,000.00	22/07/2015 9:00	MARIO LOMBARDO MORA SUNTA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	186
112	SIE-IMBV-0056-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	SERVICIO DE VIGILANCIA PARA EL PROYECTO DE REHABILITACION ANILLO VIAL DE SALCEDO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$8,500.00	20/07/2015 12:00	SOSCOTOPA XI CIA LTDA	SUBASTA INVERSA	150
113	GN-IMBV-0043-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER TANQUERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$16,000.00	10/07/2015 15:00	MARTHA MAGDALENA ERAZO ESTEVEZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	6 MESES
114	IMBV-GN-28-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$13,057.66	10/07/2015 11:00	PROYECTOS CIVILES E HIDRAULICOS S.A.S	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30
115	IMBV-GN-027-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ASFALTO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$55,562.45	10/07/2015 8:00	EQFALTO CONSTRUCTORA CIA LTDA	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30
116	GN-IMBV-0029-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ADOQUIN VEHICULAR	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$325,710.00	08/07/2015 14:00	INDUSTRIA DE SERVICIOS Y NEGOCIOS INMOBILIARIOS INCERNIN C.A.	gIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	60

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.								P.T		A-1
ANALISIS DE CONTRATACIONES								Realizado Por:		A.F & S.G.
FUENTE SERCOP								Revisado Por:		E.L.
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015								Fecha elaboración:		2017-05-20
117	AE-IMBV-001-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$12,958.78	08/07/2015 9:00	ALEX PATRICIO ESTEVEZ ACOSTA	ALIANZA ESTRATEGICA	30
118	GN-IMBV-046-2015	EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL EP	ALQUILER DE EQUIPO CAMINERO	Finalizada	IMBABURA / IBARRA	\$10,836.00	02/07/2015 15:00	CONSULTANT TEAM & INGENIERIA CIA LTDA ING. NELSON VICENTE CRUZ RAMIREZ	GIRO ESPECIFICO DE NEGOCIO	30

5.3.8 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO



DETALLE DE PROYECCIÓN DE GASTOS PROFORMA 2015

PARTIDAS		DENOMINACIÓN	ADMINISTRACIÓN	TRITURADORA	SALCEDO	YACHAY VÍAS	JUNCAL- PIMAMPIRO	RB PARQUE CENTRAL SAN PABLO DEL LAGO	ADOQUINADO CENTRICA BOULEVARD	TOTAL
5		GASTOS CORRIENTES	329,553.18	7,000.00	4,332.50	35,000.00				371,553.18
51		GASTOS EN EL PERSONAL	182,835.83	2,000.00	0.00	15,000.00				199,835.83
	01	REMUNERACIONES BASICAS								0.00
	05	Remuneraciones Unificadas	36,538.00							36,538.00
	02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS								0.00
	03	Decimotercer Sueldo	36,538.00							36,538.00
	04	Decimocuarto Sueldo	9,475.00							9,475.00
	05	REMUNERACIONES TEMPORALES								0.00
	10	Servicios Personales por Contrato	5,000.00							5,000.00
	12	Subrogacion	6,000.00							6,000.00
	06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL								0.00
	01	Aporte Patronal	41,320.21							41,320.21
	02	Fondos de Reserva	19,695.62							19,695.62
	07	INDEMNIZACIONES								0.00
	07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por	18,269.00							18,269.00
	99	ASIGNACIONES A DISTRIBUIR								0.00
	01	Asignación sujeta a distribución en gastos en p	10,000.00	2,000.00		15,000.00				27,000.00

53		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	140,099.74	5,000.00	4,332.50	20,000.00			165,099.74
	01	SERVICIOS BASICOS							0.00
		01 Agua Potable	1,800.00						1,800.00
		04 Energía Eléctrica	1,989.31						1,989.31
		05 Telecomunicaciones	7,974.72		2,942.78				7,974.72
		6 Servicios de Correo	861.12						861.12
	02	SERVICIOS GENERALES							0.00
		01 Transporte de Personal	300.00		296.40				300.00
		02 Fletes y Maniobras	2,000.00						2,000.00
		04 Impresión, Reproducción y Publicación	640.22		144.00				640.22
		07 Difusión, Información y Publicidad	7,090.40		339.28				7,090.40
		08 Servicios de Seguridad y Vigilancia	4,320.00						4,320.00
		28 Servicios de Provisión de Dispositivos Electrónicos	110.00						110.00
	03	TRASLADO, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSIST.							0.00
		01 Pasajes al Interior	4,210.75						4,210.75
		03 Viáticos y Subsistencias en el interior	8,527.20						8,527.20
	04	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION							0.00
		02 Edificios, Locales y Residencias	24,000.00						24,000.00
		04 Maquinarias y Equipos							0.00
		05 Vehículos	3,504.00						3,504.00
		06 Herramientas							0.00
		99 Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	1,514.24						1,514.24
	05	ARRENDAMIENTO DE BIENES							0.00
		02 Edificios, Locales y Residencias	10,573.40						10,573.40
	06	SERVICIO DE CAPACITACION							0.00
		03 Servicio de Capacitación	12,000.00						12,000.00
	07	GASTOS EN INFORMÁTICA							0.00
		02 Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	1,124.24						1,124.24
		03 Arrendamiento de Equipos Informáticos	100.00						100.00

	04	Mantenimiento y Reparación de Equipos Inform	3,500.00						3,500.00
08		BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE							0.00
	01	Alimentos y Bebidas	2,016.00						2,016.00
	02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	4,000.00						4,000.00
	03	Combustibles y Lubricantes	1,573.00						1,573.00
	04	Suministros de Oficina	2,000.00		311.04				2,000.00
	05	Materiales de Aseo	1,495.14		299.00				1,495.14
	11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomer	7,000.00						7,000.00
	13	Repuestos y Accesorios	876.00						876.00
99		ASIGNACIONES A DISTRIBUIR							0.00
	01	Asignación sujeta a distribución para bienes y s	25,000.00	5,000.00		20,000.00			50,000.00
57		OTROS GASTOS CORRIENTES	6,617.61	0.00	0.00	0.00			6,617.61
01		IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES							0.00
	02	Tasas Generales	1,200.00						1,200.00
02		SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS							0.00
	01	Seguros	3,817.61						3,817.61
	03	Comisiones Bancarias	600.00						600.00
	06	Costos Judiciales	1,000.00						1,000.00

6		GASTOS DE PRODUCCIÓN	10,000.00	490,833.38	5,171.93	18,460,009.77	124,247.95	12,912.44	208,874.52	19,306,878.06
61		GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	0.00	211,321.66	0.00	490,879.12				702,200.77
	01	REMUNERACIONES BÁSICAS								0.00
		05 Remuneraciones Unificadas		31,420.00		69,859.00				101,279.00
		06 Salarios Unificados		94,226.00		101,317.00				195,543.00
	02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS								0.00
		03 Decimotercer Sueldo		10,470.50		14,264.67				24,735.17
		04 Decimocuarto Sueldo		6,064.00		7,959.00				14,023.00
	05	REMUNERACIONES TEMPORALES								0.00
		09 Horas Extraordinarias y Suplementarias		10,170.00		12,656.00				22,826.00
		10 Servicios Personales por Contrato				190,800.00				190,800.00
	06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL								0.00
		01 Aporte Patronal		14,386.23		18,841.83				33,228.06
		02 Fondos de Reserva		6,216.93		8,247.37				14,464.30
	07	INDEMNIZACIONES								0.00
		04 Compensación por desahucio		23,556.50		25,329.25				48,885.75
		07 Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones		4,811.50		6,605.00				11,416.50
	99	ASIGNACIONES A DISTRIBUIR								0.00
		01 Asignación sujeta a distribución en gastos en personal		10,000.00		35,000.00				45,000.00
63		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRO	10,000.00	272,543.91	5,171.93	17,923,376.97	124,247.95	12,912.44	208,874.52	18,551,955.79
	01	SERVICIOS GENERALES								0.00
		05 Telecomunicaciones		1,058.31		1,297.92				2,356.23
		06 Servicio de Correo				249.60				249.60
	02	SERVICIOS GENERALES								0.00
		01 Transporte de Personal		3,500.00		16,800.00				20,300.00
		02 Fletes y Maniobras				6,000.00				6,000.00

	04	Impresión, Reproducción y Publicación			7,812.50			7,812.50
	07	Difusión, Información y Publicidad			27,111.09			27,111.09
	08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	19,968.00		13,600.00			33,568.00
	09	Servicio de Aseo						0.00
	12	Investigaciones Profesionales y Exámenes de Laboratorio	3,000.00		6,000.00			9,000.00
	99	Otros Servicios	1,500.00		957,113.23			958,613.23
03		TRASLADO, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSIST.						0.00
	03	Viáticos y Subsistencias en el interior	1,000.00		2,000.00			3,000.00
04		INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION						0.00
	02	Edificios, Locales y Residencias						0.00
	04	Maquinarias y Equipos	116,846.40		122,100.60			238,947.00
	05	Vehículos	2,696.00		5,392.00			8,088.00
	99	Otras Instalaciones , Mantenimientos y Reparaciones	1,500.00		1,000.00			2,500.00
05		ARRENDAMIENTO DE BIENES						0.00
	02	Edificios, Locales y Residencias			3,600.00			3,600.00
	04	Maquinarias y Equipos			4,876,350.06			4,876,350.06
	05	Vehículos						0.00
06		CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIG.						0.00
	01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	4,000.00		66,100.00			70,100.00
	05	Estudio y Diseño de Proyectos	2,500.00		3,000.00			5,500.00
08		BIENES DE USO Y CONSUMO DE PRODUCCIÓN						0.00
	01	Alimentos y Bebidas	15,456.00		17,664.00			33,120.00
	02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	6,417.60		24,142.40			30,560.00
	03	Combustibles y Lubricantes	33,216.00	4,871.93	37,819.00			71,035.00
	04	Materiales de Oficina			1,500.00			1,500.00
	05	Materiales de Aseo		300.00	500.00			500.00
	11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería			11,475,877.91			11,475,877.91

TOTAL USD								41,440,349.08
RESUMEN								
CORRIENTE	GASTOS CORRIENTES	329,553.18	7,000.00	4,332.50	35,000.00			371,553.18
PRODUCCION	GASTOS DE PRODUCCIÓN	10,000.00	490,833.38	5,171.93	18,460,009.77			19,306,878.06
CAPITAL	GASTOS DE CAPITAL	422,000.00	1,575,000.00	0.00	6,572,151.50			8,569,151.50
	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	0.00	0.00	0.00	13,192,766.34			13,192,766.34
TOTAL US\$		761,553.18	2,072,833.38	9,504.43	38,259,927.61			41,440,349.08

Arq. Patricio Vaca
GERENTE GENERAL

Ing. Diego Rodríguez
DIRECTOR ADMINISTRATIVO - FINANCIERO



IMBAVIAL

EMPRESA PÚBLICA

ACTA DE LA SESION EXTRAORDINARIA DE DIRECTORIO DE LA EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P

En la ciudad de Ibarra a los 25 días del mes de octubre del 2014, siendo las 15H00, en las instalaciones de la empresa pública de Vialidad IMBAVIAL E.P, UBICADAS EN LAS CALLES Oviedo y Bolívar, se efectúa la SESION EXTRAORDINARIA, de Directorio de la EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P, con la asistencia de los miembros del Directorio; Lic. Pablo Jurado, Presidente, Ing. Wilson Terán, Ing. Wilson Reyes, miembros del directorio y, como secretario el Arq. Patricio Vaca Ulloa Gerente General de IMBAVIAL E.P.

El señor presidente del directorio, dispone que por medio de secretaria se constate la presencia del Quorum necesario para dar inicio a la sesión ordinaria de IMBAVIAL E.P; existiendo el quorum correspondiente, se procede a dar lectura del orden del día establecido en la respectiva convocatoria que forma parte de este expediente fijado para la sesión y siendo el siguiente:

1. Constatación del Quorum.
2. Conocimiento y aprobación de la Proforma Presupuestaria de 2015 IMBAVIAL E.P

Constatación del Quorum.

Se determina que el quorum existe para el procedimiento.

Conocimiento y aprobación de la Proforma Presupuestaria de IMBAVIAL E.P.

El Ing. Diego Rodríguez, Director Administrativo - Financiero de IMBAVIAL EP, informa la situación financiera de la empresa y expone a los miembros del Directorio detalladamente la proforma presupuestaria para su aprobación; informa también que la empresa depende exclusivamente del autogestión, que quiere decir que al no recibir ingresos permanentes de ninguna naturaleza, por parte de institución pública o privada alguna, la empresa se maneja financieramente por los





IMBAVIAL

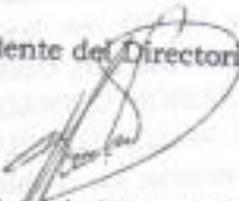
EMPRESA PÚBLICA

contratos y demás actividades que realiza para obtener recursos económicos.

Luego de ser analizado por los miembros del directorio, es aprobado por unanimidad

Siendo las 17H00, y sin más puntos a tratar el Presidente del Directorio clausura la Sesión.


Lc. Fabio Jurado
PRESIDENTE DEL DIRECTORIO
IMBAVIAL E.P


Arq. Patricio Vaca Ulloa
SECRETARIO
IMBAVIAL E.P



5.3.9 CÉDULAS SUMARIAS Y RESUMEN

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.							P.T		A-1
GRUPO 111							Realizado Por:		A.F & S.G.
ACTIVOS CORRIENTES - BANCOS							Revisado Por:		E.L.
CÉDULA SUMARIA							Fecha elaboración:		2017-05-20
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
1.1.1.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal		5.687,45		-		-	5.687,45	
Σ	CONCLUSIÓN:	Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				P.T.		A			
GRUPO 112				Realizado Por:		A.F			
ACTIVOS CORRIENTES - ANTICIPOS				Revisado Por:		S.G.			
CÉDULA SUMARIA				Fecha elaboración:		2017-05-20			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2015	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
1.1.2.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	A1	5.687,45		-		-	5.687,45	
1.1.2.03.01	Anticipos a contratistas de obras de infraestructura	A2	220.006,72		-		-	220.006,72	
1.1.2.05.01	Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios	A3	1.360.082,01		-		-	1.360.082,01	
1.1.2.11.01	Garantías Entregadas		2.116,11		-		-	2.116,11	
1.1.2.21.01	Egresos realizados por recuperar internos		13.838,70		-		-	13.838,70	
1.1.2.21.02	Egresos realizados por recuperar externos		259,88		-		-	259,88	
Σ	CONCLUSIÓN:	Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				P.T	A-1				
GRUPO 141				Realizado Por:	A.F & S.G.				
ACTIVOS FIJOS				Revisado Por:	E.L.				
CÉDULA SUMARIA				Fecha elaboración:	2017-05-20				
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
1.4.1.01.03	Mobiliarios		10.666,30					10.666,30	
1.4.1.01.04	Maquinaria y Equipos		32.571,23					32.571,23	
1.4.1.01.05	Vehículos		157.167,68					157.167,68	
1.4.1.01.06	Herramientas		223,21					223,21	
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y paquetes informáticos		50.556,70					50.556,70	
1.4.1.03.01	Terrenos		348.642,96					348.642,96	
1.4.1.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios		(1.640,68)					(1.640,68)	
1.4.1.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y equipos		(5.619,50)					(5.619,50)	
1.4.1.99.05	(-) Depreciación Acumulada de vehículos		(34.640,04)					(34.640,04)	
1.4.1.99.06	(-) Depreciación Acumulada herramientas		(53,44)					(53,44)	
1.4.1.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos		(17.185,05)					(17.185,05)	
CONCLUSIÓN:		Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				P.T		A-1			
GRUPO 142				Realizado Por:		A.F & S.G.			
ACTIVOS FIJOS				Revisado Por:		E.L.			
CÉDULA SUMARIA				Fecha elaboración:		2017-05-20			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
N°	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
1	Mobiliarios	A4	29.303,38					29.303,38	
2	Maquinaria y Equipos	A5	952.308,91					952.308,91	
3	Vehículos	A6	167.463,70					167.463,70	
4	Herramientas	A7	13.056,10					13.056,10	
5	Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	A8	13.084,42					13.084,42	
6	Partes y repuestos	A9	1.620,00					1.620,00	
7	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	A10	(2.842,54)					(2.842,54)	
8	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y equipos	A11	(97.413,74)					(97.413,74)	
9	(-) Depreciación Acumulada de vehículos	A12	(53.633,30)					(53.633,30)	
1.4.2.99.06	(-) Depreciación Acumulada herramientas	A13	(928,69)					(928,69)	
1.4.2.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	A14	(5.572,59)					(5.572,59)	
1.4.2.99.11	(-) Depreciación Acumulada de partes y repuestos	A15	(80,40)					(80,40)	
CONCLUSIÓN:		Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría NAGA'S aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				P.T		A-1			
GRUPO 212,213,Y 224				Realizado Por:		A.F & S.G.			
PASIVOS				Revisado Por:		E.L.			
CÉDULA SUMARIA				Fecha elaboración:		2017-05-20			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
2.1.2.01.01	Depósitos de Intermediación		28.660,93					28.660,93	
2.1.2.05.01	Anticipos por bienes y servicios		12.754.763,69					12.754.763,69	
2.1.2.11.01	Garantías Recibidas		24.372,80					24.372,80	
2.1.3.51.01	Cuentas por pagar gastos en el personal		7.972,84					7.972,84	
2.1.3.53.01	Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo		794,89					794,89	
2.1.3.61.01	Cuentas por pagar gastos en personal para producción		13.610,04					13.610,04	
2.1.3.63.01	Cuentas por pagar bienes y servicios para producción		7.457,52					7.457,52	
2.1.3.81.02	Cuentas por pagar IVA Persona Natural -SRI 100%		2.147,37					2.147,37	
2.1.3.81.03	Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedor 70%		(13,70)					(13,70)	
2.1.3.81.04	Cuentas por pagar IVA Bienes - SRI 30%		4.548,88					4.548,88	
2.1.3.81.05	Cuentas por pagar IVA Servicios - Proveedores 30%		(3,22)					(3,22)	
2.1.3.81.06	Cuentas por pagar IVA Servicios - SR 70%		21.230,33					21.230,33	
2.1.3.81.07	Cuentas por pagar IVA Facturado - cobrado 100%		175.753,06					175.753,06	
2.1.3.81.09	Cuentas por pagar IVA Facturado - cobrado 10%		1.126,17					1.126,17	
2.1.3.81.10	Cuentas por pagar IVA Facturado - Cobrado 20%		196,81					196,81	
2.1.3.81.11	Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedores 90%		84,43					84,43	
2.1.3.81.12	Cuentas por pagar IVA Servicios - Proveedores 80%		8,58					8,58	
2.1.3.84.01	Cuentas por pagar Inversiones en bienes de larga duración		797,79					797,79	
2.2.4.97.02	Depósitos y fondos de terceros de años anteriores		2.137.780,86					2.137.780,86	
2.2.4.98.01	Cuentas por pagar del año anterior		20,54					20,54	
CONCLUSIÓN:		Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				P.T		A-1			
GRUPO 611 Y 618				Realizado Por:		A.F & S.G.			
PATRIMONIO				Revisado Por:		E.L.			
CÉDULA SUMARIA				Fecha elaboración:		2017-05-20			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
6.1.1.07.01	Patrimonio Empresas Públicas		38.628,16					38.628,16	
6.1.1.99.01	Donaciones en bienes muebles e inmuebles		492,50					492,50	
6.1.8.01.01	Resultados ejercicios anteriores		1.968.963,12					1.968.963,12	
6.1.8.03.01	Resultado del ejercicio vigente		1.756.472,06					1.756.472,06	
								-	
								-	
CONCLUSIÓN:		Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				P.T		A-1			
GRUPO 911				Realizado Por:		A.F & S.G.			
ORDEN DEUDOR				Revisado Por:		E.L.			
CÉDULA SUMARIA				Fecha elaboración:		2017-05-20			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
9.1.1.09.01	Patrimonio Empresas Públicas		2.341.833,15					2.341.833,15	
9.1.1.13.01	Donaciones en bienes muebles e inmuebles		1.193.347,86					1.193.347,86	
9.1.1.17.01	Resultados ejercicios anteriores		42.392,61					42.392,61	
	CONCLUSIÓN:	Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.				P.T		A-1			
GRUPO 624 y 625				Realizado Por:		A.F & S.G.			
INGRESOS				Revisado Por:		E.L.			
CÉDULA SUMARIA				Fecha elaboración:		2017-05-20			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015									
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
6.2.4.02.10	Materiales de construcción		27.373,90					27.373,90	
6.2.4.02.99	Producción y materiales varios		3.868.256,76					3.868.256,76	
6.2.4.03.07	Transporte nacional de pasajeros y carga		37,60					37,60	
6.2.4.03.99	Otros servicios técnicos especializados		2.648.908,37					2.648.908,37	
6.2.5.01.02	Intereses y comisiones de títulos y valores		95.853,33					95.853,33	
6.2.5.04.99	Otras multas		54,18					54,18	
6.2.5.24.99	Otros no especificados		162,42					162,42	
	CONCLUSIÓN:	Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P. GRUPO 633, 634, 635, 638, 911 y 921				P.T		A-1			
GASTOS				Realizado Por:		A.F & S.G.			
CÉDULA SUMARIA				Revisado Por:		E.L.			
AL 31 DICIEMBRE DEL 2015				Fecha elaboración:		2017-05-20			
CODIGO	DETALLE	REF.	SALDO AL 31 DICIEMBRE	AJUSTES				SALDO AUDITADO	NOTAS
				REF.	DEBE	REF.	HABER		
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas		405.936,20					405.936,20	
6.3.3.01.06	Salarios unificados		11.952,00					11.952,00	
6.3.3.02.03	Decimo tercer sueldo		35.199,92					35.199,92	
6.3.3.02.04	Decimo cuarto sueldo		9.393,03					9.393,03	
6.3.3.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias		4.021,60					4.021,60	
6.3.3.05.10	Servicios personales por contrato		5.000,00					5.000,00	
6.3.3.05.12	Subrogaciones		422,67					422,67	
6.3.3.06.01	Aporte patronal		41.095,81					41.095,81	
6.3.3.06.02	Fondo de reserva		20.078,70					20.078,70	
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas		3.881,78					3.881,78	
6.3.4.01.01	Agua potable		65,85					65,85	
6.3.4.01.04	Energía eléctrica		2.786,72					2.786,72	
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones		8.302,71					8.302,71	
6.3.4.01.06	Servicios de correo		564,67					564,67	
6.3.4.02.02	Fletes y maniobras		550,24					550,24	
6.3.4.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicación		11.297,04					11.297,04	
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad		2.418,52					2.418,52	
6.3.4.02.09	Servicios de aseo		390,00					390,00	
6.3.4.02.28	Servicios de provisión de dispositivos eléctricos		95,00					95,00	
6.3.4.03.01	Pasajes al interior		825,18					825,18	
6.3.4.03.02	Pasajes al exterior		1.119,49					1.119,49	
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior		9.055,00					9.055,00	
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias		744,80					744,80	
6.3.4.04.04	Gastos en maquinarias y equipos		320,00					320,00	
6.3.4.04.05	Gastos en vehículos		1.085,46					1.085,46	
6.3.4.05.02	Arrendamientos de edificios locales y residencias		14.595,60					14.595,60	
6.3.4.06.01	Consultoría, asesoría e investigación especializada		1.661,25					1.661,25	
6.3.4.06.03	Servicios de capacitación		5.026,28					5.026,28	
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos		5.507,44					5.507,44	
6.3.4.08.01	Alimentos y bebidas		4.387,39					4.387,39	
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección		2.387,36					2.387,36	
6.3.4.08.03	Combustibles y lubricantes		3.720,77					3.720,77	
6.3.4.08.04	Materiales de oficina		12.261,92					12.261,92	
6.3.4.08.05	Materiales de aseo		780,36					780,36	
6.3.4.08.09	Medicinas y productos farmacéuticos		329,07					329,07	
6.3.4.08.11	Materiales de construcción, eléctricos		6.401,73					6.401,73	
6.3.4.08.13	Repuestos y accesorios		888,78					888,78	
6.3.5.01.02	Tasas generales		36.010,20					36.010,20	
6.3.5.01.99	Otros impuestos, tasas y contribuciones		13.330,68					13.330,68	
6.3.5.04.01	Seguros		6.562,42					6.562,42	
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias		369,13					369,13	
6.3.5.04.06	Costas judiciales		2.106,14					2.106,14	
6.3.8.02.01	Costos de ventas de productos y materiales		4.161.076,83					4.161.076,83	
6.3.8.51.01	Depreciación bienes de administración		30.170,76					30.170,76	
CONCLUSIÓN:		Con base en el resultado de nuestras pruebas de auditoría efectuadas según normas internacionales de auditoría y normas ecuatorianas de auditoría gubernamental aplicables y en nuestra evaluación de control interno, opinamos que las cifras mostradas en la cédula sumaria son razonables al 31-12-2015 en relación con los saldos de las cuentas analizadas según auditoría.							

5.3.10 EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

5.3.11 ÍNDICE DE SOLVENCIA

$$\begin{aligned} \text{Ratio de solvencia} &= \text{Activo Total} / \text{Exigible Total} \\ &18.945.866,45 / 15.181.310,61 \\ &1,25 \end{aligned}$$

Este porcentaje significa que la empresa cuenta con una capacidad financiera para enfrentar sus obligaciones de pago.

5.3.12 ÍNDICE DE LIQUIDEZ

$$\begin{aligned} \text{Ratio de Liquidez} &= \text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente} \\ &15.980.317,65 / 15.181.310,61 \\ &1,052630966 \end{aligned}$$

Este porcentaje indica que IMBAVIAL E.P puede cubrir sus obligaciones a corto plazo con los bienes y recursos disponibles.

5.3.13 ÍNDICE DE RENTABILIDAD

$$\begin{aligned} \text{ROE: Índice de retorno sobre patrimonio} &= (\text{utilidades} / \text{patrimonio}) * 100 \\ &(1.756.472,06 / 3.764.555,84) * 100 \\ &46,66 \end{aligned}$$

En base a los resultados se puede indicar que IMBAVIAL E.P. genera una rentabilidad de 46,66 por cada unidad monetaria invertida sobre el patrimonio.

$$\begin{aligned} \text{ROA: Índice de retorno sobre activos} &= (\text{utilidades} / \text{activos}) * 100 \\ &(1.756.472,06 / 18.945.866,45) * 100 \\ &9,27 \end{aligned}$$

En base a los resultados se puede indicar que IMBAVIAL E.P. genera una rentabilidad de 9,27 por cada unidad monetaria invertida sobre el activo.

5.3.14 Hallazgos de la auditoría

Mediante el análisis de las cuentas se determinaron los siguientes hallazgos.

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.
AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE HALAZGOS
Período a analizarse: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015
Componente: Seguimiento de recomendaciones
Hallazgo: Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones
CONDICIÓN: La Unidad de Auditoría Externa de la Delegación Provincial de Imbabura de la Contraloría General del Estado, realizó el examen especial a los Ingresos, Gastos, Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización; y, Bienes de Larga Duración en la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P., por el período comprendido entre el 1 de julio de 2012 y el 31 de marzo de 2014, cuyos resultados constan en el informe DR7-DPI-AE-0023-2014 aprobado el 5 de agosto de 2014; en el que se formularon 10 recomendaciones de las cuales no se ha implementado una.
CRITERIO: Se inobservó el artículo 92 de la Contraloría General del Estado; y, la Norma de Control Interno 100-03, Responsables del control interno.
CAUSA: Este hecho se presentó, por cuanto, el Gerente General, no dispuso se aplique procedimientos de control para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por el organismos de control gubernamental.
EFECTO: Lo que no permitió mejorar las deficiencias en el sistema de control interno, afectando al desarrollo eficiente, eficaz y oportuno de en la gestión financiera de la entidad.
CONCLUSION: El Gerente General no dispuso se apliquen procedimiento de control para el cumplimiento de la recomendación emitida por el organismos de control gubernamental, inobservando artículo 92 de la Contraloría General del Estado; y, la Norma de Control Interno 100-03, Responsables del control interno, lo que no permitió mejorar las deficiencias en el sistema de control interno, afectando al desarrollo eficiente, eficaz y oportuno de en la gestión financiera de la entidad.

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

**AUDITORÍA FINANCIERA
HOJA DE HALAZGOS**

Período a analizarse:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Componente:

Cuentas por pagar

Hallazgo:

Saldos contrarios al de su naturaleza

CONDICIÓN:

Se verificó que, al 31 de diciembre de 2015, la empresa presentó en las Cuentas por pagar IVA Bienes- Proveedor y Cuentas por pagar IVA Servicios- Proveedor, movimientos con saldos contrarios a su naturaleza; por 13.70 USD y 3.22 USD, respectivamente; en razón de que se efectuó el registro contable con saldo deudor de las cuentas por pagar;

CRITERIO:

Se inobservó las Normas de Control Interno 100-03, Responsables del Control Interno; 405- 01, Aplicación de los principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental; 405-02, Organización del sistema de Contabilidad Gubernamental; 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.

CAUSA:

Este hecho se presentó, por cuanto, El Director Administrativo Financiero, no supervisó; y, la Contadora no aplicó procedimientos de control en el registro contable

EFECTO:

Afectando la veracidad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera.

CONCLUSION:

El Director Administrativo Financiero, no supervisó; y, la Contadora no aplicó procedimientos de control en el registro contable, por lo que las Cuentas por pagar IVA Bienes- Proveedor y Cuentas por pagar IVA Servicios- Proveedor, presentaron al 31 de diciembre de 2015 movimientos con saldos contrarios a su naturaleza; por 13.70 USD y 3.22 USD, respectivamente; afectando la veracidad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera.

5.4 Contratación de resultados con las preguntas de Investigación

¿Cuál es el proceso para determinar la razonabilidad de los estados financieros del ejercicio económico 2015?

El proceso realizado para determinar la razonabilidad de los estados financieros se enmarca en las siguientes etapas:

La primera etapa es la planificación, en esta etapa se realizó varias actividades concernientes al conocimiento de la entidad y evaluación del sistema de control interno para evaluar la materialidad de los componentes. Se realizó la aplicación de cuestionarios de control interno a las áreas de contabilidad, administración, bodega a fin de identificar el nivel de riesgo y en base a esto se programa las pruebas sustantivas y de cumplimiento.

La segunda etapa que es la fase de ejecución en esta fase se aplicó las Pruebas de Cumplimiento, pruebas Analíticas, pruebas Sustantivas y evaluaciones de procesos y sistemas utilizados por la entidad a fin de corroborar la información entregada por la gerencia y mediante el análisis determinar los hallazgos encontrados con criterio profesional y formar una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros, misma que fue expuesta en el informe.

5.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En esta etapa se comunican los resultados de la ejecución de la Auditoría a los estados financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, del ejercicio económico 2015, como herramienta de control del recurso financiero.

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

INFORME GENERAL

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015.

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.

Auditoría a los Estados Financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, del ejercicio económico 2015, realizado por Adriana Freire Reyes y Silvia Guzmán Jiménez a partir del 06 Abril de 2017.

Ibarra-Imbabura-Ecuador

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NTCG	Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental
NCI	Normas de Control Interno
PPE	Propiedad, planta y equipo
LORTI	Ley orgánica de Régimen Tributario Interno
RLORTI	Reglamento a la Ley orgánica de Régimen Tributario Interno
USD	Dólares de Estados Unidos de Norteamérica

ÍNDICE

CONTENIDO

SECCIÓN I: INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Dictamen Profesional del Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria

Notas a los Estados Financieros

SECCIÓN II: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO I – CONTROL INTERNO

Carta de Control Interno

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

CAPITULO II - RUBROS EXAMINADOS

Saldos Contrarios al de su naturaleza

ANEXO

Nómina de servidores relacionados con la auditoría

Anexo 1

Informe del Auditor Independiente

Aprobado el: 28 Agosto 2017

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Ibarra, 28 de Agosto de 2017

Señores
Presidente y Miembros del Directorio
EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P.
Presente

Informe sobre los estados financieros

Opinión

- 1 Como base en el proceso de Estudio de la Maestría en Contabilidad y Auditoría procedemos a auditar los estados financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

- 2 No expresamos una opinión sobre los estados financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. adjuntos. Debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre los estados financieros en los párrafos 3 y 4.

Fundamentos de la abstención de opinión

- 3 Para la realización de nuestro trabajo de investigación acudimos a la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. con posterioridad al 31 de diciembre del 2015, y por lo tanto no presenciamos el recuento físico de las existencias al inicio y cierre del ejercicio. No hemos podido satisfacernos, mediante procedimientos alternativos, de las cantidades de existencias al 31 de diciembre del 2015.

- 4 Debido que hasta la fecha del informe final de la Auditoría no se nos proporcionó la información solicitada respecto a los componentes importantes de los estados financieros como son: 1.- En el grupo de Activos las cuentas: -Banco Central del Ecuador moneda de curso legal, -Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios, -Costos Acumulados de productos Terminados. 2.- En el grupo de los Pasivos: -Anticipos por bienes y servicios. 3.- En los Ingresos, las cuentas que integran Resultados de Explotación.
- 5 Y, al no contar con la información contable debido a que la persona encargada se encontraba con un sin número de obligaciones relacionadas con su trabajo. Como resultados de estas cuestiones, no hemos podido determinar los ajustes que podrían haber sido necesarios en relación a las cuentas, ni en relación con los elementos integrantes de los estados financieros.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

- 6 La Administración de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental expedidas por el Ministerio de Finanzas y las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos emitidas por la Contraloría General del Estado, Esta responsabilidad incluye el diseño, la implantación, y el mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

- 7 Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la

significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

- 8 Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a las NIA siempre detectará una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Adriana Freire y Silvia Guzmán

Auditoras

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODO: COMPARATIVO 2014 – 2015

DESCRIPCIÓN	VALOR	VALOR
	AÑO 2015	AÑO 2014
CORRIENTES	15.980.317,65	16.807.281,22
Banco Central del Ecuador moneda de curso legal	11.933.625,46	13.688.928,22
Anticipos de Remuneraciones Tipo B	5.687,45	12.913,85
Anticipos a contratistas de obras de infraestructura	220.006,72	38.409,25
Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios	1.360.082,01	944.823,93
Garantías Entregadas	2.116,11	-
Cajas Chicas en proyectos y programas	-	1.062,14
Egresos realizados por recuperar internos	13.838,70	18.367,77
Egresos realizados por recuperar externos	259,88	-
Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios	1.051.793,73	1.633.512,82
Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Compras	274.227,06	70.089,94
Cuentas por cobrar Impuesto al Valor Agregado-Ventas	126.215,24	196.021,54
Cuentas por cobrar años anteriores venta de bienes y servicios	-	717,46
Cuentas por cobrar años anteriores IVA - Compras	-	-0,02
Cuentas por cobrar de años anteriores	583.035,83	-
Existencias de Vestuario, lencería y prendas de protección	7.069,60	1.720,99
Existencia de combustibles y lubricantes	12.295,62	11.361,44
Existencias de materiales de oficina	-	111,12
Existencias de materiales de aseo	-	35
Existencias de herramientas	3.300,51	3.258,63
Existencias de instrumental médico menor	-	750
Existencias de medicinas y productos farmacéuticos	21	105
Existencias de materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	323.844,84	165.012,88
Existencias de repuestos y accesorios	62.897,89	18.739,94
Existencias de otros bienes de uso y consumo de producción	-	1.339,32
FIJOS	1.557.054,62	1.217.583,75
Mobiliarios	10.666,30	7.813,63
Maquinaria y Equipos	32.571,23	27.871,66
Vehículos	157.167,68	83.105,33
Herramientas	223,21	223,21

Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	50.556,70	40.529,29
Terrenos	348.642,96	65.667,96
(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-1.640,68	-754,32
(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y equipos	-5.619,50	-3.005,17
(-) Depreciación Acumulada de vehículos	-34.640,04	-16.312,56
(-) Depreciación Acumulada herramientas	-53,44	-33,4
(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	-17.185,05	-8.862,50
Mobiliarios	29.303,38	12.659,52
Maquinaria y Equipos	952.308,91	898.181,38
Vehículos	167.463,70	139.093,70
Herramientas	13.056,10	4.238,62
Equipos, Sistemas y paquetes informáticos	13.084,42	12.777,28
Partes y repuestos	1.620,00	-
(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-2.842,54	-579,53
(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y equipos	-97.413,74	-15.579,52
(-) Depreciación Acumulada de vehículos	-53.633,30	-26.043,08
(-) Depreciación Acumulada herramientas	-928,69	-176,57
(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	-5.572,59	-3.231,18
(-) Depreciación Acumulada de partes y repuestos	-80,4	-

OTROS	1.408.494,18	59.613,84
Prepagos de seguros	175,36	2.479,95
Prepagos de seguros	7.294,06	2.755,11
Existencias de vestuario, lencería y prendas de protección	137	748,06
Existencias de combustibles y lubricantes	-	-0,01
Existencias de materiales de oficina	5.938,46	10.961,95
Existencias de materiales de aseo	842,41	825,8
Existencias de materiales de construcción, eléctrico, plomería y carpintería	580	580
Existencias de repuestos y accesorios	-	184,07
Menaje de cocina, de hogar, accesorios	439,48	-
Costos acumulados de productos terminados	1.393.087,41	41.078,91
TOTAL ACTIVOS	18.945.866,45	18.084.478,81

DESCRIPCIÓN	VALOR	VALOR
	AÑO 2015	AÑO 2014
PASIVOS		
CORRIENTES	15.181.310,61	16.074.566,73
Depósitos de Intermediación	28.660,93	18.452,62

Anticipos por bienes y servicios	12.754.763,69	12.980.143,24
Garantías Recibidas	24.372,80	1.626,68
Cuentas por pagar gastos en el personal	7.972,84	6.116,11
Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo	794,89	354,13
Cuentas por pagar otros gastos	-	11
Cuentas por pagar gastos en personal para producción	13.610,04	10.883,18
Cuentas por pagar bienes y servicios para producción	7.457,52	11.634,22
Cuentas por pagar IVA Persona Natural -SRI 100%	2.147,37	5.693,11
Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedor 70%	-13,7	-
Cuentas por pagar IVA Bienes - SRI 30%	4.548,88	3.101,62
Cuentas por pagar IVA Servicios - Proveedores 30%	-3,22	-
Cuentas por pagar IVA Servicios - SR 70%	21.230,33	28.512,27
Cuentas por pagar IVA Facturado - cobrado 100%	175.753,06	196.021,56
Cuentas por pagar IVA Facturado - cobrado 10%	1.126,17	-
Cuentas por pagar IVA Facturado - Cobrado 20%	196,81	-
Cuentas por pagar IVA Bienes - Proveedores 90%	84,43	-
Cuentas por pagar IVA Servicios - Proveedores 80%	8,58	-
Cuentas por pagar Inversiones en bienes de larga duración	797,79	131,28
Depósitos y fondos de terceros de años anteriores	2.137.780,86	2.811.885,71
Cuentas por pagar del año anterior	20,54	-
TOTAL PASIVOS	15.181.310,61	16.074.566,73

PATRIMONIO		
Patrimonio Empresas Públicas	38.628,16	33.129,96
Donaciones en bienes muebles e inmuebles	492,5	7.819,00
Resultados ejercicios anteriores	1.968.963,12	675.690,11
Resultado del ejercicio vigente	1.756.472,06	1.293.273,01
TOTAL PATROMONIO	3.764.555,84	2.009.912,08
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	18.945.866,45	18.084.478,81

ORDEN DEUDOR	3.577.573,62	2.214.096,80
Garantías en valores, bienes y documentos	2.341.833,15	1.013.416,53
Bienes recibidos en comodato	1.193.347,86	1.193.347,86
Bienes no depreciables	42.392,61	7.332,41

ORDEN ACREEDOR	3.577.573,62	2.214.096,80
Responsabilidad por garantías en valores	2.341.833,15	1.013.416,53
Responsabilidad por bienes recibidos en comodato	1.193.347,86	1.193.347,86
Responsabilidad por bienes no depreciables	42.392,61	7.332,41

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO: COMPARATIVO 2014 - 2015

DESCRIPCIÓN	VALOR	VALOR
	AÑO 2015	AÑO 2014

RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	2.383.501,80	1.829.224,61
Materiales de construcción	27.373,90	24.032,25
Producción y materiales varios	3.868.258,76	8.449.773,67
Transporte nacional de pasajeros y carga	37,6	-
Otros servicios técnicos especializados	2.648.908,37	-
Costo de ventas de productos y materiales	-	-
	4.161.076,83	6.644.581,31

RESULTADOS DE OPERACIÓN	-692.928,91	-523.313,77
Remuneraciones unificadas	-405.936,20	-302.675,24
Salarios unificados	-11.952,00	-81,67
Décimo tercer sueldo	-35.199,92	-25.285,99
Décimo cuarto sueldo	-9.393,03	-6.452,34
Horas extraordinarias y suplementarias	-4.021,60	-471,24
Servicios personales por contrato	-5.000,00	-16.238,71
Subrogaciones	-422,67	-2.143,66
Aporte patronal	-41.095,81	-32.456,59
Fondo de reserva	-20.078,70	-12.054,94
Compensación por vacaciones no gozadas	-3.881,78	-24.514,81
Agua potable	-65,85	-73,6
Energía eléctrica	-2.786,72	-1.802,98
Telecomunicaciones	-8.302,71	-7.694,18
Servicios de correo	-564,67	-928,27
Transporte de Personal	-	-162,37
Fletes y maniobras	-550,24	-145,66
Edición, impresión, reproducción y publicación	-11.297,04	-3.151,81
Difusión, información y publicidad	-2.418,52	-4.894,83
Servicios de seguridad y vigilancia	-	-1.846,08
Servicios de aseo	-390	-
Servicios de investigación personales y examen	-	-3.475,00
Servicios de provisión de dispositivos eléctricos	-95	-20
Otros Servicios generales	-	-90

Pasajes al interior	-825,18	-4.193,94
Pasajes al exterior	-1.119,49	-
Viáticos y subsistencias en el interior	-9.055,00	-10.066,02
Gastos en edificios, locales y residencias	-744,8	-61,42
Gastos en maquinarias y equipos	-320	-
Gastos en vehículos	-1.085,46	-2.458,34
Arrendamientos de edificios locales y residencias	-14.595,60	-10.502,00
Consultoría, asesoría e investigación especializada	-1.661,25	-
Servicios de capacitación	-5.026,28	-3.534,29
Mantenimiento y reparación de equipos	-5.507,44	-3.438,77
Alimentos y bebidas	-4.387,39	-2.482,23
Vestuario, lencería y prendas de protección	-2.387,36	-2.600,00
Combustibles y lubricantes	-3.720,77	-1.622,56
Materiales de oficina	-12.261,92	-11.306,76
Materiales de aseo	-780,36	-1.037,46
Medicinas y productos farmacéuticos	-329,07	-
Materiales de construcción, eléctricos	-6.401,73	-6.490,71
Repuestos y accesorios	-888,78	-432,67
Tasas generales	-36.010,20	-900,5
Otros impuestos, tasas y contribuciones	-13.330,68	-
Seguros	-6.562,42	-5.294,34
Comisiones bancarias	-369,13	-311,16
Costas judiciales	-2.106,14	-9.920,63

RESULTADO FINANCIERO	95.907,51	5.174,79
Intereses y comisiones de títulos y valores	95.853,33	
Incumplimiento de contratos		5.161,67
Otras Multas	54,18	13,12

OTROS INGRESOS Y GASTOS	-30.008,34	-17.812,62
Otros no especificados	162,42	2.216,03
Depreciación de bienes de administración	-30.170,76	-20.028,65

RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.756.472,06	1.293.273,01
---------------------------------	---------------------	---------------------

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL
E.P.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
PERIODO: COMPARATIVO 2014 - 2015

DESCRIPCION	2015	2014
FUENTES CORRIENTES	5.588.854,83	6.847.683,92
Venta de bienes y servicios	5.492.784,90	6.840.293,10
Rentas de inversiones y multas	95.907,51	5.174,79
Otros ingresos	162,42	2.216,03
USOS CORRIENTES	675.964,74	525.493,98
Gastos de personal	529.008,87	416.259,08
Bienes y servicios de consumo	91.411,21	90.339,32
Otros gastos	55.544,66	18.895,58
SUPERAVIT / DEFICIT CORRIENTE	4.912.890,09	6.322.189,94
USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL	6.074.751,56	6.865.990,97
Gastos en personal de producción	908.063,47	573.490,51
Bienes y servicios de producción	4.651.512,49	5.344.916,30
CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE PRODUCCION	31.470,38	5.358,04
Inversiones en bienes de larga duración	483.705,22	942.226,12
Inversiones financieras	8.000.000,00	
(-) Recuperación de Inversiones	-8.000.000,00	
SUPERAVIT / DEFICIT DE CAPITAL	-6.074.751,56	-6.865.990,97
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	-1.161.861,47	-543.801,03
APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT		
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	2.034.425,84	82.602,01
Cobros y anticipos de Fondos de años anteriores	0,24	
Cobros pendientes de años anteriores	2.034.425,60	82.602,01
USOS DE FINANCIAMIENTO	703.214,23	1.905.458,58
CUENTAS POR PAGAR DEPOSITOS Y FONDOS	674.104,85	1.789.042,00
Pagos pendientes de años anteriores	29.109,38	116.416,58

SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	1.331.211,61	-1.905.458,58
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	-212.580,67	158.741,12
(-) Cuentas por cobrar IVA	949.439,56	1.460.038,00
(-) Cuentas por cobrar años anteriores	266.111,48	191.544,58
(+) Cuentas por pagar IVA	-1.144.803,15	-1.492.841,46
(+) Cuentas por pagar años anteriores	-283.328,56	
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-6.769,47	2.207.916,48
De disponibilidades	1.755.302,76	-10.110.795,35
Anticipo de fondos	-1.569.647,11	-660.315,26
Depósitos y fondos de terceros	-192.425,12	12.979.027,09
FLUJOS NETOS	162.580,67	158.741,12
VARIACIONES NETAS	-169.350,14	2.366.657,60
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	1.161.861,47	543.801,03

EMPRESA PÚBLICA DE VIALIDAD IMBAVIAL E.P.
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

PARTIDA	2015			2014		
	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACION	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACION
INGRESOS CORRIENTES						
Venta de bienes y servicios	39.276.337,61	6.640.648,56	32.635.689,05	25.895.253,24	8.481.196,74	17.414.056,50
Rentas de inversiones y multas	39.180.267,68	6.544.578,63	32.635.689,05	25.887.862,42	8.473.805,92	17.414.056,50
Otros ingresos	95.907,51	95.907,51	0,00	5.174,79	5.174,79	0,00
	162,42	162,42	0,00	2.216,03	2.216,03	0,00
GASTOS CORRIENTES						
Gastos de personal	1.960.474,98	684.732,47	1.275.742,51	1.222.064,10	531.975,22	690.088,88
Bienes y servicios de consumo	877.104,24	536.981,71	340.122,53	555.773,19	422.375,19	133.398,00
Otros gastos	1.003.572,45	92.206,10	911.366,35	627.889,62	90.693,45	537.196,17
	79.798,29	55.544,66	24.253,63	38.401,29	18.906,58	19.494,71
SUPERAVIT / DEFICIT CORRIENTE						
	37.315.862,63	5.955.916,09	31.359.946,54	24.673.189,14	7.949.221,52	16.723.967,62
INGRESOS DE CAPITAL						
Recuperación de inversiones	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00			
	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00			
GASTOS DE PRODUCCION						
Gastos en personal de producción	40.892.429,36	5.612.113,90	35.280.315,46	21.351.739,60	5.946.282,25	15.405.457,35
Bienes y servicios de producción	1.775.366,71	921.673,51	853.693,20	908.990,58	584.373,69	324.616,89
Otros gastos de producción	39.054.703,49	4.658.970,01	34.395.733,48	20.387.071,17	5.356.550,52	15.030.520,65
	62.359,16	31.470,38	30.888,78	55.677,85	5.358,04	50.319,81
GASTOS DE CAPITAL						
Activos de la larga duración	17.888.807,29	8.484.503,01	9.404.304,28	2.264.840,13	942.357,40	1.322.482,73

Inversiones financieras	9.888.807,29	484.503,01	9.404.304,28	2.264.840,13	942.357,40	1.322.482,73
	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00			
SUPERAVIT / DEFICIT DE INVERSION						
	-50.781.236,65	-6.096.616,91	-44.684.619,74	-23.616.579,73	-6.888.639,65	-16.727.940,08
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO						
Financiamiento interno	16.306.389,65	15.723.354,06	583.035,59	3.660.734,88	3.660.734,88	0,00
Cuentas pendientes por cobrar	13.688.928,22	13.688.928,22	0,00	3.578.132,87	3.578.132,87	0,00
	2.617.461,43	2.034.425,84	583.035,59	82.602,01	82.602,01	0,00
APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO						
Pasivo circulante	2.841.015,63	703.214,23	2.137.801,40	4.717.344,29	1.905.458,58	2.811.885,71
	2.841.015,63	703.214,23	2.137.801,40	4.717.344,29	1.905.458,58	2.811.885,71
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO						
	13.465.374,02	15.020.139,83	-1.554.765,81	-1.056.609,41	1.755.276,30	-2.811.885,71
SUPERAVIT O DEFICIT DE PRESUPUESTO						
	0,00	14.879.439,01	-14.879.439,01	0,00	2.815.858,17	-2.815.858,17

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 01 INFORMACIÓN GENERAL

La Empresa Pública IMBAVIAL E.P., fue creada mediante por Ordenanza del Consejo del Gobierno Provincial de Imbabura el 20 Diciembre 2011 como una persona jurídica de derecho público, de nacionalidad ecuatoriana, con personalidad jurídica y patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.

La Empresa Pública “IMBAVIAL E.P.” es una empresa pública, tiene por objeto principal el desarrollo de los siguientes objetivos:

- ✓ Desarrollar proyectos de obra pública y privada, en el marco de la normatividad técnica, ambiental y social vigente.
- ✓ Ampliar la cobertura y áreas de intervención de la empresa acorde a su objeto de creación.
- ✓ Fomentar el desarrollo económico, social y ambiental del territorio ecuatoriano a través de la obra pública y privada.
- ✓ Optimizar los recursos técnicos, tecnológicos y de talento humano para la provisión de servicios de calidad hacia la obra en general
Consolidar a la empresa pública como un brazo ejecutor de proyectos del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Imbabura, acorde a sus competencia.

NOTA 02 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

La administración de los recursos financieros se sustenta en la observación y aplicación de la normativa del Sistema de Administración Financiera SAFI, que consta en el acuerdo 447 de 24 de enero de 2008 y sus reformas emitidas por el Ministerio de Finanzas.

Para el registro de las operaciones o hechos económicos, se realiza mediante el método del devengado, el cual manifiesta que estos se registrarán en el momento que ocurren, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos y obligaciones.

2.2 Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional

El área financiera de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P., está conformada por el Gerente General quien realiza funciones administrativas y representativas; El Director Administrativo - Financiero quien se encarga de coordinación de las actividades del proceso administrativo y contable. El Subdirector Administrativo encargado del área administrativa que está integrada por: Talento Humano, Compras Públicas, Presupuesto, Bodega, Mantenimiento.

El sistema contable de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. es asistido con el manejo del Sistema de Información OLYMPO, el cual permite el registro y manejo de las operaciones en los comprobantes de entrada original de ingresos y egresos, del cual se generan los siguientes reportes: Diario General, Auxiliar Contable, Auxiliar Presupuestario, Movimiento Contable Mensualizado, Resumen de Auxiliar Contable, Balance de Comprobación, Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Resultados – Devengado, Ejecución Presupuestaria, Cédula Presupuestaria de Ingresos, Gastos, además de generar la información que es remitida mensualmente al Ministerio de Finanzas a través de la herramienta SIGEF.

2.3 Sistemas de Información Automatizados

La entidad para el manejo de sus operaciones utiliza el software informático OLYMPO para el manejo contable financiero, con las opciones ingreso, consulta, reporte y transferencia de toda la información.

Para ejecutar las adquisiciones la entidad utiliza el portal de compras públicas del Servicio Nacional de Contratación Pública, sistema de uso obligatorio para todas las entidades del estado, cuya plataforma informática es www.compraspúblicas.gob.ec.

CUENTAS DE ACTIVO

NOTA 03 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La Empresa mantiene su cuenta en el Banco Central del Ecuador por disposición reglamentaria de que todos los Recursos Financieros de las entidades estatales deben ser depositados en dicha institución para realizar todos los pagos.

Se apertura una cuenta en el Banco Pacífico para la recaudación de todos los ingresos y a la vez se transferirá a la cuenta de la Empresa en el Banco Central del Ecuador en un lapso de 24 horas; su saldo al 31 de diciembre el 2015 es:

CUENTA 1.1.1.03.01	
Banco Central del Ecuador	11.933.625,46
TOTAL USD.	11.933.625,46

NOTA 04 ANTICIPOS DE PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS

Corresponde los porcentajes entregados a los proveedores seleccionados y con capacidad técnica para la subcontratación de adquisición de bienes y prestación de servicios cuyos contratos se encuentran efectuados por medio de Alianzas Estratégicas, Giro específico de negocio.

CUENTAS DE PASIVOS

NOTA 05 CUENTAS POR COBRAR POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Al 31 diciembre 2015 existe una cuenta por cobrar de 1.051.793,73 USD. Correspondientes a los proyectos a cargo de IMBAVIAL E.P. cuyos contratos al período auditado se encuentran en ejecución y que mediante el cumplimiento y presentación de planillas este valor será devengado.

CUENTAS DE PATRIMONIO**NOTA 06 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

El valor de 1.968.963,12 USD corresponde a la acumulación de superávit de la empresa IMBAVIAL E.P. y que es motivo de reinversión hacia la entidad en maquinaria e infraestructura técnica para ejecutar sus obras y proyectos.

SECCIÓN II**RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

Ibarra, 28 agosto de 2017

Señores

Presidente y Miembros del Directorio

EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P.

Presente

De mi consideración:

Como parte de la auditoría a los estados financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P., por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, sobre el cual emitimos el dictamen en la primera sección de este informe, consideramos la estructura de control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y de control interno.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. , por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada en base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentatorios. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme, con las afirmaciones de la Empresa IMBAVIAL E.P., en los estados financieros. Situaciones que se detallan en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Adriana Freire y Silvia Guzmán

Auditoras

CAPITULO I

CONTROL INTERNO

Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones

La Unidad de Auditoría Externa de la Delegación Provincial de Imbabura de la Contraloría General del Estado, realizó el examen especial a los Ingresos, Gastos, Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización; y, Bienes de Larga Duración en la Empresa Pública de Vialidad IMBAVIAL E.P., por el período comprendido entre el 1 de julio de 2012 y el 31 de marzo de 2014, cuyos resultados constan en el informe DR7-DPI-AE-0023-2014 aprobado el 5 de agosto de 2014; en el que se formularon 10 recomendaciones de las cuales no se ha implementado una, que por su importancia se la detalla a continuación, con la finalidad de insistir en su aplicación:

“... Al Gerente General. - Dispondrá al Director Administrativo Financiero, implemente procedimientos de contabilidad de costos por cada una de la obras, bienes o servicios ejecutados por la empresa; lo que permitirá a la entidad contar con información detallada del costo real y conocer la utilidad o rentabilidad generada, por cada una de ellas (Recomendación 2.1.) ...”.

Se inobservó el artículo 92 de la Contraloría General del Estado; y, la Norma de Control Interno 100-03, Responsables del control interno. Este hecho se presentó, por cuanto, el Gerente General, no dispuso se aplique procedimientos de control para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por el organismos de control gubernamental. Lo que no permitió mejorar las deficiencias en el sistema de control interno, afectando al desarrollo eficiente, eficaz y oportuno de en la gestión financiera de la entidad. El Gerente General no dispuso se apliquen procedimiento de control para el cumplimiento de la recomendación emitida por el organismos de control gubernamental, inobservando artículo 92 de la Contraloría General del Estado; y, la Norma de Control Interno 100-03, Responsables del control interno, lo que no permitió mejorar las deficiencias en el sistema de control interno, afectando al desarrollo eficiente, eficaz y oportuno de en la gestión financiera de la entidad

Conclusión

El Gerente General no dispuso se apliquen procedimiento de control para el cumplimiento de la recomendación emitida en el informe DR7-DPI-AE-0023-2014 del período 1 de julio de 2012 y el 31 de marzo de 2014; lo que no permitió mejorar las deficiencias en el sistema de control interno, afectando al desarrollo eficiente, eficaz y oportuno de en la gestión financiera de la entidad

Recomendación

Al Gerente General

1. Dispondrá al Director Administrativo Financiero, la aplicación y verificará el cumplimiento oportuno de todas las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna y externa, a fin de mejorar el control de las operaciones administrativas y financieras de la empresa.

Conclusión

El Gerente General no dispuso se apliquen procedimiento de control para el cumplimiento de la recomendación emitida en el informe DR7-DPI-AE-0023-2014 del período 1 de julio de 2012 y el 31 de marzo de 2014; lo que no permitió mejorar las deficiencias en el sistema de control interno, afectando al desarrollo eficiente, eficaz y oportuno de en la gestión financiera de la entidad

Recomendación

Al Gerente General

Dispondrá al Director Administrativo Financiero, la aplicación y verificará el cumplimiento oportuno de todas las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna y externa, a fin de mejorar el control de las operaciones administrativas y financieras de la empresa.

Contadora efectuar un análisis mensual de los saldos de las cuentas del estado financiero, con el propósito de presentar los saldos contables en forma razonables según su naturaleza y de conformidad a la normativa contable.

5.5.1 Contratación de resultados con las preguntas de Investigación

¿Cuál es el resultado que se obtiene de la auditoría a los Estados Financieros del ejercicio económico 2015, de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.?

El resultado es la emisión a través de un dictamen la opinión respecto a la razonabilidad de las cifras afirmadas en los Estados Financieros del ejercicio económico 2015, de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P., la estructura del control interno financiero, sus conclusiones y recomendaciones, mismas que deben cumplirse a través de un programa de seguimiento de recomendaciones que serán un punto de partida para futuras auditorías. Para la presente auditoría existe una opinión con abstención debido al limitante descrito en la planificación.



ACTA DE VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA



En la ciudad de Ibarra a los 31 días del mes de agosto de 2017, se procede a levantar la presente acta que formará parte integrante de la tesis “AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PÚBLICA IMBAVIAL E.P. DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA, DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2015, COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DEL RECURSO FINANCIERO”.

Con la participación del Asesor y director Financiero de IMBAVIAL E.P. que tienen relación con el proceso de la presente investigación; y, de dos profesionales expertos en auditoría, se llevó a cabo reuniones que permitieron analizar y corregir aspectos de la propuesta, para su respectiva validación.

Los profesionales expertos en el campo de auditoría son:

Ing. CPA. Wilson Alejandro Morillo Pozo

Ing. CPA Guisela Paulina Velasco Cuchala

El director Financiero de IMBAVIAL E.P:

Ing. Diego Rodríguez Director Financiero de IMBAVIAL E.P.

Luego de la revisión y acogiendo las sugerencias por parte de los mencionados profesionales expertos en auditoría y los servidores de la entidad auditada, se da por aprobada la propuesta del presente trabajo en la Empresa Pública IMBAVIAL E.P.

Para constancia de lo expuesto, firman la presente acta:

.....
 Ing. CPA. Wilson Alejandro Morillo Pozo Ing. CPA Guisela Paulina Velasco Cuchala

.....
 Ing. Diego Rodríguez

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. La Auditoría Financiera es de vital importancia para determinar la razonabilidad de los estados financieros de IMBAVIAL.; por lo que es necesario que se efectúen este tipo de evaluaciones anualmente, para implementar las recomendaciones que se puedan generar, como un instrumento confiable que facilite la toma de decisiones y el control de los recursos. Por otra parte es importante para determinar los Riesgos existente a fin de realizar una evaluación y plan de contingencia de los mismos.
2. El desarrollo de esta auditoría se la realizó siguiendo la normativa pertinente, ejecutándose cada una de las fases para obtener la evidencia suficiente, competente y pertinente; mediante un análisis a fin de conocer las debilidades en los procesos y controles existentes, mismos que deben ser corregidos en forma obligatoria y monitoreadas para que se cumplan; y, de esta manera se proporcione seguridad y confiabilidad de la información a los usuarios de los estados financieros.
3. Este trabajo concluye con la emisión de una opinión con abstención por parte de quienes realizamos la auditoría debido a la limitación en la recopilación de evidencia suficiente para emitir un criterio respecto a la razonabilidad de las cifras presentadas por la gerencia.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa efectúe anualmente una auditoría financiera conforme la normativa pertinente para velar por el buen desarrollo de todas sus actividades, optimizando recursos y cumpliendo los objetivos empresariales de acuerdo a lo planificado.
2. Es necesario que la normativa respecto de la ejecución de auditorías financieras en el sector público, así como las técnicas, procedimientos se actualicen conforme a las Normas Internacionales de Información Financieras, procurando que el beneficio sea para la empresas auditadas en función de la utilidad que tienen los estados financieros para el desarrollo de sus actividades.
3. La gerencia en su planificación anual debe considerar la ejecución de una auditoría de estados financieros a fin de garantizar la disponibilidad y entrega de la información solicitada por los auditores externos.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez Illanes, J. (2007). Auditoría Gubernamental Integral. Técnicas y procedimientos. Lima: Pacífico Editores.
- Arcenegui, R. J. A., Gómez, R. I., & Molina, S. H. (2003). Manual de auditoría financiera. Bilbao, ES: Editorial Desclée de Brouwer. Recuperado de <http://www.ebrary.com>
- Baena, P. G. M. E. (2014). Metodología de la investigación. México, D.F., MX: Grupo Editorial Patria. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Carrasco, G. A., & Donoso, A. J. A. (2016). Estados financieros: teoría y casos prácticos. Madrid, ESPAÑA: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Carvalho, B. J. A. (2009). Estados financieros: normas para su preparación y presentación (2a. ed.). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Cashin, J., Neuwirth P. y Levy J. (1985) Manual de Auditoría. Madrid. Mc. Graw-Hill Inc.
- Cegarra, S. J. (2004). Metodología de la investigación científica y tecnológica. Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos. Recuperado de <http://www.ebrary.com>
- Chavarría, J. y Roldán, M. (2002). Auditoría Forense. San José, Costa Rica. Editorial Universidad Estatal a Distancia EUNED.
- Chicano, T. E. (2014). Auditoría de seguridad informática (MF0487_3). Madrid, ESPAÑA: IC Editorial. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Consejo de Normas de Auditoría AICPA. (1995) Declaración sobre normas de Auditoría (SAS47) El Riesgo de Auditoría y la Importancia en la Realización de la Misma. Edición 2000-2001 Ecuador. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.

- Consejo de Normas de Auditoría AICPA. (1973) Edición 2000-2001 Ecuador. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB®), (2009) Norma Internacional de Información financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las PYMES). Primera edición en español. Departamento de Publicaciones de IASCF. Copyright IASCF. Londres, Reino Unido.
- Constitución de la República del Ecuador (2008).
- De la Peña. A. (2011) Auditoría un enfoque práctico. Madrid. Ediciones Paraninfo S.A. recuperado de <https://books.google.com.ec>
- De Lara, M. I. (2007) Manual básico de revisión y verificación contable. Madrid. Editorial DYKINSON S.L.
- Escribano, N. M., & Jiménez, G. A. (2011). Análisis contable y financiero (UF0333). Málaga, ES: IC Editorial. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Federación Internacional de Contadores IFAC. (2004) Normas Internacionales de auditoría. Sexta edición. Ecuador. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Fonseca, O. (2011) Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Guía Práctica y orientaciones para evaluar el Control Interno: COSO- CoCo- BASEL- Guía TURNBULLL- CobiT- ERM- SOx- INTOSAI- OMB A 123. Lima. Imprenta Publicidad y matiz. Recuperado de <https://books.google.com.ec>
- Forteza Garcia , C. (2008). Administraciòn Econòmica y Contabilidad Bàsica en la pequeña empresa turística y hotelera. Managua-Nicaragua: República de Nicaragua.
- Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation - IASCF)(2001). Normas de contabilidad del Sector Público 1. Presentación de Estados Financieros (NICSP1). Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. www.abaco.ec

- Galindo, J.F. & Guerrero, J. C. (2015) Contabilidad Gubernamental. México. Grupo Editorial Patria S.A. Recuperado de <https://books.google.com.ec>
- Gómez, J. (2017) Gerencia Pública y control fiscal. Segunda Edición. Editorial Universidad del Rosario. Colombia.
- Guerrero, D. G. (2014). Metodología de la investigación. México, D.F., MX: Grupo Editorial Patria. Recuperado de <http://www.ebrary.com>
- Hidalgo Ortega, J. (2010). AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS. Lima : Fecat.
- Hitt, M. (2006) Administración, Ediciones PEARSON EDUCACIÓN, México, 2006.
- <http://www.imbavial.gob.ec/index.php>
- IFAC, IAPC, Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. Glosario de Términos, 1994. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. www.abaco.ec
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, Inc. (1976). DECLARACIONES SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA. Editado en México, D. F. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Jiménez, Y. (2009). Auditoría. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Lefcovich, M. L. (2009). Auditoria interna: un enfoque sistémico y de mejora continua. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Ley Ambiental, Codificación 19, (2004) Registro Oficial Suplemento 418. Ecuador Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001). Contraloría General del Estado. (R.O. No. 407 de 7 de septiembre de 2001).
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002)

- Ley Orgánica de Empresas Públicas (2009). Registro Oficial Suplemento 48 de 16 de Octubre del 2009.Ecuador.
- Madariaga, J. (2004) Manual Práctico de Auditoría. Bilbao. Ediciones Deusto.
- Manco, J.C. (2014). Elementos básicos del control, la auditoría y la revisión fiscal. Colombia. Autores Editores. Recuperado de <https://books.google.com>
- Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001). Contraloría General del Estado. (R.O. No. 407 de 7 de septiembre de 2001).
- Moreno, F. J. A. (2014). Contabilidad superior (4a. ed.). México, D.F., MX: Grupo Editorial Patria. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Moreno, D. L. M. (2009). Estados financieros. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Moreno, M. E. (2009). Auditoría. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (2009) Acuerdo 039 de la Contraloría General del Estado
- Ordenanza de Constitución de la Empresa Pública de VIALIDAD (IMBAVIAL E. P.) (2011)
- Oriol, A. (2008). Anàlisis de Estados Financieros. Barcelona: EDICIONES GESTION 2000.
- Orta, P. M. (2012). Fundamentos teóricos de auditoría financiera. Madrid, ES: Larousse - Ediciones Pirámide. Recuperado de <http://www.ebrary.com>

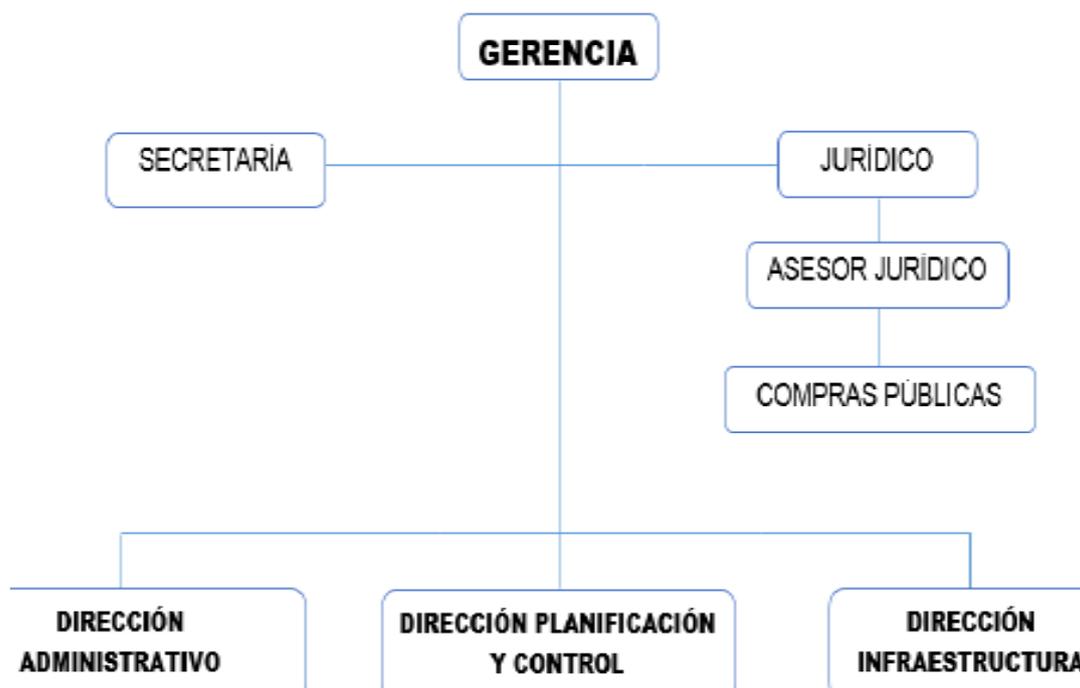
- Osorio Sánchez, I. (2000). FUNDAMENTOS DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.
- PUBLICACIONES VÉRTICE, Contabilidad Básica, Editorial Vértice, España 2008.
- RINCÓN SOTO, Carlos A. Contabilidad Siglo XXI, Ediciones Ecoe, Bogotá 2009.
- Román, F. J.C. (2017). Estados Financieros Básicos. Proceso de elaboración y reexpresión. México. Ediciones Fiscales ISEF. Disponible SWF On Line. Línea Universitaria.
- Ulloa, P (2015) Estudio Administrativo de la Empresa Pública IMBAVIAL E.P. Ibarra.

ANEXOS

ANEXO 1 Estructura Organizacional – IMBAVIAL E.P.

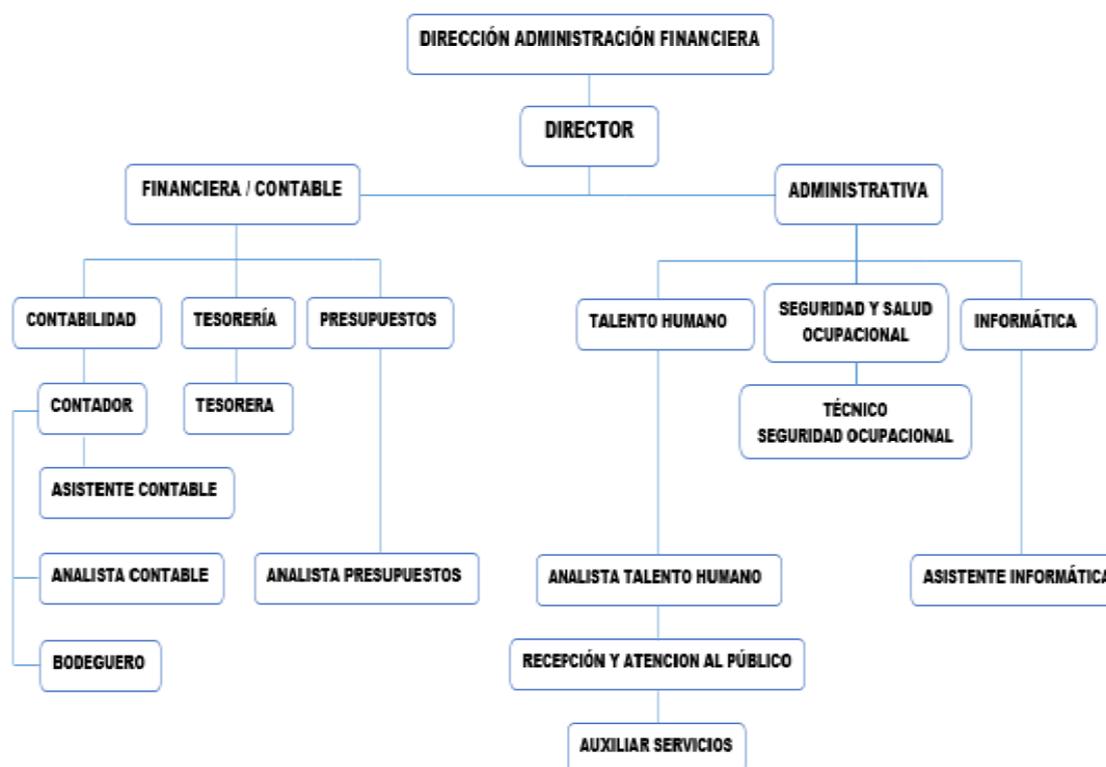


Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)

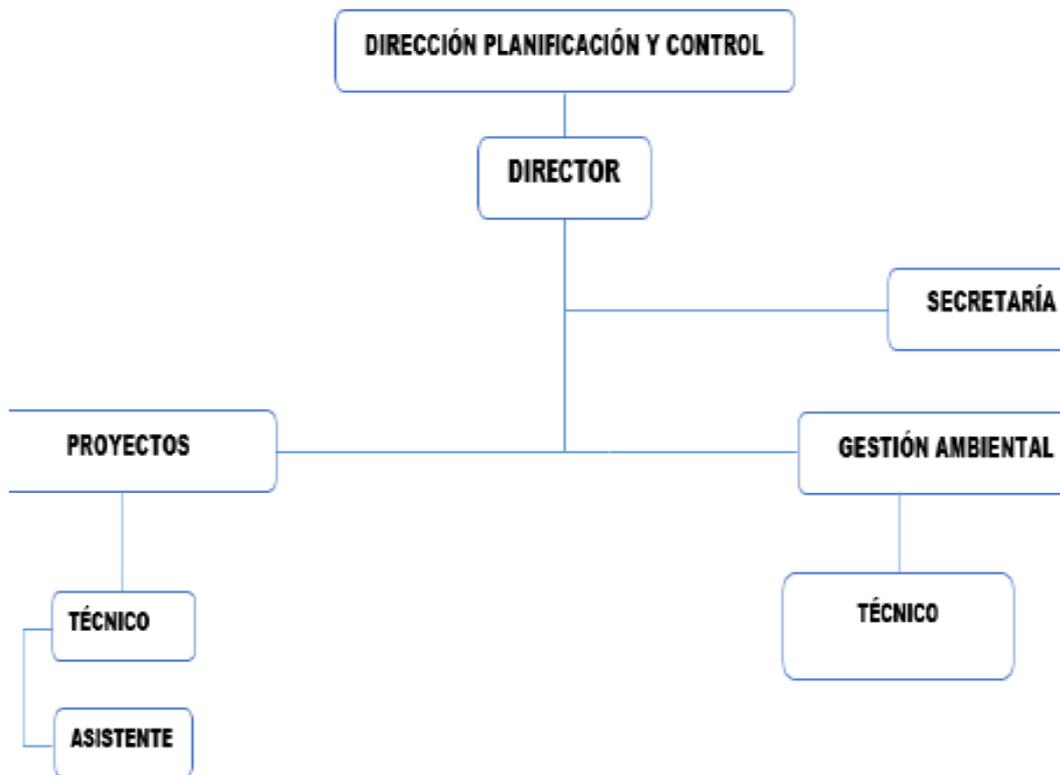
ANEXO 2 Organigrama Funcional de Gerencia y Nivel Asesor – IMBAVIAL E.P.

Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)

ANEXO 3 Organigrama Funcional – Dirección de Administración Financiera

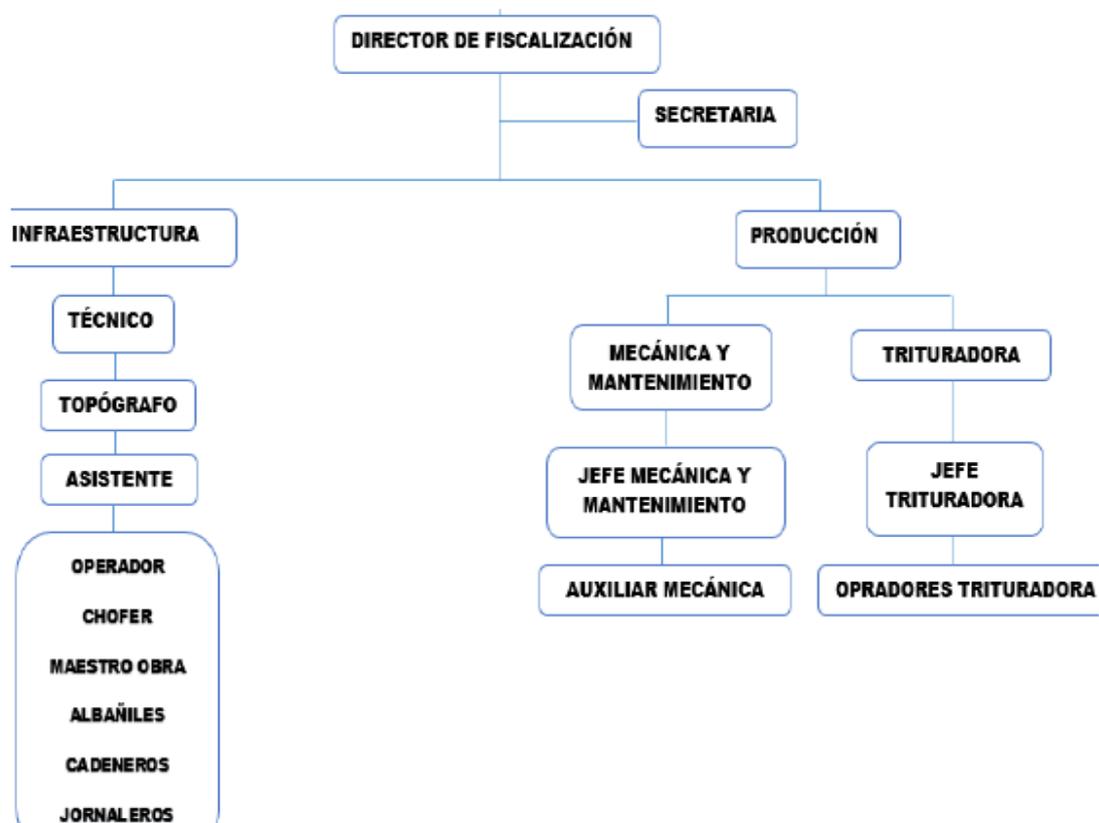


Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)

ANEXO 4 Organigrama Funcional – Dirección de Planificación y Control

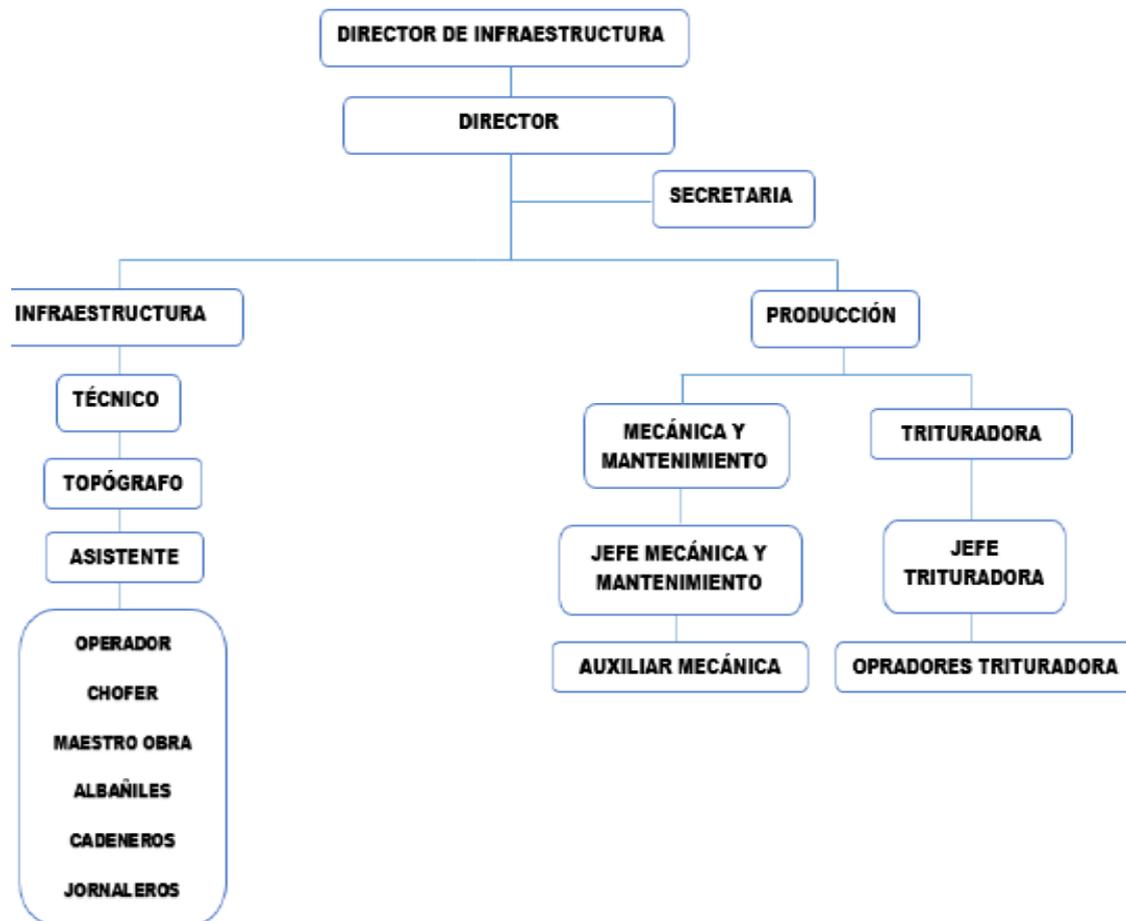
Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)

ANEXO 5 Organigrama Funcional – Dirección de Infraestructura

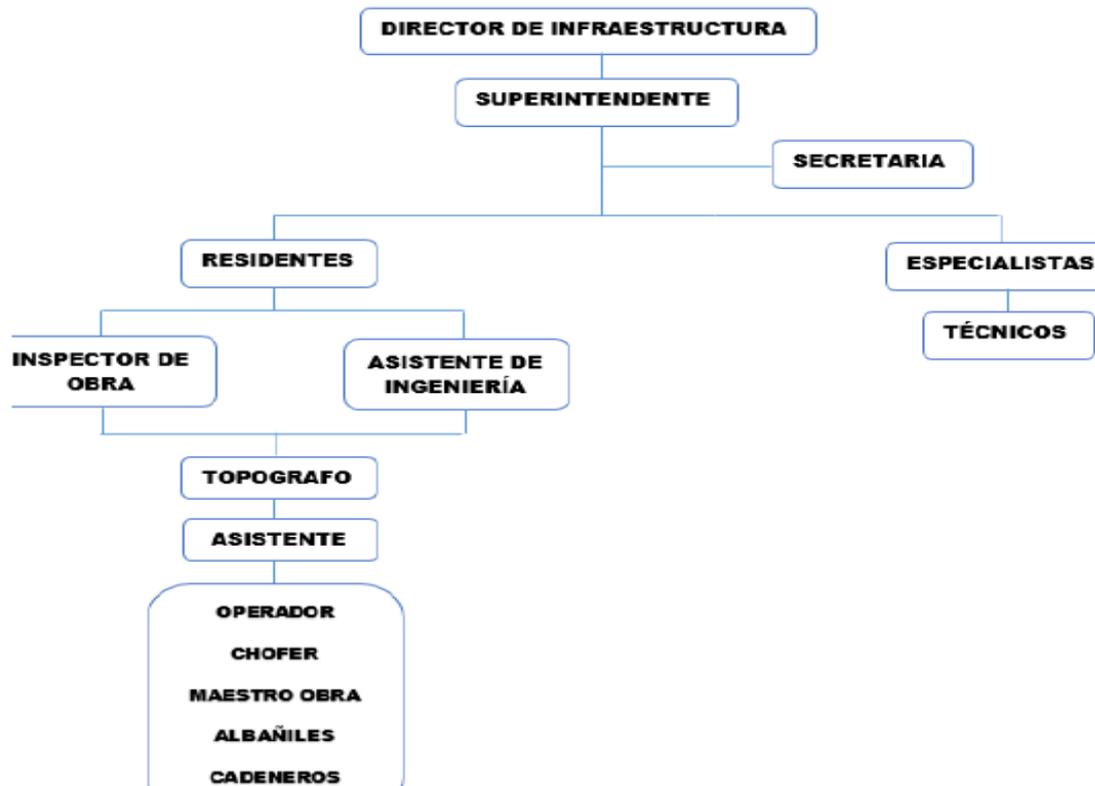


Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)

ANEXO 6 Organigrama Funcional – Dirección de Infraestructura



Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)

ANEXO 7 Organigrama Funcional – Proyectos

Fuente: Estudio Administrativo Empresa Pública de Vialidad (IMBAVIAL E.P.)