



CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

DIRECCIÓN NACIONAL DE AUDITORÍAS INTERNAS

DNAI-AI-0642-2018

EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE
RESIDUOS SÓLIDOS EMGIRS-EP

INFORME GENERAL

Examen Especial al proceso precontractual, contractual, ejecución, liquidación, administración, custodia, registro y baja de los bienes de larga duración, bienes sujetos a control y existencias., por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2017

TIPO DE EXAMEN

EE

PERIODO DESDE : 2015-01-01

HASTA : 2017-12-31

**EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN INTEGRAL DE
RESIDUOS SÓLIDOS, EMGIRS-EP**

Examen Especial al proceso precontractual, contractual, ejecución, liquidación, administración, custodia, registro y baja de los bienes de larga duración, bienes sujetos a control y existencias en la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS-EP, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2017.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Quito - Ecuador

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

| | | |
|-----------|---|---|
| CA | = | Coordinación Administrativa |
| CF | = | Coordinación Financiera |
| CJU | = | Coordinación Jurídica |
| CONT | = | Contabilidad |
| CTH | = | Coordinación de Talento Humano |
| DMQ | = | Distrito Metropolitano de Quito |
| EF's | = | Estados Financieros |
| EMGIRS-EP | = | Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos |
| GAF | = | Gerencia Administrativa Financiera |
| GGE | = | Gerencia General |
| MDMQ | = | Municipio del Distrito Metropolitano de Quito |
| NCI | = | Normas de Control Interno |
| NIC | = | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIIF's | = | Normas Internacionales de Información Financiera |
| RSU | = | Residuos Sólidos Urbanos |
| SG | = | Secretaría General |
| TIC's | = | Tecnología de la Información y Comunicación |
| UAI | = | Unidad de Auditoría Interna |
| USD | = | Dólares de los Estados Unidos de América |

ÍNDICE

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|--------|
| Carta de presentación | 1 |
| CAPÍTULO I | |
| INFORMACIÓN INTRODUCTORIA | |
| Motivo del examen | 2 |
| Objetivos del examen | 2 |
| Alcance del examen | 2 |
| Base legal | 2 |
| Estructura orgánica | 3 |
| Objetivos de la entidad | 5 |
| Monto de recursos examinados | 6 |
| Servidores relacionados | 7 |
| CAPÍTULO II | |
| RESULTADOS DEL EXAMEN | |
| Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones | 8 |
| Construcciones y edificaciones ejecutada sobre terrenos que no se encuentran legalizados | 8 |
| Falta de conciliación de saldos del grupo de cuenta de bienes de larga duración | 17 |
| Diferencias en clasificación de bienes por categoría | 30 |
| Bienes de larga duración, sin registros actualizados a valor de mercado | 34 |
| Bienes no registrados en el inventario | 38 |
| Movimiento de bienes inservibles, sin registros contables oportuno | 45 |
| Manual de políticas contables, sin aprobación de la Máxima Autoridad | 49 |
| Activos intangibles en uso, sin reconocimiento contable | 52 |
| Ajuste de bienes revaluados, con afectación contable a resultados de años anteriores | 55 |

ANEXOS**ANEXO 1** Servidores relacionados**ANEXO 2** Procesos analizados con acciones de control precedentes**ANEXO 3** Saldos contables de partidas relacionadas**ANEXO 4** Inventario de bienes de larga duración con valor de realización
proporcionado por Área Administrativa**ANEXO 5** Detalle de bienes presentado por el Perito Avaluador en su Informe de
Valoración**ANEXO 6** Bienes no ingresados**ANEXO 7** Bienes no incluidos en inventario

E
C
U
A
D
O
R

Ref.: Informe aprobado el

2018-09-20

Quito, DM

Señor

**PRESIDENTE DEL DIRECTORIO
EMPRESA PÚBLICA METROPOLITANA DE GESTIÓN
INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS - EMGIRS-EP
ALCALDE DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**
Presente

De mi consideración:

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial al proceso precontractual, contractual, ejecución, liquidación, administración, custodia, registro y baja de los bienes de larga duración, bienes sujetos a control y existencias, en la Empresa Pública de Gestión Integral de Residuos Sólidos - EMGIRS-EP, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2017.

La acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,


Dr. CPA. Rodrigo Cáceres Sánchez
Auditor General EMGIRS-EP

UNO

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del Examen

El examen especial en la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS-EP, se efectuó de acuerdo a la orden de trabajo 0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 4 de abril de 2018, en cumplimiento al Plan Operativo de Control del año 2018, de la Unidad de Auditoría Interna.

Objetivos del Examen

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, normativas y contractuales, que regulan los procesos examinados.
- Verificar la legalidad, veracidad y propiedad de las operaciones relacionadas al alcance del examen.

Alcance del Examen

Se examinó al proceso precontractual, contractual, ejecución, liquidación, administración, custodia, registro y baja de los bienes de larga duración, bienes sujetos a control y existencias en la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos EMGIRS-EP, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2017.

Mediante acciones de control planificadas de la Contraloría General del Estado, fueron analizados precedentemente 20 procesos de contratación que pertenecen al alcance de revisión y que están cuantificados en 14 267 117,77 USD (**ANEXO 2**).

Base legal

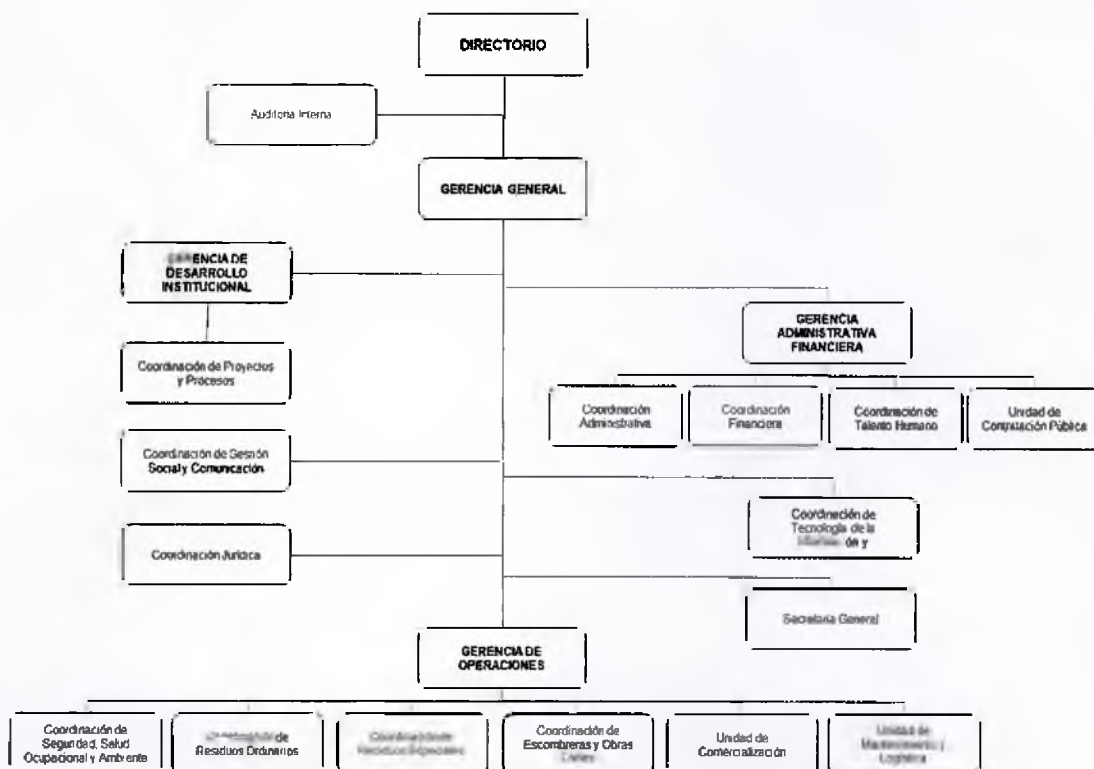
Mediante Ordenanza Metropolitana 0323 sancionada el 18 de octubre de 2010 y publicada en Registro Oficial 318 de 11 de noviembre de 2010, se creó la Empresa

DOS,

Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos EMGIRS-EP, con domicilio en la ciudad de Quito, con personería jurídica de derecho público y con autonomía administrativa, operativa y financiera.

Estructura Orgánica

A través de Resolución EMGIRS-EP-DIR-2017-004-II-SOD de 12 de septiembre de 2017, suscrita por el Presidente y Secretario del Directorio, se expidió el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la Empresa Pública de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS-EP con la siguiente representación gráfica de la estructura institucional:



Fuente: Resolución EMGIRS-EP-DIR-2017-004-II-SOD

De acuerdo al artículo 5 Estructura Organizacional de la Resolución EMGIRS-EP-DIR-2017-004-II-SOD, para el cumplimiento de su Misión, Visión y Objetivos Estratégicos determinados en su planificación institucional, la EMGIRS-EP adoptó la gestión organizacional por procesos a fin de definir los niveles de la organización y la gestión del trabajo por procesos de la siguiente manera:

TRES.

1. PROCESOS GOBERNANTES

1.1. Direccionamiento Estratégico

Responsable: Directorio

1.2. Gestión Empresarial y de la Calidad

Responsable: Gerente General

1.3. Gestión de Planificación y Mejora

Responsable: Gerente de Desarrollo Organizacional

1.3.1. Gestión de Proyectos y Procesos

Responsable: Coordinador/a de Proyectos y Procesos

2. PROCESOS SUSTANTIVOS

2.1. Gestión de Operaciones

Responsable: Gerente de Operaciones

2.1.1. Gestión de Residuos Ordinarios

Responsable: Coordinador/a de Residuos Ordinarios

2.1.2. Gestión de Residuos Especiales

Responsable: Coordinador/a de Residuos Especiales

2.1.3. Gestión de Escombros

Responsable: Coordinador/a de Escombreras y Obras Civiles

2.1.4. Gestión de Mantenimiento y Logística

Responsable: Líder de Mantenimiento y Logística

2.1.5. Gestión de Comercialización

Responsable: Líder de Comercialización

3. PROCESOS ADJETIVOS DE ASESORÍA Y APOYO

a. Procesos Adjetivos de Asesoría

3.1. Gestión de Auditoría Interna

Responsable: Auditor Interno

3.2. Gestión Legal

Responsable: Coordinador/a Jurídico

CUATRO

3.3. Gestión de Social y Comunicación

Responsable: Coordinador/a de Gestión Social y Comunicación

b. Procesos Adjetivos de Apoyo

3.4. Gestión de Seguridad, Salud Ocupacional y Ambiente

Responsable: Coordinador/a de Seguridad, Salud Ocupacional y Ambiente

3.5. Gestión Administrativa Financiera

Responsable: Gerente Administrativo Financiero

3.5.1. Gestión de Talento Humano

Responsable: Coordinador/a de Talento Humano

3.5.2. Gestión Administrativa

Responsable: Coordinador/a Administrativo

3.5.3. Gestión Financiera

Responsable: Coordinador/a Financiero

3.5.4. Gestión de Compras Públicas

Responsable: Líder de Compras Públicas

3.6. Gestión de Tecnologías de la Información y Comunicación

Responsable: Coordinador/a de Tecnologías de la Información y Comunicación


3.7. Gestión Documental

Responsable: Secretaria/o General

Objetivos de la entidad

Según la Ordenanza Metropolitana 0323 sancionada el 18 de octubre de 2010, los objetivos principales de la EMGIRS-EP son los siguientes:

- a) Diseñar, planificar, construir, mantener, operar, y en general, explotar la infraestructura del sistema municipal de gestión de residuos sólidos del DMQ;
- b) Prestar servicios atinentes al objeto previsto en el literal anterior, a través de la infraestructura a su cargo, directamente o por medio de sus empresas filiales y unidades de negocios; y,

 CINCO

- c) Las demás actividades operativas y de prestación de servicios relativas a las competencias del Municipio del DMQ, conforme con el ordenamiento jurídico nacional y metropolitano, en el ámbito del manejo integral de los residuos sólidos del DMQ.

Monto de recursos examinados

Los estados financieros presentaron saldos acumulados de bienes de larga duración entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2017 por 21 193 255,04 USD; en existencias por 18 847,89 USD y en cuentas de control de los bienes administrativos por 803 063,93 USD (**ANEXO 3**). El monto examinado con esta acción de control ascendió a 10 416 209,68 USD, desglosado así:

Se constató la existencia, control y administración de 387 bienes valorados en 10 160 668,04 USD, de acuerdo al siguiente resumen:

| Código contable | Código Presupuestario | Grupo | N° bienes constatados | Monto Constatado USD |
|------------------------|------------------------------|--|------------------------------|-----------------------------|
| 141.01.03 | 84.01.03 | Mobiliarios | 2 | 10 364,85 |
| 141.01.04 | 84.01.04 / 84.01.11 | Maquinarias y Equipos | 22 | 1 203 766,79 |
| 141.01.05 | 84.01.05 | Vehículos | 6 | 468 600,10 |
| 141.01.07 | 84.01.07 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 9 | 405 171,96 |
| 143.01.07 | -- | Construcciones y Edificaciones | N/A | 7 953 093,95 |
| 131.01.04 | 53.08.04 | Existencias de Materiales de Oficina | 152 | 18 804,87 |
| 131.01.02 | 53.08.02/73.08.02 | Existencias de Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 64 | 2 170,00 |
| 911.17 | 73.14.11 | Bienes no Depreciables | 98 | 68 733,28 |
| 911.13 | -- | Bienes Recibidos en Comodato | 34 | 29 962,24 |
| Total | | | 387 | 10 160 668,04 |

-- Sin código presupuestario

Los procesos de contratación examinados ascendieron a 255 541,64 USD, de acuerdo al siguiente detalle:

| Código Proceso | N° Contrato / Orden de compra | Objeto | Valor analizado USD |
|-----------------------|---------------------------------------|---|----------------------------|
| CATE-EMGIRS-001-2015 | CE-20150000110343-110344 | Adquisición de un vehículo tipo Jeep Suv 4x4 a gasolina y una camioneta doble cabina a diésel para la EMGIRS EP | 57 135,24 |
| CATE-EMGIRS-005-2016 | CE-20160000587807 y CE-20160000587808 | Adquisición de neumáticos para la flota de tracto camiones y semirremolques tipo bañera propiedad de la EMGIRS-EP | 159 557,60 |
| RE-EMGIRS-010-2016 | 036-EMGIRS-EP-GGE-CJU-2016 | Adquisición de productos comunicacionales para potenciar la imagen de la EMGIRS EP | 10 692,00 |
| CATE-EMGIRS-016-2017 | CE-20170001006143 | Adquisición de equipos de computación que cumplan con el principio de vigencia tecnológica | 28 156,80 |
| Total | | | 255 541,64 |

Servidores relacionados:

Anexo 1

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

Con orden de trabajo 0001-EMGIRS-EP-AI-2018 de 9 de enero de 2018, se examinó el cumplimiento de 176 recomendaciones emitidas mediante 21 informes de exámenes especiales, auditorías financieras y de aspectos ambientales con corte al 31 de diciembre de 2017, entre los que se incluyó el informe DAI-AI-0754-2016: Examen Especial al proceso de administración, custodia y registro de los bienes de larga duración por el período comprendido entre el 1 de abril de 2011 y el 31 de diciembre de 2014, aprobado el 16 de mayo de 2016 y que contenía 6 recomendaciones relacionadas con el alcance de este examen, en estado de cumplidas, por lo que no se realizó seguimiento al cumplimiento de recomendaciones.

Construcciones y edificaciones ejecutada sobre terrenos que no se encuentran legalizados

La Ordenanza Metropolitana 0323, a través de la cual se creó la EMGIRS EP, le asignó como objetivo principal el siguiente:

“...a) Diseñar, planificar, construir, mantener, operar y, en general, explotar la infraestructura del sistema municipal de gestión de residuos sólidos del Distrito Metropolitano de Quito; (...)”

Para el cumplimiento de sus funciones y atribuciones, EMGIRS EP construyó infraestructura en el relleno sanitario por 1 660 964,67 USD, registrados en la cuenta 143.01.07 Construcciones y Edificaciones, de acuerdo al siguiente detalle:

| Descripción | Valor USD |
|--|---------------------|
| Planta de Tratamiento Residuos Hospitalarios | 236 112,26 |
| Áreas Administrativas | 242 704,83 |
| Unidad VSEP | 158 116,53 |
| Unidad MBR | 27 285,53 |
| Obras Adicionales | 996 745,52 |
| Total | 1 660 964,67 |

Fuente: Anexo de bienes de Contabilidad

Con base a las resoluciones S/N de 26 de enero de 2009 y 023/2011 de 12 de julio de 2011, en las que se resolvió declarar de utilidad pública con fines de expropiación, 16 lotes de terreno para uso del Relleno Sanitario de El Inga, el 7 de mayo de 2014, se suscribió entre el Municipio de Quito y la EMGIRS-EP, el acta de entrega recepción de los inmuebles declarados de utilidad pública para la operación del Relleno Sanitario de El Inga; señalándose, entre las obligaciones asumidas por la EMGIRS-EP, las siguientes:

"...SEGUNDA. OBJETO DEL ACTA: 2.1. En virtud de los antecedentes expuestos, por medio de la presente Acta, la Empresa Pública Metropolitana de Gestión Integral de Residuos Sólidos, EMGIRS recibe en calidad de custodio todos los predios expropiados que han sido detallados declarando que la operación del Relleno Sanitario se encuentra a su cargo desde la conformación de la Empresa. **2.2** Así mismo asume las obligaciones detalladas en este instrumento con relación a la continuación del proceso de expropiación y gestión de demás infraestructuras ubicadas en la misma...**TERCERA. - OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DE EMGIRS: 3.2** En coordinación con la Dirección Metropolitana de Gestión de Bienes Inmuebles y la Secretaría de Ambiente, realizar el proceso de coordinación necesaria a fin que los predios se escrituren a nombre del Cabildo o en su defecto se inicien los procesos judiciales de expropiación respectivos. **3.3** El patrocinio judicial de los procesos de expropiación seguirá a cargo de la Procuraduría Metropolitana. La EMGIRS colaborará en el mismo dentro de sus posibilidades de acción (...)"

A través del memorando 983-GGE-CJU-2016 de 28 de diciembre de 2016, el Coordinador Jurídico emitió un informe sobre el estado legal de los predios donde opera EMGIRS-EP, en el cual se identificaron dieciséis (16) predios que se están utilizando en el Relleno Sanitario, de los cuales, de acuerdo a la información registrada en la página del Municipio de Quito, tres (3), constan registrados a nombre de la Municipalidad y los trece (13) restantes se encuentran inscritos a nombre de otros propietarios, conforme al siguiente detalle:

| No. | Titular | No. de Predio | Estado legal del predio |
|-----|-------------------------------------|---------------|--|
| 1 | Gortaire Iturralde Luis Alfonso | 5201764 | Declarado de utilidad pública. En proceso judicial por demanda de expropiación |
| 2 | Velasco Maíqui María Hermelinda | 5098742 | Declarado de utilidad pública. Aún no cancelado |
| 3 | Chuquimarca Pasaconche Luis Alberto | 5098860 | Declarado de utilidad pública. Aún no cancelado |
| 4 | Valencia Larrea Flavio Miguel | 5204386 | Declarado de utilidad pública. Aún no cancelado |
| 5 | INCINEROX Cía. Ltda. | 5204387 | Declarado de utilidad pública |

| No. | Titular | No. de Predio | Estado legal del predio |
|-----|-------------------------------|---------------|--|
| 6 | Cumbal Toapanta María Petrona | 5204385 | Declarado de utilidad pública |
| 7 | Cumbal Toapanta María Petrona | 5204384 | Declarado de utilidad pública |
| 8 | Inversiones Ferrazano S.A | 5204390 | Declarado de utilidad pública. En proceso judicial por demanda de expropiación |
| 9 | Vial Fabara Cía. Ltda. | 5046981 | Declarado de utilidad pública. En proceso judicial por demanda de expropiación |
| 10 | Vial Fabara Cía. Ltda. | 5556739 | Declarado de utilidad pública. En proceso judicial por demanda de expropiación |
| 11 | Chuquimarca José Leopoldo | 5098722 | Declarado de utilidad pública. En proceso judicial por demanda de expropiación |
| 12 | Interaseo S.A. | 5201762 | Predios de propiedad privada, aún no declarados de utilidad pública. |
| 13 | Interaseo S.A. | 5201765 | Predios de propiedad privada, aún no declarados de utilidad pública. |
| 14 | Municipio de Quito | 5204330 | Predios municipales |
| 15 | Municipio de Quito | 5204201 | Predios municipales |
| 16 | Municipio de Quito | 5198681 | Predios municipales |

Fuente: Página web del Municipio de Quito, reporte al 24-05-2018 y memorando GGE-CJU-2017-748

En el referido informe el Coordinador Jurídico señaló lo siguiente:

“... En concordancia a lo señalado en el artículo 416 y 418 del Código de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, Son bienes de dominio público aquellos cuya función es la prestación (sic) servicios públicos de competencia de cada gobierno autónomo descentralizado a los que están directamente destinados. — Por tanto, al ser bienes del Municipio de Quito se entenderá que no forman parte de los activos de la EMGIRS-EP, de igual forma el mismo tratamiento se lo dará a las construcciones por cuanto en artículo 675 del Código Civil señala que: “si de las dos cosas unidas, la una es de mucha (sic) más estimación que la otra, la primera se mirará como lo principal, y la segunda como lo accesorio (...)”.

El 1 de noviembre de 2016, la EMGIRS-EP contrató a un perito evaluador para realizar el levantamiento y valoración de bienes muebles e inmuebles de la Empresa. En el informe emitido el 29 de diciembre de 2016, el consultor valoró el terreno y las instalaciones del relleno sanitario, sin embargo, en las conclusiones señaló:

"...Se recomienda que la EMGIRS-EP, revise el estado actual de los documentos legales que certifique la propiedad del terreno (...)"

Mediante memorando GGE-GJU-2017-748 de 23 de octubre de 2017, la Coordinadora Jurídica presentó al Gerente General el *"Informe de situación de predios de los que se encuentra el Relleno Sanitario de Quito"*, e indicó:

"...es necesario señalar que el estado legal de los 16 predios donde se desarrolla el Relleno Sanitario, se clasifica en cuatro sub procesos legales que se encuentran en dichos predios para su mejor entendimiento: 1) Procesos Judicial, 2) Predios Declarados de Utilidad Pública pero no cancelados, 3) Predios de Propiedad Privada y 4) Predios Municipales (...)"

Finalmente, la Coordinadora Jurídica, recomendó y concluyó:

"...a) Con relación a los predios que se encuentran en juicios de expropiación, es necesario señalar que el patrocinio lo lleva la Procuraduría Metropolitana, por lo que el pago del valor fijado en sentencia lo asumirá el Municipio de Quito, excepto el juicio No. 17301-2011-1139, (predio de la Compañía Corpcys) que fue entregado mediante delegación por la Procuraduría Metropolitana a la EMGIRS-EP, por esta razón la EMGIRS-EP deberá asumir el costo de expropiación una vez que exista sentencia. Sujeto a lo expuesto esta Coordinación mantiene un seguimiento constante de los procesos judiciales que son patrocinados por la Procuraduría Metropolitana. b) Referente a los predios que han sido declarados de utilidad pública, pero hasta la presente fecha no se ha culminado con la transferencia de dominio a favor del Municipio de Quito es necesario aclarar que es de responsabilidad del Municipio cancelar los valores (Administración General y Dirección Metropolitana de Gestión de Bienes Inmuebles), de no existir un acuerdo será necesario que se inicie un juicio de expropiación que será propuesto por la Procuraduría Metropolitana, a fin de poder culminar con el trámite correspondiente y que los predios pasen a nombre del Municipio de Quito y a su vez a la EMGIRS-EP. c) Los dos (2) predios que son de propiedad de la Compañía Interaseo S.A, por ser de propiedad privada será necesario que la EMGIRS-EP inicie con el trámite de declaratoria de utilidad pública amparados en lo señalado en el artículo 447 del Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, la Ley Orgánica de Empresas Públicas en concordancia a la Ordenanza Metropolitana 181. d) Los predios de propiedad del Municipio de Quito son seis (6), trámites que fueron realizados por la Dirección Metropolitana de Gestión de Bienes Inmuebles del DMQ, así también se indica que la EMGIRS-EP se encuentra en calidad de custodio de los predios antes citados (...)"

La Coordinadora Jurídica con memorando GGE-CJU-2017-873 de 30 de noviembre de 2017, atendió el pedido del Gerente General con relación a que *"...se realice el trámite pertinente de requerimiento de transferencia de dominio de los predios que se*

ONCE

encuentran catastrados a nombre del Municipio de Quito, y actualmente ocupados por la EMGIRS-EP...”, e indicó:

“...me permito identificar cuáles son los predios que se encuentran catastrados a nombre del Municipio de Quito y se proyecta su ingreso al patrimonio de la EMGIRS-EP. – 1. Informe de Regulación Metropolitana y Clave Catastral: a. Predio No. 3007935 – Estación de Transferencia Norte. b. Predio No. 5198681 – Relleno Sanitario. c. Predio No. 5204201 – Relleno Sanitario. d. Predio No. 5204330 – Relleno Sanitario. e. Predio No. 5204384 – Relleno Sanitario. f. Predio No. 5204385 – Relleno Sanitario. g. Predio No. 5201048 – Estación de Transferencia Sur. h. Predio No. 5204387 – Relleno Sanitario (...).”

En atención al requerimiento efectuado por Auditoría Interna, la Coordinadora Jurídica a través del memorando GGE-CJU-2018-150 de 4 de mayo de 2018, señaló:

“...Con relación al estado en que se encuentran los procesos de legalización de los predios por usted referidos, me permito correr traslado de la documentación que fue remitida por la Secretaría General de la EMGIRS-EP, a través del memorando No. GGE-SG-2018-117 de fecha 04 de mayo de 2018, en virtud de que debido a su competencia, dicha información reposa en esa área, por cuanto la misma es la encargada de custodiar el archivo general de la EMGIRS-EP...- En referencia al pedido de informe actualizado de los procesos judiciales de expropiación estos son manejados por la Procuraduría Metropolitana, razón por la cual la EMGIRS-EP, a través del Oficio No. EMGIRS-EP-GGE-2018-CJU-259 de fecha 26 de abril del 2018, solicitó a la misma remita la información por usted solicitado (sic) (...)”

De acuerdo a lo comentado, se observó que de los 16 inmuebles en los que opera el Relleno Sanitario de El Inga, 11 fueron declarados de utilidad pública de los cuales 5 se encuentra en juicio de expropiación, 3 no se ha cancelado el valor y 3 no se concluye el trámite de registro; 2 son de propiedad privada y aún no se los declara de utilidad pública y 3 se encuentran catastrados a nombre de la Municipalidad de Quito, según los datos del Registro de la Propiedad del Cantón.

Por otra parte, no se evidenció el registro contable de los bienes inmuebles por 4 534 991,53 USD entregados a la EMGIRS-EP en calidad de custodio, mediante Acta de entrega recepción de los inmuebles declarados de utilidad pública para la operación del Relleno Sanitario de El Inga, suscrita el 7 de mayo de 2014 entre el Municipio de Quito y la Empresa.

De lo expuesto, se establece la inobservancia de las siguientes disposiciones:

Doce

El numeral 3.2 de la Cláusula Tercera del acta de entrega recepción suscrita entre el Municipio de Quito y la EMGIRS EP, el 7 de mayo de 2014, que entre las obligaciones específicas de EMGIRS EP

El artículo 1 Ámbito de aplicación y la Disposición General Tercera. - Coordinación, del Reglamento Interno para el Control, Registro y Custodia de los Bienes de Propiedad de la EMGIRS-EP, emitido con Resolución Administrativa 031-GGE-EMGIRS-EP-2015 de 11 de septiembre de 2015, dispone:

"...Art. 1.- Ámbito de aplicación: El presente Reglamento se aplicará para la administración de los bienes de propiedad de la EMGIRS-EP, y para los bienes de terceros que por cualquier causa estén bajo custodia o manejo de la institución, con el fin de regular y fortalecer los procedimientos de control, administración y uso de los bienes por parte de los encargados de la custodia y conservación de los mismos (...)"

Los artículos 6 Del procedimiento y 9 Origen de los bienes, del Reglamento Interno para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias de la EMGIRS-EP, emitido con Resolución Administrativa EMGIRS-EP-GGG-CJU-2017-035 de 18 de julio de 2017, disponen:

"...Artículo 9.- Origen de los bienes. - Los bienes de larga duración y bienes sujetos a control pueden obtenerse por adquisición, transferencia, donación o cualquier otra forma válida de adquisición de dominio a perpetuidad; debiéndolos valorar, codificar, registrar en el inventario inmediatamente después de recibirlos (...)"

"...Artículo 6.- Del procedimiento. - Cuando la EMGIRS-EP reciba bienes en comodato, préstamos de uso, donación o cualquier otra modalidad, éstos serán recibidos por el Guardalmacén de la EMGIRS-EP mediante acta de entrega recepción, debidamente suscrita por las partes, la cual servirá para controlar, registrar y custodiar dichos bienes, y previo la debida suscripción del contrato administrativo respectivo (...). ...Para el caso de los bienes inmuebles, la Coordinación Administrativa mantendrá bajo su responsabilidad fiel copia de la documentación legal de propiedad de los mismos (...)"

Y, lo señalado en la Norma de Control Interno 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.

Con base en lo mencionado se evidenció que la EMGIRS EP construyó infraestructura para la operación del Relleno Sanitario de El Inga, sobre trece lotes de terreno que aún no se encuentran legalizados a nombre del Municipio de Quito y 3 con escrituras de

9
TREC

propiedad a nombre del Cabildo, ninguno de los cuales se encuentran registrados contablemente por la Empresa, en su condición de custodio de los mismos.

Con oficios 0070, 0103, 0104, 0105, 0106 y 0107-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 6 de junio de 2018, se comunicó los resultados provisionales a las Coordinadoras Jurídicas, al Coordinador Administrativo, a la Coordinadora Financiera, al Contador y a la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, de acuerdo a sus respectivos períodos de gestión.

A través del oficio 006-CONT-2018 recibido el 11 de junio de 2018, el Contador señaló:

“...Mediante memorando 723-GAF-CF-2016 de fecha 13 de diciembre de 2016 se consulta a la Coordinación Jurídica sobre el estado legal de los predios donde opera EMGIRS-EP. - Con memorando 983-GGE-CJU dan contestación y en su parte pertinente indican. “Por lo tanto al ser bienes del Municipio de Quito se entenderá que no forman parte de los activos de la EMGIRS-EP” (...)”

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el mismo servidor a través de memorando GAF-CF-C-2018-016 de 19 de junio de 2018, reiteró en los argumentos presentados en oficio 006-CONT-2018.

Lo manifestado por el servidor no modifica el comentario de auditoría, toda vez que el Coordinador Jurídico emitió su criterio en el sentido que los bienes inmuebles no formarían parte de los activos de la Empresa como propietario, no obstante, es menester realizar el registro respectivo en calidad de custodio.

Posterior a la conferencia final de comunicación de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el Coordinador Administrativo con período de actuación comprendido entre el 13 de septiembre y el 31 de diciembre de 2017 y la Analista Administrativa – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, con comunicaciones de 19 de junio de 2018, luego de una amplia explicación y adjuntando los documentos de respaldo, en términos coincidentes señalaron:

“...Se solicita mediante memorandos No. 992-CA-2016 y No. 1086-GAF-CA-2016, la documentación de respaldo -escrituras de propiedad- correspondiente a los bienes inmuebles, en vista que, en los archivos de la Coordinación Administrativa no reposaban los títulos de propiedad, mismos que debían estar registrados en el Registro de Propiedad; y, en respuesta a este pedido la Coordinación Jurídica, mediante memorandos No. 850-GGE-CJU-2016 y

CATORCE

No.898-GGE-CJU-2016, manifiesta que no se ha encontrado información correspondiente a los bienes inmuebles utilizados por la EMGIRS EP, cabe indicar que el avalúo de los bienes inmuebles lo realiza la Dirección de Avalúos y Catastros (...)"

Lo manifestado por los servidores modifican parcialmente el comentario de auditoría, toda vez que evidencian las gestiones cumplidas por los responsables de bienes, para obtener la documentación legal que evidencie la propiedad de la empresa sobre los inmuebles donde opera el relleno sanitario.

Con posterioridad a la lectura del borrador del informe, la Coordinadora Jurídica con período de actuación comprendido entre el 21 de marzo al 31 de diciembre de 2017, remitió la documentación que evidenció las gestiones cumplidas durante el desempeño de su cargo, para lograr la legalización de la propiedad de los inmuebles y su transferencia a la EMGIRS EP, razón por la cual se justificó su actuación.

Sobre la base de la documentación revisada y las acciones cumplidas por la Coordinación Jurídica de la EMGIRS EP, respecto a los predios cuya gestión estaba a cargo de la Empresa por delegación del Municipio, se determina que los trámites se encuentran en procesos judiciales y por tanto son los jueces, en las diferentes instancias, quienes deben decidir respecto a las demandas planteadas.

De la misma manera, Auditoría Interna verificó que del resto de predios que aún no se logra la legalización de la propiedad y que se encuentran en procesos judiciales a cargo de la Procuraduría Metropolitana, la Coordinación Jurídica de la EMGIRS EP, ha colaborado dentro de sus posibilidades de acción, al no ser parte de los juicios planteados.

Conclusiones

La EMGIRS EP construyó infraestructura para la operación del Relleno Sanitario de El Inga, sobre trece lotes de terreno que aún no se encuentran legalizados a nombre del Municipio de Quito y 3 con escrituras de propiedad a nombre del Cabildo, ninguno de los cuales se encuentran registrados contablemente por la Empresa, en su condición de custodio de los mismos.

Quince

La falta de perfeccionamiento de la transferencia de dominio de 13 de los predios sobre los que opera el Relleno Sanitario, se debe a los trámites por los juicios de expropiación planteados, a la falta de asignación de recursos para el pago y la necesidad de declaratoria de utilidad pública; acciones que son competencia de las diferentes instancias del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito.

Hechos subsecuentes

La Coordinadora Jurídica con período de actuación a partir del 14 de febrero de 2018, con oficio EMGIRS EP-GGE-CJU-2018-006 de 8 de junio de 2018, remitió cuatro oficios emitidos entre el 14 de marzo y el 29 de mayo de 2018, dirigidos al Administrador General de Municipio de Quito, al Registrador de la Propiedad del cantón y al Director Metropolitano de Gestión de Bienes Inmuebles de la Municipalidad, encaminados a lograr la regularización de la transferencia de dominio a favor de EMGIRS EP, de los terrenos donde actualmente opera el relleno sanitario.

Recomendaciones

Al Gerente General

1. Dispondrá y velará que la Coordinadora Jurídica y la Gerente Administrativa Financiera, en coordinación y patrocinio de la Procuraduría Metropolitana del DMQ interpongan las acciones administrativas o de otra índole para obtener la transferencia del dominio de los cinco predios que se encuentren en procesos judiciales; se concluya el proceso de cancelación de tres inmuebles y de tres adicionales se termine el trámite de inscripción y registro.
2. Dispondrá a la Coordinadora Jurídica inicie con el trámite de declaratoria de utilidad pública amparados en la Ley, de los dos predios que son de propiedad privada de la Compañía Interaseo S.A. y que se encuentra utilizando la Empresa.

A la Gerente Administrativa Financiera

3. Dispondrá y verificará que el Contador registre contablemente los inmuebles declarados de utilidad pública con fines de expropiación por parte del Municipio del

DIECISEIS

Distrito Metropolitano de Quito y que se encuentran bajo custodia y control de la EMGIRS EP, a fin de obtener una información contable y financiera razonable, que a su vez deberá ser respaldada con la revelación en las notas a los estados financieros, de conformidad con la normativa contable que regula la gestión de la Empresa Pública.

Falta de conciliación de saldos del grupo de cuentas de bienes de larga duración

Se determinó que los registros valorados de los bienes, tanto del área administrativa como del área financiera, no se encuentran conciliadas al cierre económico de los períodos 2016 y 2017, como se demuestra a continuación:

| Grupo | Año 2016 | | |
|--|--|--|-----------------------|
| | Según saldos del Estado Financiero con corte al 2016/12/31 | Según registros administrativos basado en el Informe de resultados de constatación física anual 2016 | Diferencia |
| Mobiliarios | 115 530,89 | 214 956,85 | - 99 425,96 |
| Maquinarias y Equipos | 8 266 827,13 | 11 131 738,71 | - 2 864 911,58 |
| Vehículos | 2 275 284,38 | 3 654 576,08 | - 1 379 291,70 |
| Herramientas | 2 005,90 | 2 185,41 | - 179,51 |
| Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 464 871,87 | 2 856 470,80 | - 2 391 598,93 |
| Partes y Repuestos | 916,77 | 15 960,00 | - 15 043,23 |
| Equipo Médico | 11 328,09 | - | 11 328,09 |
| Instrumental Médico | 1 565,31 | - | 1 565,31 |
| Bienes Prefabricados | 5 472,00 | - | 5 472,00 |
| Total | 11 143 802,34 | 17 875 887,85 | - 6 732 085,51 |

| Grupo | Año 2017 | | |
|--|--|--|--------------|
| | Según saldos del Estado Financiero con corte al 2017/12/31 | Según registros administrativos basado en el Informe de resultados de constatación física anual 2017 (Valor revaluado) | Diferencia |
| Mobiliarios | 251 147,36 | 79 845,67 | 171 301,69 |
| Maquinarias y Equipos | 9 219 175,73 | 1 148 919,56 | 8 070 256,17 |
| Vehículos | 2 889 213,28 | 2 278 586,81 | 610 626,47 |
| Herramientas | 49 785,94 | 1 608,78 | 48 177,16 |
| Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 789 001,03 | 352 310,35 | 436 690,68 |
| Partes y Repuestos | 23 472,35 | 230,65 | 23 241,70 |
| Equipo Médico | 11 328,09 | - | 11 328,09 |
| Instrumental Médico | 1 565,31 | - | 1 565,31 |

31/01/2018

| Grupo | Año 2017 | | |
|--------------------------------|--|--|----------------------|
| | Según saldos del Estado Financiero con corte al 2017/12/31 | Según registros administrativos basado en el Informe de resultados de constatación física anual 2017 (Valor revaluado) | Diferencia |
| Bienes Prefabricados | 5 472,00 | - | 5 472,00 |
| Construcciones y Edificaciones | 7 953 093,95 | - | 7 953 093,95 |
| Total | 21 193 255,04 | 3 861 501,82 | 17 331 753,22 |

Con base en lo mencionado, se evidenció que los Coordinadores Administrativos, las Analistas de Bienes - Guardalmacén, las Coordinadoras Financieras y el Contador, incumplieron lo señalado en el artículo 10 sobre Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios del Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, publicado en el Registro Oficial 585 de 11 de septiembre de 2015; del Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, publicado en el Registro Oficial 751 de 10 de mayo de 2016; así como, de la Codificación y Reforma al Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, promulgado en el Registro Oficial Suplemento 888 de 23 de noviembre de 2016.

Así como, el artículo 3 sobre Niveles de Responsabilidad del Manual General de Administración y Control de Bienes de la EMGIRS-EP expedido a través de Resolución Administrativa 032-GGE-EMGIRS-EP-2015 suscrita el 11 de septiembre de 2015 y vigente hasta el 17 de julio de 2017, que señala:

*“...3.3. **Coordinador Administrativo.** - Dirigir la implementación, gestión y actualización del sistema de bienes de la Empresa... - 3.4. **Guardalmacén...** b. **Conciliar conjuntamente con la Coordinación Financiera los registros físicos y contables de los bienes de la Empresa...** - 3.5. **Analista Financiero / Analista Administrativo.** - Realizar la conciliación físico contable de los bienes de la Empresa (...).”*

La Disposición General Tercera del Reglamento Interno para el Control, Registro y Custodia de los Bienes de Propiedad de la EMGIRS-EP, expedido a través de Resolución Administrativa 031-GGE-EMGIRS-EP-2015 suscrita el 11 de septiembre de 2015 y vigente hasta el 17 de julio de 2017, que establece:

Directorio

*"...**Coordinación.** - El Gerente General a través de la Coordinación Administrativa, observarán que los funcionarios responsables del manejo y custodia de bienes, cumplan con las normas establecidas en el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, en las Normas Técnicas de Control Interno y el presente Reglamento (...)"*

El artículo 3 sobre Responsabilidad del Reglamento Interno para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias de la EMGIRS-EP expedido a través de Resolución Administrativa EMGIRS-EP-GGE-CJU-2017-035 suscrita el 18 de julio de 2017, que señala:

*"...**Responsable del Área de Bienes.** - El área responsable de bienes es la Coordinación Administrativa encargada de dirigir, administrar y controlar los bienes y existencias de la EMGIRS-EP. **Guardalmacén.** - Es el responsable administrativo del ..., registro, ... de los bienes y existencias de la EMGIRS-EP. **Contador o Responsable de la Contabilidad Institucional.** - Es el responsable del manejo y registro del sistema contable de los bienes de larga duración, bienes de control y existencias (...)"*

El artículo 6 Del procedimiento del Reglamento Interno ibídem, que dispone:

"...El Guardalmacén, sin perjuicio de los registros propios de contabilidad, debe disponer de información histórica sobre los bienes, manteniendo actualizados los reportes individuales en la herramienta informática de la EMGIRS-EP (...)"

La Disposición General Tercera del Reglamento anteriormente mencionado, señala:

"...Sin perjuicio de las obligaciones específicas asignadas en este Reglamento, se encarga especialmente su aplicación a la Coordinación Administrativa y Coordinación Financiera de la EMGIRS-EP (...)"

El artículo 12 Estructura Organizacional Descriptiva del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la EMGIRS-EP expedido a través de Resolución Administrativa EMGIRS-EP-DIR-2017-004-II-SOD suscrita el 12 de septiembre de 2017, que estipula:

*"...**3.5.1 Gestión Financiera.** - ... j) Administrar los sistemas de contabilidad de la institución y precautelar la integridad de la información; ... - **3.5.2 Gestión Administrativa.** - a) Controlar la debida aplicación de los procedimientos de la gestión administrativa, en función de los sistemas de gestión organizacional vigente (...)"*

DIECINUEVE

La Cláusula Tercera Descripción de Actividades del Adéndum al Contrato de Servicios Ocasionales 076-CTH-2015 y la Cláusula Cuarta del Contrato de Servicios Ocasionales N° 020-CTH-2016, suscritos el 1 de septiembre de 2015 y el 1 de enero de 2016, respectivamente, con la Asistente Administrativa, que establecieron:

"...El /la SERVIDOR/A en calidad de ASISTENTE ADMINISTRATIVA en la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades: ...✓ Realizar la conciliación física de bienes con la Coordinación Financiera (...)"

La Cláusula Quinta Descripción de Actividades de los Contratos de Servicios Ocasionales 143-CTH-2016 y 163-CTH-2016, suscritos el 19 de julio de 2016 y el 1 de noviembre de 2016, respectivamente con la Asistente de Bienes - Guardalmacén, que establecieron:

"...El /la SERVIDOR/A en calidad de ANALISTA DE BIENES - GUARDALMACEN, en la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades: ...• Controlar el adecuado ingreso y egreso en el sistema de bienes de larga duración, existencias y demás bienes adquiridos por EMGIRS EP; así como la elaboración de actas entrega recepción de bienes y existencias. - ... • Mantener actualizado el inventario y emitir un reporte consolidado de existencias y bienes de larga duración, en coordinación con la Coordinación Financiera (...)"

La Cláusula Quinta de los Contratos de Servicios Ocasionales 166-CTH-2016 y 014-CTH-2017, suscritos el 7 de noviembre de 2016 y el 1 de enero de 2017, respectivamente, con la Analista de Bienes - Guardalmacén 4, que mencionaron:

"...DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES. -El/la SERVIDOR/A en calidad de ANALISTA DE BIENES -GUARDALMACÉN 4-, en el/la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades y entregará los correspondientes productos. -... • Revisar periódicamente el correcto ingreso y egreso en el sistema de bienes de larga duración, sujetos a control y existencias; así como el archivo físico de respaldo con la documentación de ingreso y entrega correspondientes • Entregar los insumos necesarios a la Coordinación Financiera de existencias, sujetos a control y bienes de larga duración (...)"

Así como, las Normas de Control Interno 401-03 Supervisión, 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, 406-05 Sistema de registro.

Lo comentado se produjo debido a que los Coordinadores Administrativos con período de actuación comprendido entre el 1 de abril de 2016 y el 2 de abril de 2017, y entre el 13 de septiembre y el 31 de diciembre de 2017; la Asistente Administrativa con período

VEINTE

de actuación comprendido entre el 1 de septiembre de 2015 y el 18 de julio de 2016, quién también actuó como Analista de Bienes - Guardalmacén en el período comprendido entre el 19 de julio de 2016 y el 12 de diciembre de 2016; la Analista de Bienes con período de actuación comprendido entre el 7 de noviembre y el 31 de diciembre de 2016, quien también actuó como Analista de Bienes – Guardalmacén 4 entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017; la Coordinadora Financiera Encargada con período de actuación comprendido entre el 19 de diciembre de 2016 y 4 de enero de 2017; las Coordinadoras Financieras con período de actuación comprendido entre el 5 de enero y el 5 de abril de 2017 y entre el 12 de junio y el 31 de diciembre de 2017, y el Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, no conciliaron los saldos contables con los registros administrativos resultado del informe de constatación física del año 2016 y 2017, ocasionando que los estados financieros de la Empresa presenten inconsistencia en los saldos de los años 2016 y 2017.

Con oficios 0047, 0048, 0049, 0050, 0051, 0052, 0053, 0054, 0055, 0056, 0057, 0058, 0059 y 0060-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 14 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales a los Gerentes Administrativos Financieros, a los Coordinadores Administrativos, a los Coordinadores Financieros, al Contador, al Guardalmacén, a la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 y a la Analista de Bienes - Guardalmacén, de acuerdo con sus períodos de gestión, para que presenten sus puntos de vista.

A través de oficio 001-CONT-2018 de 18 de mayo de 2018, el Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, señaló:

"...En el ejercicio fiscal 2015 se realizó la conciliación de los bienes de larga duración con la información que se encontraba cargada en el sistema GUBWIN es así que al cierre se reportó por parte de la Coordinación Administrativa, el valor de \$14.670.110,74...; entre tanto en los estados financieros del mismo período se encontraban registrados 14.669.680,76..., existiendo una diferencia de 429,98..., valor conciliable para el año 2015... En el ejercicio fiscal 2016 se realizó la contratación del peritaje de los bienes de larga duración a fin de determinar los valores de realización, es así que la Coordinación Administrativa proporcionó la base de datos y en conjunto con el perito realizaron el levantamiento de bienes... En razón de reflejar información financiera confiable y en base a la normativa vigente, NIC 16..., se registran los activos fijos a valor de realización. Para el año 2017, en varias ocasiones se solicitó la información a la Coordinación Administrativa, a fin de ir conciliando la información referente a bienes de larga duración, bienes sujetos a control y existencias (...)"

VEINTIUNO

Al mencionado oficio, el Contador adjuntó y relató documentadamente los hechos ocurridos desde el 7 de junio de 2017 al 15 de enero de 2018, con relación a los pedidos de información de bienes y la constatación física anual, con la cual se determinó que existían consideraciones y novedades que debían subsanarse.

Con base en lo señalado, en el mencionado oficio el Contador, indicó:

“...En tal razón la información presentada por la Coordinación Administrativa no es confiable, por lo que a fin de reflejar información financiera razonable y en base a la normativa vigente, se mantiene la información que constan en los mayores contables misma que obedece a las adquisiciones legalmente realizadas en el ejercicio fiscal 2017 (...).”

Finalmente, en el mismo oficio 001-CONT-2018, el Contador concluyó:

“...Se puede verificar que la Coordinación Financiera a través de Contabilidad se ha mantenido pendiente de la conciliación de bienes institucionales especialmente de los bienes de larga duración, conforme se verifica en las comunicaciones enviadas. De igual forma una vez que la Coordinación Administrativa ha remitido la información esta mantiene errores graves, de concepción y proceso por lo que no es confiable (...).”

Lo expuesto por el servidor, modifica parcialmente el comentario de auditoría en razón de que presentó documentadamente evidencia de la conciliación de saldos al cierre económico del período 2015; sin embargo, para los posteriores cierres económicos 2016 y 2017 se confirmó que no existió conciliación de saldos entre las bases de información de bienes del área administrativa y la financiera.

Mediante comunicaciones de 29 y 30 de mayo de 2018, la Analista de Bienes con período de actuación comprendido entre el 7 de noviembre y el 31 de diciembre de 2016, quién también actuó como Analista de Bienes – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y el Coordinador Administrativo con período de actuación comprendido entre el 13 de septiembre y el 31 de diciembre de 2017, indicaron:

“...Mediante Memorando No 1033-GAF-CA-2016 de 16 de noviembre de 2016, la Coordinación Administrativa solicita a la Coordinación Financiera ‘(...) se comunique a la brevedad posibles si la documentación enviada de la Ejecución I y II fase del proyecto ‘Gestión para la Administración y Control de Bienes’, fue revisada y acogida de acuerdo a lo expuesto en el Memorando No. 0057-GAF-CA-2016 de 22 de enero de 2016; y las acciones realizadas al respecto’. Sobre

VEINTIDOS

este requerimiento, hasta la presente fecha no se cuenta con una respuesta.-
...Mediante Memorando 1214-GAF-CA-2016 de 30 de diciembre de 2016, la
...Analista de Bienes, remite al ...ex Gerente General, el 'Informe de
constatación física anual 2016 de activos fijos, bienes sujetos a control y
existencias de la EMGIRS-EP'...documento que es recibido por la Coordinación
Financiera el 23 de enero de 2017; y de los más relevante, se cita lo siguiente:
'(...) señor Gerente General, las Coordinaciones Administrativa y Financiera no
han logrado realizar una conciliación entre la constatación física y la información
contable, en vista de ausencias de tomas físicas formales anuales, falta de
información y respaldos. (...)'. - ... 'Se recomienda a la Coordinación Financiera
realizar las acciones correspondientes, de acuerdo a la normativa vigente'. -
Cabe mencionar que la Unidad de Bienes, remitió el inventario de la constatación
física del período 2016 a la Coordinación Financiera, en el cual consta los
registros de ingresos y egresos, realizados por compras, transferencias,
reposición de bienes, entre otros; sobre este particular, no se recibió ninguna
observación, ni aclaración al 'Informe de activos fijos, bienes sujetos a control y
existencias de la EMGIRS-EP'. - ...Mediante Memorando N° GAF-CA-2018-020
de 15 de enero de 2018, la comisión pone en conocimiento el 'Informe de
constatación física anual 2017 de bienes de propiedad, planta y equipo, bienes
de control administrativo e inventarios de la EMGIRS-EP'; y, en consideración a
lo establecido en el mencionado informe, en el numeral 9.4 dice que: 'Se sugiere
que la Coordinación Financiera realice las acciones correspondientes, de
acuerdo a la normativa vigente.' (...)"

Finalmente, en las comunicaciones mencionadas, la Analista de Bienes –
Guardalmacén 4 y el Coordinador Administrativo, aclararon:

*"...De la revisión de los informes de la constatación física correspondiente al año
2016 y 2017, se evidencia que se ha entregado a la Coordinación Financiera el
inventario Institucional de los bienes de larga duración y sujetos a control,
además, se ha comunicado a la mencionada área que se ha procedido a
reclasificar los bienes que no cumplen con las características para ser un bien
de larga duración o un bien sujeto a control, a fin que se realicen los ajustes
contables pertinentes (...)"*

Lo expuesto por los servidores, no modifica el comentario de auditoría debido a que su
acción como responsables de bienes no debería concluir con la remisión del informe de
constatación física anual a las áreas interesadas, sino hasta que se logre cruzar por
grupos de activos la información valorada de bienes con el área financiera, demostrando
así la conciliación de saldos.

Mediante comunicación de 29 de mayo de 2018, la Coordinadora Administrativa con
período de actuación comprendido entre el 1 de abril de 2016 y el 2 de abril de 2017,
quien también actuó como Gerente Administrativa Financiera entre el período
comprendido del 3 de abril y el 31 de diciembre de 2017, indicó:

VEINTITRES

"...Una vez concluida la constatación física anual de activos físicos (sic), bienes sujetos a control y existencias correspondiente al año 2016, la Analista de Bienes presentó el informe con los anexos de respaldo al Gerente General, con copia al Gerente Administrativo Financiero, a la Coordinadora Financiera (E) y a mi persona en calidad de Coordinadora Administrativa, mediante memorando No. 1214-GAF-CA-2016 de 30 de diciembre de 2016. El Gerente General sumilló a la Gerencia Administrativa Financiera solicitando "Tomar en cta., las recomendaciones de manera urgente de acuerdo a la normativa vigente 2016/12/30".- ...Una vez presentado el informe de la constatación física anual 2016, corresponde a la Coordinación Financiera realizar las acciones oportunas conforme normativa vigente, incluida la conciliación correspondiente, tal como indica la recomendación 8.4 del informe en mención y la disposición emitida por el Gerente General mediante sumilla inserta.- ...Concluida la constatación física anual 2017 de activos físicos (sic), bienes sujetos a control y existencias, el Coordinador Administrativo remitió al Gerente General, con copia a la Coordinadora Financiera y a mi persona en calidad de Gerente Administrativa Financiera, mediante memorando No. GAF-CA-2018-025 de 15 de enero de 2018, EL INFORME DE CONSTATACIÓN FÍSICA ANUAL 2017 DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO E INVENTARIOS DE LA EMGIRS-EP... El Gerente General sumilló a la Gerencia Administrativa Financiera "Autorizado, proceder conforme la Ley 2018/01/25". Asimismo, la Gerencia Administrativa Financiera despachó el informe a la Coordinación Financiera para "Trámites correspondiente conforme normativa, y presentar un informe 26/01/2018" ... Cabe recalcar que no fue posible supervisar la conciliación a ser realizada por el contador institucional conforme dispone la normativa vigente, debido a mi salida de la institución el 31 de enero de 2018.- Con relación a los procedimientos de supervisión, aplicados por mi persona (...). - informé periódicamente y con los soportes del caso a las autoridades...las novedades encontradas con relación al manejo, control y registro de los bienes y existencias institucionales llevados hasta esa fecha.- ...Con estos antecedentes, me permito reiterar a usted que, en cumplimiento a la normativa vigente al momento de planificar, organizar y realizar las constataciones físicas de bienes y existencias institucionales de los años 2016 y 2017, se realizaron los esfuerzos para corregirlas falencias heredadas e implementar sistemas y acciones ajustadas a la norma vigente en cuanto a la administración, utilización y control de los bienes y existencias institucionales (...)"

Lo comentado por la servidora modifica parcialmente el comentario de auditoría respecto a la supervisión de las acciones de sus subalternos, sin embargo, confirma la observación de Auditoría Interna en el sentido que no se logró conciliar los registros financieros con los administrativos respecto a los bienes de la Empresa.

La Asistente Administrativa con período de actuación comprendido entre el 1 de septiembre de 2015 y el 18 de julio de 2016, quién también actuó como Analista de Bienes – Guardalmacén, en el período comprendido entre el 19 de julio y el 12 de diciembre de 2016, con comunicación de 5 de junio de 2018, señaló:

VEINTICUATRO

"...1.5 Mediante Memorando No. 1709-GAF-CA-2015 de 30 de noviembre de 2015 suscrito por el Sr. guardalmacén de la EMGIRS-EP, presenta el informe de Entrega/Recepción de Bienes al Coordinación Administrativo donde consta los bienes dados de baja, reporte de novedades de bienes faltantes, bienes que se encuentran bajo la custodia del mencionado, cabe indicar que el cambio no se presentó el Inventario de bienes actualizado ni la conciliación de los bienes con la Coordinación Financiera a la fecha.- ...1.6 Mediante Memorando No. 1799-GAF-CA-2015 de 11 de diciembre de 2015 ... informó sobre las novedades encontradas en el Memorando No. 1709-GAF-CA-2015... en la Entrega/Recepción de bienes donde entre otras novedades se notificó de los cambios realizados dentro del Sistema sin ninguna autorización para la manipulación de los mismos, no se entrega información histórica y no se comunica sobre pendientes en la Unidad de bienes, nuevamente no se entrega el Inventario de bienes actualizado ni la conciliación de los bienes con la Coordinación Financiera a la fecha.- ...1.9 Con Memorando No. 859-GAF-CA-2016 de 15 de septiembre de 2016 se entregó a la Coordinación Administrativa Mgs... el Informe de Toma Física de Activos fijos EMGIRS-EP 2016 donde se encuentra detalladas las novedades de la Toma Física de 01/07/2016 al 26/08/2016... Dentro de los resultados del Memorando No. 859-GAF-CA-2016 de 15 de septiembre de 2016 se identifican bienes de larga duración sin registro debido a que la partida presupuestaria asignada era incorrecta (...)"

Lo señalado por la servidora ratifica el comentario de Auditoría Interna, toda vez que detalla las dificultades observadas para llegar a conciliar los registros contables y administrativos de los bienes institucionales del año 2016.

El Gerente Administrativo Financiero con período de actuación comprendido entre el 7 de diciembre de 2016 y el 2 de abril de 2017, a través de oficio 05-SR-AI-RVM-2018 de 4 de junio de 2018, indicó:

"...Como usted menciona en su comunicación, la recomendación está dirigida a la Coordinación Administrativa y en el evento no consentido de que debía conciliarse, esta actividad debió ser cumplida por el funcionario a la cual está dirigida reitero la recomendación... - El estatuto orgánico de funciones vigente para el período de análisis que me corresponde es el emitido mediante Resolución del Directorio de EMGIRS-EP el 20 de noviembre del 2015. En el mencionado Estatuto Orgánico, en el numeral '3.4 Procesos de Soporte' hago notar... la escueta descripción de cargos que existe, sin embargo, en el numeral 2.1 de la Gestión Administrativa se detalla la responsabilidad del Sistema de Control de Bienes. Este proceso se encontraba a cargo de la Coordinadora Administrativa (...)"

Lo expuesto por el servidor, modifica el comentario de auditoría en razón de que la conciliación de saldos era un tema de acuerdo mutuo y coordinación interna entre el área administrativa y financiera.

VEINTICINCO

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, a través de memorando GAF-CF-C-2018-016 de 19 de junio de 2018, reiteró en los argumentos presentados en el oficio 001-CONT-2018; y finalmente, concluyó:

“...Es de considerar que el trabajo operativo es minucioso, a fin de conciliar los bienes institucionales (...).”

Lo expuesto por el servidor, ratifica el comentario de auditoría en razón que la conciliación de saldos es una acción que debe cumplirse entre las áreas administrativa y financiera, que no se culminó a pesar de las acciones ejecutadas.

Con comunicaciones de 19 de junio de 2018, el Coordinador Administrativo con período de actuación comprendido entre el 13 de septiembre y el 31 de diciembre de 2017 y la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, reiteraron en los argumentos presentados en las comunicaciones de 29 y 30 de mayo de 2018 previamente analizados; sin embargo, adjuntaron evidencia documentada de las gestiones realizadas entre el 22 de enero de 2016 y el 21 de febrero de 2018, entre lo más relevante, señalaron que:

“...la Analista de Bienes - Guardalmacén, con período de actuación comprendido entre el 19 de julio y el 12 de diciembre de 2016, indica que el ex Guardalmacén no presentó el inventario de bienes actualizado del año fiscal 2015, informando mediante memorando No. 1799 GAF-CA-2015 de 11 de diciembre de 2015....- Mediante correo electrónico de 29 de noviembre de 2016, la ex Coordinadora Administrativa, le expone a la ex Gerente Administrativa Financiera, los cambios que se requieren en el sistema ERP, para adecuarse al manejo de bienes e indica que se han mantenido reuniones con TIC's....- Mediante correo electrónico de 1 de diciembre de 2017, el ex Coordinador Administrativo solicita al Coordinación de TIC's, atender los requerimientos realizados por las servidoras de la Unidad de Bienes al sistema ERP -módulo de bienes....- Mediante correo electrónico de 26 de diciembre de 2017... con mail de 27 de diciembre de 2017, la Analista de Bienes, informa al ex Coordinador Administrativo, ... me permito comunicar que aún no terminamos la constatación física correspondiente al año 2017, y no contamos con la exportación de un reporte desde el sistema ERP, dicho requerimiento ha sido solicitado al área de TICS hace varios meses”....- Mediante correo electrónico de 15 de enero de 2018, el ex Coordinador Administrativo solicita al Coordinación de TIC's, apoyo con los requerimientos realizados por los servidores de la Unidad de Bienes, quienes manifiesta “me permito comunicar que hasta la presente fecha no se encuentra en el sistema ERP activada la función: BAJAS, COMODATOS,

VE. ARTES

DONACIÓN, REPORTE DE CONSTATAción FÍSICA, adjunto captura de pantalla" (...)".

Finalmente, el Coordinador Administrativo y la Analista de Bienes – Guardamacén 4, conjuntamente en las comunicaciones mencionadas, concluyeron:

"...Con los antecedentes expuestos, mediante correos electrónicos y memorandos, se puede evidenciar que se ha gestionado y se realizado el respectivo seguimiento, y se ha comunicado las observaciones respectivas correspondiente al sistema ERP, las mismas que se han venido solventado por parte de la Coordinación de TIC's de manera parcial, dificultando realizar verificaciones a la información ingresada, además se evidencia que el sistema no emitía reportes de acuerdo a los datos ingresados; sin embargo, con estos limitantes se han presentado las constataciones físicas de los años 2016 y 2017. Cabe indicar que al no existir información de bienes de la EMGIRS EP con corte al 31 de diciembre de 2015, misma que debía servir como base para iniciar la constatación física del período 2016, dicho trabajo se realizó de forma rústica el cual se realizó a través de verificación física y visual de lo que en ese momento existía e informaban los servidores, dando lugar a que exista un margen de error (...)".

Lo mencionado por los servidores, modifica parcialmente el comentario de auditoría, debido a que las gestiones efectuadas tuvieron dificultades respecto al uso efectivo de la herramienta para el control de bienes en el sistema administrativo financiero ERP; sin embargo, no culminaron con la conciliación de saldos.

Mediante comunicación de 19 de junio de 2018, la Coordinadora Administrativa con período de actuación comprendido entre el 1 de abril de 2016 y el 2 de abril de 2017, quién también actuó como Gerente Administrativa Financiera entre el período comprendido del 3 de abril al 31 de diciembre de 2017, reiteró en los argumentos presentados en comunicación de 29 de mayo de 2018, anteriormente analizados; y adicionalmente, indicó:

"...Sobre las novedades encontradas con relación a la falta de informes de levantamiento anual correspondiente a los años 2014 y 2015, se evidenció la falta de carga de datos en el sistema tecnológico y se insistió en reiteradas ocasiones sobre la necesidad de contar con información confiable que permita registrar números reales y ciertos de inventario para cubrir los vacíos de información correspondientes a los meses enero, febrero y marzo del año 2016. Paralelamente... se solicitó desde noviembre de 2016 al Coordinador de Tecnologías de la Información realizar los ajustes necesarios a los módulos de bienes y suministros desarrollados en el ER ... - El contador institucional nunca indicó que el año 2015 fue conciliado y que se contaba con información válida para cargar en el nuevo sistema tecnológico a enero 2016;- ...en el transcurso

VEINTISIETE

del proceso de constatación física anual...solicité ... al Coordinador Financiero (E) comuniqué las acciones realizadas...Dicho memorando no contó con respuesta... - Correspondía a dicha Coordinación realizar las acciones oportunas, incluida la o las comunicaciones correspondientes a la Coordinación Administrativa sobre la calidad de la información contenida en el informe en cuestión...- Demandé a la Coordinación Financiera disponer y supervisar al Contador General para que realice la conciliación de los saldos contables que permitan corregir las inconsistencias existentes y detectadas en la Auditoría de los Estados Financieros por los ejercicios económicos terminados 31 de diciembre de 2014 y 2015 (...)"

Lo mencionado por la servidora, ratifica el comentario de auditoría en razón de la exposición de las múltiples deficiencias que existieron para cumplir con la conciliación de saldos de los años 2016 y 2017.

Con comunicación de 19 de junio de 2018, el Asistente de Guardalmacén que actuó en el período comprendido entre el 5 de enero y 31 de agosto de 2015, quién también, actuó como Guardalmacén por el período comprendido entre el 1 de septiembre de 2015 y 18 de abril de 2016, citó los artículos 77 y 94 del Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público; y, además, mencionó:

"...al momento de recibir el encargo como guardalmacén, dicho encargo se realizó sin tener constancia alguna (inventario, registro histórico, pendientes, respaldos, ubicación estados, etc.) de los bienes de larga duración, y bienes sujetos a control y existencia....- En vista de la reestructuración administrativa, el período de gestión durante la administración de los bienes y existencia, el suscrito ex guardalmacén manejo o estuvo bajo su administración los activos fijos desde el 04 de agosto del 2014 hasta el 05 de septiembre de 2015; mismos que entregué con actas a la sucesora con acta entrega recepción y conciliado a la fecha con la coordinación financiera (contabilidad) (...)"

Lo mencionado por el servidor, reafirma el comentario de auditoría, debido a que sus acciones como servidor cesante llegaron únicamente hasta lo que le permitía efectuar las actividades descritas en su contrato ocasional, y que a pesar de las diferencias con su sucesora se logró conciliar las cifras contables con las administrativas al cierre económico 2015.

Conclusión

Los Coordinadores Administrativos, las Analistas de Bienes — Guardalmacén, la Coordinadora Financiera Encargada; las Coordinadoras Financieras, y el Contador, no

VEINTIOCHO

conciliaron los saldos del grupo de cuentas de bienes de larga duración de los auxiliares contables con los registros administrativos expresados en el informe de resultados de constatación física del año 2016 y 2017, ocasionando que los estados financieros de la Empresa presenten inconsistencia en los saldos de los años 2016 y 2017.

Hechos Subsecuentes

El Contador con oficio 001-CONT-2018 de 18 de mayo de 2018, informó:

“...se estableció desde el 25 de abril de 2018 mesas de trabajo, a fin de establecer los parámetros para clasificar los bienes, colocar los valores de avalúo y de compra según corresponda, y así llegar al reporte depurado de activos fijos de larga duración que se encuentran, en óptimas condiciones, dar de baja aquellos que están deteriorados, llevar un adecuado detalle de los bienes de control administrativo y el saldo de existencias (...).”

Mediante comunicación de 29 de mayo de 2018, la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, indicó:

“...Cabe mencionar que actualmente la Coordinación Financiera y la Coordinación Administrativa, se encuentra trabajando en las reuniones y conjuntamente para el efecto, se ha elaborado un cronograma de actividades para la conciliación de bienes, las revisiones del detalle de los bienes constatados con los saldos contables se encuentran desde el 25 de abril de 2018 (...).”

Recomendación

A la Gerente Administrativa Financiera

4. Dispondrá y verificará que la Coordinadora Administrativa y el Coordinador Financiero, soliciten a los responsables de la Unidad de Bienes y de Contabilidad que, en base al informe con los resultados obtenidos del inventario depurado de los bienes de larga duración, bienes de control y existencias, concilien los saldos registrados en los auxiliares contables, a fin de determinar posibles diferencias y efectuar los ajustes correspondientes.



VEINTINUEVE

Diferencias en clasificación de bienes por categoría

Mediante memorando 036-GGE-GAF-2016 de 27 de enero de 2016, el Gerente Administrativo Financiero remitió al Coordinador Financiero con copia al Coordinador Administrativo, el memorando 005-GDO-CPP-2016 de 25 de enero de 2016 suscrito por el Especialista de Planificación, el cual contenía el Informe final de la Fase II del proyecto “Gestión para la Administración y Control de Bienes de la EMGIRS-EP”, a través del cual se informó que se cumplió con la conciliación de bienes de la Empresa al 31 de diciembre de 2015. Adicionalmente, en el mismo informe, se señaló que:

*“...La Unidad de Bienes mantiene un registro de **Activos** por **14.670.110,74** dólares americanos, y de **Bienes de Control Administrativo** por **26.291,95** dólares americanos. A su vez, el registro contable mantiene un valor por **14.669.680,76** dólares americanos en **Activos** y el valor es de **26.291,95** dólares americanos en lo que corresponde a **Bienes de Control Administrativo**. Como se puede observar, existe una diferencia en los Activos, por un valor de **429,98**, por lo que en su momento debe realizarse el ajuste correspondiente. Cabe indicar que el valor para la conciliación se realiza con **14.669.680,76** dólares americanos que es el registro contable de los Activos y de **26.291,95** dólares americanos, correspondiente a los Bienes de Control Administrativo (...)*”

Finalmente, al mencionado informe se adjuntó copia del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 y el listado del registro en el módulo del sistema de bienes de la Empresa, con las firmas de responsabilidad de la Asistente Administrativa y el Contador.

La clasificación presentada por categorías en el Reporte de bienes de la Institución (perteneciente a la Coordinación Administrativa) comparada con la clasificación contable en el Estado de Situación Financiera al cierre del período económico 2015, presentan diferencias entre sí, según se expone en el siguiente cuadro:

| Código Contable | Cuenta contable | Al 2015-12-31 | | Diferencias en clasificación |
|-----------------|---|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| | | Saldo presentado en EFs | Según reporte Bienes Institucionales | |
| 141. | Bienes de Administración | | | |
| | Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles, destinados a actividades administrativas y operacionales. | | | |
| 141.01.03 | Mobiliarios | 192 565,40 | 199 249,59 | 6 684,19 |
| 141.01.04 | Maquinarias y Equipos | 3 710 612,63 | 3 533 778,80 | 176 833,83 |
| 141.01.05 | Vehículos | 2 182 949,74 | 3 296 414,21 | 1 113 464,47 |
| 141.01.06 | Herramientas | 2 017,41 | 2 017,41 | |
| 141.01.07 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 935 125,26 | 935 135,95 | 10,69 |
| 141.01.11 | Partes y Repuestos | 3 368,90 | 3 368,91 | 0,01 |

TREINTA

| Código Contable | Cuenta contable | Al 2015-12-31 | | Diferencias en clasificación |
|---|--|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| | | Saldo presentado en EFs | Según reporte Bienes Institucionales | |
| 145. | Bienes de Programas | | | |
| Comprende las cuentas que registran y controlan los bienes muebles e inmuebles destinados a actividades en programas. | | | | |
| 145.01.03 | Mobiliarios | 8 120,00 | - | 8 120,00 |
| 145.01.04 | Maquinarias y Equipos | 6 243 258,81 | 6 421 958,37 | 178 699,56 |
| 145.01.05 | Vehículos | 1 387 190,91 | 273 715,80 | 1 113 475,11 |
| 145.01.06 | Herramientas | 911,70 | 911,70 | - |
| 145.01.07 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 3 560,00 | 3 560,00 | - |
| Total | | 14 669 680,76 | 14 670 110,74 | 429,98 |


Con base en lo comentado, se evidenció que el Coordinador Administrativo, el Coordinador Financiero y el Contador incumplieron los artículos 10 Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios y 17 Reclasificación del Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público expedido a través de Registro Oficial 585 de 11 de septiembre de 2015, e inobservaron lo establecido en:

El artículo 3 sobre Niveles de Responsabilidad del Manual General de Administración y Control de Bienes de la EMGIRS-EP expedido a través de Resolución Administrativa 032-GGE-EMGIRS-EP-2015 suscrita el 11 de septiembre de 2015 y vigente hasta el 17 de julio de 2017, que señaló:

“...3.3. Coordinador Administrativo. - a. Dirigir la implementación, gestión y actualización del sistema de bienes de la Empresa...- 3.4. Guardalmacén ... b. Conciliar conjuntamente con la Coordinación Financiera los registros físicos y contables de los bienes de la Empresa...- 3.5. Analista Financiero / Analista Administrativo. - b. Realizar la conciliación físico contable de los bienes de la Empresa (...).”

La Disposición General Tercera del Reglamento Interno para el Control, Registro y Custodia de los Bienes de Propiedad de la EMGIRS-EP, expedido a través de Resolución Administrativa 031-GGE-EMGIRS-EP-2015 suscrita el 11 de septiembre de 2015 y vigente hasta el 17 de julio de 2017, que estableció:

“...Coordinación. - El Gerente General a través de la Coordinación Administrativa, observarán que los funcionarios responsables del manejo y custodia de bienes, cumplan con las normas establecidas en el Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, en las Normas Técnicas de Control Interno y el presente Reglamento (...).”

 TREINTA Y UN

Y, finalmente, las Normas de Control Interno 401-03 Supervisión, 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas y 406-05 Sistema de registro.

La situación comentada, ocurrió debido a que el Contador, con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, no revisó el reconocimiento de los bienes en razón de los criterios contables, situación que no fue supervisada por el Coordinador Financiero, con período de actuación comprendido entre el 8 de enero de 2015 y el 15 de marzo de 2016, ni por el Coordinador Administrativo con período de actuación comprendido entre el 1 de octubre de 2015 y el 15 de marzo de 2016, lo que provocó que existan inconsistencias entre clasificaciones de grupos de bienes en los registros contables y los registros administrativos que no fueron reclasificados al cierre del período 2015.

Con oficios 0071, 0072 y 0073-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 23 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales al Coordinador Administrativo, al Coordinador Financiero y al Contador, para que presenten sus puntos de vista.

El Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, mediante oficio 004-CONT-2018 de 1 de junio de 2018, indicó que las inconsistencias observadas, correspondieron a la utilización de la cuenta contable 141-145 que pertenecían al mismo grupo de bienes; sin embargo, al cierre de los ejercicios fiscales 2016 y 2017, se utilizó un solo grupo para la clasificación de activos fijos a fin de evitar estas confusiones.

Lo expuesto por el servidor, no modifica el comentario de auditoría en razón de que reafirma que existieron inconsistencias en las clasificaciones y que no se reclasificaron al cierre del período 2015 para la presentación adecuada de los saldos.

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, a través de memorando GAF-CF-C-2018-016 de 19 de junio de 2018, reiteró en los argumentos del oficio 004-CONT-2018. Adicionalmente, señaló:

"...De igual forma en el informe final de la fase II del proyecto gestión para la Administración y Control de bienes de la EMGIRS-EP en el cual se determina el cuadro que se realizó con la Coordinación Administrativa. Las mesas de trabajo

TREINTA Y DOS

establecidas para llegar a la conciliación total de bienes de larga duración, bienes sujetos a control y existencias se establecen los lineamientos de registro, criterios de ingreso y egreso a fin de establecer la utilización de la única cuenta de registro y control del grupo 141. Cabe mencionar que al cierre del ejercicio fiscal 2016 y 2017 se está utilizando un solo grupo 141 para la clasificación de activos fijos de Administración y Operación. (...)"

Lo señalado por el servidor, ratifica lo comentado por auditoría, en razón de que en el informe final de la fase II del proyecto de gestión para la Administración y Control de bienes de la Empresa, se mencionó la existencia de diferencias que deberían ajustarse.

Conclusión

El Contador, no revisó el reconocimiento de los bienes en razón de los criterios contables, situación que no fue supervisada por el Coordinador Financiero, ni por el Coordinador Administrativo que proporcionó información no validada, ni confiable, lo que provocó que existan inconsistencias entre clasificaciones de grupos de bienes en los registros contables y los registros administrativos, aspectos que no fueron reclasificados al cierre del período 2015.

Recomendaciones

Al Coordinador Financiero

5. Dispondrá y verificará que el Contador revise las clasificaciones de los bienes institucionales reportados por la Unidad de Bienes, al menos una vez al año como consecuencia de la constatación física, con la finalidad de mantener bases de información homogéneas que permitan mantener la misma agrupación contable y presupuestaria de bienes, tanto en el área financiera como en la administrativa.

A la Coordinadora Administrativa

6. Dispondrá y verificará que la responsable de la Unidad de Bienes mantenga clasificados los bienes, al cierre de cada ejercicio económico, bajo agrupaciones presupuestarias que mantengan uniformidad con la clasificación que dispone la Coordinación Financiera.

TREINTA Y TRES

Al Contador

- Validará la información relacionada con la clasificación presupuestaria de los bienes proporcionada por la Coordinación Administrativa, con la finalidad de que coincida con los criterios contables para su registro.

Bienes de larga duración, sin registros actualizados a valor de mercado

De la revisión efectuada al inventario de bienes de larga duración facilitado por la Coordinación Administrativa con corte al 31 de diciembre de 2017, se observó que 996 ítems cuentan con valor de realización (revalúo) por un monto total de 3 861 501,82 USD (**ANEXO 4**); sin embargo, los registros contables basados en el detalle de bienes presentado por el Perito Avaluador en su Informe de Valoración constan 1 524 ítems considerados activos (BLD) y constatados al 28 de noviembre de 2016 por un monto total de 11 125 070,14 USD, este informe fue entregado el 30 de diciembre de 2016 a la EMGIRS-EP y tenía una vigencia de un año; por tanto se determinó una diferencia en el registro del valor de realización para 528 ítems por 7 263 568,32 (**ANEXO 5**), como a continuación se resume:

| Código Presupuestario | Código Contable | Grupo | Valor de realización USD (Valor de mercado) | | Diferencia |
|-----------------------|-----------------|--|---|-----------------------------------|-----------------------|
| | | | Según Coordinación Administrativa | Según Informe de Perito Avaluador | |
| 84.01.03 | 141.01.03 | Mobiliarios | 79 845,67 | 115 530,89 | 35 685,22 |
| 84.01.04 | 141.01.04 | Maquinarias y Equipos | 1 148 919,56 | 8 265 130,03 | 7 116 210,47 |
| 84.01.05 | 141.01.05 | Vehículos | 2 278 586,81 | 2 275 284,39 | 3 302,42 |
| 84.01.06 | 141.01.06 | Herramientas | 1 608,78 | 1 871,48 | 262,70 |
| 84.01.07 | 141.01.07 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 352 310,35 | 464 871,87 | 112 561,52 |
| 84.01.11 | 141.01.11 | Partes y Repuestos | 230,65 | 2 381,47 | 2 150,82 |
| Total | | | 3 861 501,82 | 11 125 070,14 | - 7 263 568,32 |

El Gerente General con memorado GGE-2017-SG-301 de 31 de mayo de 2017, dispuso a la Coordinadora Administrativa, Coordinador de Tecnologías de las Información y Comunicaciones y al Contador de la Empresa, lo siguiente:

"...Por medio del presente, dispongo a ustedes, dentro del ámbito de sus competencias, se sirvan coordinar y presentar a esta Gerencia el cronograma de cumplimiento de los siguientes aspectos para el registro, manejo y control de los bienes institucionales: 1. Cotejar la información de la constancia física realizada

TREINTA Y CUATRO

en el año 2016 y la documentación presentada por los peritos evaluadores a diciembre de 2016 con los Registros Contables (...)".

La Coordinadora Financiera con memorando GAF-CF-2017-465 de 14 de agosto de 2017, entregó a la Coordinadora Administrativa un CD con la información referente a la valoración de los activos fijos, presentada por los peritos evaluadores, solicitando lo siguiente:

"...Remito la información presentada para su verificación y registro conforme a la normativa vigente (...)".

La Coordinadora Administrativa, a través de oficio EMGIRS-EP-GAF-2018-CA-016 de 12 de abril de 2018, adjuntó como Anexo N° 6, el historial del correo institucional en el que se demuestra las conversaciones mantenidas entre la Coordinación Administrativa y la Coordinación de TIC's desde el 12 de septiembre de 2017 al 19 de octubre de 2017, sobre los requerimientos faltantes en el módulo de bienes, entre los que se incluyó la carga inicial de la información entregada por el perito. Con correo electrónico de 18 de octubre de 2017, el Asistente de Desarrollo de Software 4 remitió respuesta a la Analista de Bienes-Guardalmacén 4, señalando que lo siguiente:

"...Los datos del perito según su guía han sido subidos al Sistema (...)".

Luego de esta última acción, no se evidenció que los responsables de los bienes institucionales hayan revisado la carga completa de los ítems y montos valorados al sistema de control de bienes con corte al 31 de diciembre de 2017.

Con base en lo mencionado, se evidenció que el Coordinador Administrativo y la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, incumplieron con el artículo 2 De las personas responsables y la Disposición Transitoria Única del Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, promulgado en Registro Oficial 751 de 10 de mayo de 2016, y de la Codificación y Reforma al Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, publicado en Registro Oficial Suplemento 888 de 23 de noviembre de 2016.

Lo comentado ocurrió debido a que la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, no revisó

TREINTA Y CINCO

la carga completa de los ítems y montos valorados del informe del perito al sistema de control de bienes con corte al 31 de diciembre de 2017, situación que tampoco fue supervisada por el Coordinador Administrativo, con período de actuación comprendido entre el 13 de septiembre y el 31 de diciembre de 2017, lo que provocó que las bases de activos fijos institucionales mantenidos en el sistema de control de bienes presenten diferencias respecto a los registros contables.

Con oficios 0061 y 0062-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 17 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales al Coordinador Administrativo y a la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, para que presenten sus puntos de vista.

Con comunicaciones de 4 de junio de 2018, el Coordinador Administrativo con período de actuación comprendido entre el 13 de septiembre y el 31 de diciembre de 2017 y la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, conjuntamente manifestaron:

“... • Con respecto a la revisión efectuada del detalle presentado por el Perito Avaluador...- Es importante mencionar que en el sistema ERP se encuentran registrados 1.503 bienes valorados y que 24 ítems no se han identificado y no tienen similitud con el inventario institucional. Referente a la información cargada de los bienes valorados del detalle presentado por el Perito Avaluador, indico lo siguiente: Mediante memorando No. GAF.CF.2017-465 de 14 de agosto de 2017,... la Coordinadora Financiera, menciona lo siguiente: ‘Conforme al contrato de servicios profesionales firmados con el Mgs... para el avalúo de los bienes muebles de la EMGIRS-EP; y el contrato de servicios profesionales firmado con el Ing... para la valoración de los bienes inmuebles donde se ejecutan las actividades de la Institución. Remito la información presentada para su verificación y registro, conforme a la normativa vigente’. Mediante sumilla inserta de 14 de agosto de 2017 en dicho documento, la Coordinación Administrativa manifiesta lo siguiente: ‘FAVOR INGRESAR AUTORIZADO PROCEDER’, aprobando la solicitud antes dicha... • Mediante Memorando N° GAF-CA-2017-923 de 20 de octubre de 2017, el Coordinador Administrativo, remite el avalúo (sic) de los bienes muebles de la EMGIRS-EP, entregados por la Coordinación Financiera, y comunica que el documento original reposa en los archivos de la mencionada Coordinación. Sobre este requerimiento, hasta la presente fecha no se cuenta con una respuesta...- • Cabe indicar que con fecha 21 de diciembre de 2017, el sistema ERP aún no permitía emitir el reporte de los activos, el cual debía contener todos los campos, que fueron solicitados mediante correo electrónico al Ing... Coordinador de TIC’S; y en respuesta al requerimiento comunica por mail que el reporte del estado actual de los activos será desarrollado (...)”

Lo expuesto por los servidores, no modifica el comentario de auditoría en razón de que la información de los ítems valorados una vez aprobado y coordinada su migración al

TREINTA Y SEIS

sistema ERP, debió ser revisada y conciliada con la finalidad de coincidir cifras administrativas con las contables.

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el Coordinador Administrativo y la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, a través de comunicaciones de 19 de junio de 2018, se pronunciaron en términos idénticos a los señalados en comunicación del 4 de junio de 2018, la misma que ya fue analizada por Auditoría Interna, manifestando adicionalmente lo siguiente:

“...Con el fin de revisar la base de los bienes institucionales la Coordinación Financiera y la Coordinación Administrativa, ha elaborado un cronograma de trabajo para revisar los bienes constatados con los saldos contables, la cual se encuentra ejecutándose desde el 25 de abril de 2018 y se encuentra considerado también la revisión de los bienes valorados por el perito evaluador (...)”.

Lo manifestado por los servidores confirma el comentario de auditoría, toda vez que evidencia que las coordinaciones administrativa y financiera de la Empresa se encuentran, a partir del 25 de abril de 2018, empeñadas en conciliar los bienes tanto física como contablemente, incluida la valoración efectuada por el perito.

Conclusión

La Analista de Bienes – Guardalmacén 4, no revisó la carga completa de los ítems y montos valorados del informe del perito al sistema de control de bienes con corte al 31 de diciembre de 2017, situación que tampoco fue supervisada por el Coordinador Administrativo, lo que provocó que las bases de activos fijos institucionales mantenidos en el sistema de control de bienes, presenten diferencias respecto a los registros contables.

Recomendación

A la Gerente Administrativa Financiera

8. Dispondrá y verificará que la Coordinadora Administrativa, registre y ajuste en el sistema de control que mantiene la Empresa, el valor de los bienes de larga duración con base en los informes elaborados por los peritos contratados, a fin que sean consistentes con los registros contables presentados por la Coordinación Financiera.

TREINTA Y SIETE

Bienes no registrados en el inventario

De la revisión a los 1.524 ítems considerados "Activos" y constatados por el Perito en su Informe de Valoración con corte al 31 de diciembre de 2016, se identificó 32 ítems valorados en 1 448 699,11 USD (según valor asignado por el evaluador), que no están registrados en el inventario de bienes proporcionado por el área administrativa con corte al 31 de diciembre de 2017, ni poseen código de identificación. El detalle a continuación:

| Nº | CUENTA CONTABLE | DETALLE DEL ACTIVO | MARCA | SERIE | MODELO | FECHA ALTA | VALOR DE REALIZACIÓN USD | OBSERVACIONES |
|----|--|--|---------|------------------------|-----------|------------|--------------------------|---------------|
| 1 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | SCANNER | FUJITSU | 510047771 | S510 | 2015/01/01 | 692,93 | (1) |
| 2 | Maquinarias y Equipos | RACK | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 1 352,23 | (1) |
| 3 | Mobiliarios | ARCHIVADOR | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 280,25 | (1) |
| 4 | Mobiliarios | CASILLERO DE 10 DIVISIONES | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 708,01 | (1) |
| 5 | Mobiliarios | ARCHIVADOR AÉREO | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 79,02 | (1) |
| 6 | Mobiliarios | ARCHIVADOR AÉREO | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 79,02 | (1) |
| 7 | Mobiliarios | ARCHIVADOR AÉREO | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 79,02 | (1) |
| 8 | Maquinarias y Equipos | RACK DE 9 UR | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 1 352,23 | (1) |
| 9 | Mobiliarios | CASILLERO DE 10 DIVISIONES | ND | ND | ND | 2015/02/20 | 1 610,04 | (2) |
| 10 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | LAPTOP | TOSHIBA | ND | ND | 2015/02/20 | 230,69 | (1) |
| 11 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | LAPTOP | TOSHIBA | 3D339777Q | DC19U | 2015/02/20 | 230,69 | (1) |
| 12 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | MONITOR | ACER | ETLRA0C00105210CFF4001 | G185HV | 2015/02/20 | 122,40 | (1) |
| 13 | Maquinarias y Equipos | TRACTOR | DRESSER | 4460026P051207 | 20G | 2016/02/18 | 24 300,00 | (2) |
| 14 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | UPS DE 16 KVA | APC | QD1229260043 | SYA16K16P | 2015/02/20 | 13 627,65 | (1) |
| 15 | Maquinarias y Equipos | RACK DE 36 UR | BAUCDUP | ND | ND | 2015/02/20 | 5 635,13 | (2) |
| 16 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | CONVERTIDOR DE FIBRA ÓPTICA S/M A ETHERNET | TP LINK | 2154392001569 | MC110CS | 2015/01/26 | 54,45 | (1) |
| 17 | Equipos Sistemas y Paquetes | CONVERTIDOR DE FIBRA ÓPTICA S/M A ETHERNET | TP LINK | 13BA3802819 | MC110CS | 2015/01/26 | 54,45 | (1) |

TREINTA Y OCHO

| Nº | CUENTA CONTABLE | DETALLE DEL ACTIVO | MARCA | SERIE | MODELO | FECHA ALTA | VALOR DE REALIZACIÓN USD | OBSERVACIONES |
|-------|--|--|-------------|--------------------|-----------|------------|--------------------------|---------------|
| | Informáticos | | | | | | | |
| 18 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | CONVERTIDOR DE FIBRA ÓPTICA S/M A ETHERNET | TP LINK | 13BA3802962 | MC110CS | 2015/01/26 | 54,45 | (1) |
| 19 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | CONVERTIDOR DE FIBRA ÓPTICA S/M A ETHERNET | TP LINK | 13BA3802769 | MC110CS | 2015/01/26 | 54,45 | (1) |
| 20 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | CONVERTIDOR DE FIBRA ÓPTICA S/M A ETHERNET | TP LINK | 13BA3802779 | MC110CS | 2015/01/26 | 54,45 | (1) |
| 21 | Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | CONVERTIDOR DE FIBRA ÓPTICA S/M A ETHERNET | TP LINK | 214A18800024 | MC110CS | 2015/01/26 | 54,45 | (1) |
| 22 | Maquinaria y Equipos | REGULADOR DE VOLTAJE | TRIP LITE | ND | LC2400 | 2015/02/20 | 265,50 | (1) |
| 23 | Maquinaria y Equipos | EXCAVADORA | DOOSAN | DHKCEBACTG 0018480 | DX225LC A | 2016/11/01 | 209 983,76 | (1) |
| 24 | Maquinaria y Equipos | EXCAVADORA | DOOSAN | DHKCEBACCG 0018476 | DX225LC A | 2016/11/01 | 209 983,76 | (1) |
| 25 | Maquinaria y Equipos | TRACTOR ORUGA | DRESSE R | 4460026P0512 07 | TD20G | 1993/01/01 | 45 000,00 | (2) |
| 26 | Maquinaria y Equipos | TRACTOR ORUGA | JOHN DEERE | T0850BF71994 4 | 850B | 1992/01/01 | 45 000,00 | (2) |
| 27 | Maquinaria y Equipos | MDTO NIVELADORA | NEW HOLLAND | HBZN0170PGA F05572 | RG170B | 2016/01/01 | 27 500,00 | (1) |
| 28 | Maquinaria y Equipos | ESCOBA DE MAQUINARIA | NEW HOLLAND | 1344233 | ESCOBA | 2016/01/01 | 650,00 | (1) |
| 29 | Maquinaria y Equipos | ESCOBA DE MAQUINARIA | NEW HOLLAND | 1617324 | ESCOBA | 2016/01/01 | 650,00 | (1) |
| 30 | Maquinaria y Equipos | PLANTA DE TRATAMIENTO LIXIVIADOS MBR | COMS | ND | MBR | 2014/01/01 | 474 705,00 | (2) |
| 31 | Mobiliarios | CAMPER | ND | ND | ND | 2014/06/09 | 2 584,67 | (1) |
| 32 | Maquinaria y Equipos | TRACTOR ORUGA | NEW HOLLAND | NFDC18002 | D180C | 2016/01/01 | 381 690,41 | (1) |
| TOTAL | | | | | | | 1 448 699,11 | |

(1) Ítems constatados por el perito evaluador y que constan en el Anexo N° 18 - "Detalle de Activos Fijos Existentes, que no constan en el Inventario" remitido por la Analista de Bienes a través de memorando 1214-GAF-CA-2016 de 30 de diciembre de 2016, con el informe de constatación física anual 2016.

(2) Ítems constatados por el perito evaluador y que no coinciden con los datos registrados en la base de inventario de bienes, a esa fecha.

De acuerdo a lo mencionado, se evidencia que los responsables del control de los bienes, incumplieron lo señalado en el segundo inciso del artículo 10 Inspección y recepción, del Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público, emitido con Acuerdo 025-CG-2006, publicado en Registro

TREINTA Y NUEVE

Oficial 378 de 17 de octubre de 2006, vigente hasta septiembre de 2015, y lo establecido en el segundo inciso del artículo 19 Inspección y recepción del Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público, emitido con Acuerdo 027- G-2015, publicado en Registro Oficial Suplemento 585 de 11 de septiembre de 2015; e inobservaron lo mencionado en el artículo 9 sobre Origen de los bienes del Reglamento Interno para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias de la EMGIRS-EP expedido a través de Resolución Administrativa N° EMGIRS-EP-GGE-CJU-2017-035 suscrita el 18 de julio de 2017, que dispone:

"...Los bienes de larga duración y bienes sujetos a control pueden obtenerse por adquisición, transferencia, donación o cualquier otra forma válida de adquisición de dominio a perpetuidad; debiéndolos valorar, codificar y registrar en el inventario inmediatamente después de recibidos (...)"

La Cláusula Tercera Descripción de Actividades del Contrato de Servicios Ocasionales 016-CTH-2015 suscrito el 5 de enero de 2015 con el Asistente de Guardalmacén, que establecieron:

"...El /la SERVIDOR/A en calidad de ASISTENTE ADMINISTRATIVA en la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades: ✓ Realizar actas de Entrega Recepción de Bienes con Personal.- ... ✓ Las demás actividades afines que sean asignadas por la autoridad competente(...)"

La Cláusula Tercera Descripción de Actividades del Adéndum al Contrato de Servicios Ocasionales 016-CTH-2015 suscrito el 1 de septiembre de 2015 con el Guardalmacén, que estableció:

"...El /la SERVIDOR/A en calidad de GUARDALMACÉN en la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades.- ... ✓ Colaborar en el inventario físico anual de activos.- ... ✓ Las demás actividades afines que sean asignadas por la autoridad competente(...)"

La Cláusula Cuarta Descripción de Actividades del al Contrato de Servicios Ocasionales 063-CTH-2016 suscrito el 1 de enero de 2016 con el Guardalmacén, que estableció:

"...El /la SERVIDOR/A en calidad de GUARDALMACÉN en la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades.- ... ✓ Colaborar en el inventario físico anual de activos.- ... ✓ Las demás actividades afines que sean asignadas por la autoridad competente(...)"

CUARENTA

La Cláusula Tercera Descripción de Actividades del Adéndum al Contrato de Servicios Ocasionales 076-CTH-2015 y la Cláusula Cuarta del Contrato de Servicios Ocasionales N° 020-CTH-2016, suscritos el 1 de septiembre de 2015 y el 1 de enero de 2016, respectivamente con la Asistente Administrativa, que establecieron:

"...El /la SERVIDOR/A en calidad de ASISTENTE ADMINISTRATIVA en la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades.- ...✓ Actualizar el sistema de inventarios.- ✓ Realizar el inventario físico anual de activos.- ...✓ Realizar la conciliación física de bienes con la Coordinación Financiera (...)"

La Cláusula Quinta del Contrato de Servicios Ocasionales 143-CTH-2016 suscrito el 19 de julio de 2016 con la Analista de Bienes – Guardalmacén, que mencionaron:

"...DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES. -

El/la SERVIDOR/A en calidad de ANALISTA DE BIENES-GUARDALMACÉN, en el/la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades y entregará los correspondientes productos. - • Controlar el adecuado ingreso y egreso en el sistema de bienes de larga duración, existencias y demás bienes adquiridos por EMGIRS EP; así como la elaboración de las actas entrega recepción de bienes y existencias (...)"

Y, la Cláusula Quinta de los Contratos de Servicios Ocasionales 166-CTH-2016 y 014-CTH-2017, suscritos el 7 de noviembre de 2016 y el 1 de enero de 2017, respectivamente, con la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, que mencionaron:

"...DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES. - El/la SERVIDOR/A en calidad de ANALISTA DE BIENES –GUARDALMACÉN 4-, en el/la COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA, deberá cumplir las siguientes actividades y entregará los correspondientes productos. - • Revisar periódicamente el correcto ingreso y egreso en el sistema de bienes de larga duración, sujetos a control y existencias; así como el archivo físico de respaldo con la documentación de ingreso y entrega correspondientes (...)"

Lo comentado se produjo debido a que el Asistente de Guardalmacén con período de actuación comprendido entre el 5 de enero al 31 de agosto de 2015 y la Asistente Administrativa con período de actuación comprendido entre el 1 de septiembre de 2015 y el 18 de julio de 2016, quién también actuó como Analista de Bienes – Guardalmacén en el período comprendido entre el 19 de julio y el 12 de diciembre de 2016, no registraron el ingreso de 24 bienes (**ANEXO 6**) al momento de la recepción a los

CUARENTA Y UNO

contratistas por 615 445,82 USD, y la Analista de Bienes – Guardamacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, no revisó, constató, comparó, ni registró los bienes valorados y sin código de identificación, incluidos en el informe de constatación entregado por el perito evaluador, lo que ocasionó que no cuente con certeza de su existencia y propiedad.

Con oficios 065, 066 y 067-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 18 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales a las Analistas de Bienes – Guardamacén y al Guardamacén, para que presenten sus puntos de vista.

Con comunicación de 4 de junio de 2018, la Analista de Bienes – Guardamacén 4, informó:

"...una vez verificada la base se evidencia que son 1.527 bienes valorados de los cuales existe 32 bienes que no se encuentran identificados con código institucional y se pone en conocimiento que 8 bienes coinciden con las características de los bienes registrados presentados por el Perito Evaluador, de acuerdo al siguiente detalle:

| ÍTEM | CODIGO O NUEVO | NOMBRE ACTIVO | CANT | MARCA | SERIE | MODELO | OBSERVACIÓN |
|------|----------------------|------------------|------|---------|-----------|--------|--|
| 1 | ND | SCANNERS | 1 | FUJITSU | 510047771 | S510 | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 2 | ND | RACKS | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 3 | ND | ARCHIVADORES | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 4 | ND | CASILLERO | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 5 | ND | ARCHIVADORES | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 6 | ND | ARCHIVADORES | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 7 | ND | ARCHIVADORES | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 8 | ND | RACKS | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 9 | ND | CASILLEROS | 1 | ND | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 10 | ND | LAPTOPS | 1 | TOSHIBA | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 11 | ND | LAPTOPS | 1 | TOSHIBA | 3D339777Q | DC19U | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 6832 |

CUARENTA Y DOS

| ÍTEM | CÓDIGO O NUEVO | NOMBRE ACTIVO | CANT | MARCA | SERIE | MODELO | OBSERVACIÓN |
|------|----------------------|---|------|--------------------|----------------------------|-----------|---|
| 12 | ND | MONITORES | 1 | ACER | ETLRA0C0010 5210CFF4001 | G185HV | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 13 | ND | VEHÍCULOS | 1 | DRESSE R | 4460026P0512 07 | 20G | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 14 | ND | UPS | 1 | APC | QD122926004 3 | SYA16K16P | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 15 | ND | RACKS | 1 | BAUCOU P | ND | ND | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 16 | ND | CONVERTIDOR ES DE FIBRA ÓPTICA | 1 | TP LINK | 2,15439E+12 | MC110CS | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 17 | ND | CONVERTIDOR ES DE FIBRA ÓPTICA | 1 | TP LINK | 13BA3802819 | MC110CS | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 18 | ND | CONVERTIDOR ES DE FIBRA ÓPTICA | 1 | TP LINK | 13BA3802962 | MC110CS | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 19 | ND | CONVERTIDOR ES DE FIBRA ÓPTICA | 1 | TP LINK | 13BA3802769 | MC110CS | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 20 | ND | CONVERTIDOR ES DE FIBRA ÓPTICA | 1 | TP LINK | 13BA3802779 | MC110CS | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 21 | ND | CONVERTIDOR ES DE FIBRA ÓPTICA | 1 | TP LINK | 214A18800024 | MC110CS | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 22 | ND | REGULADOR DE VOLTAJE | 1 | TRIP LITE | ND | LC2400 | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 23 | ND | EXCAVADORAS | 1 | DOOSAN | DHKCEBACTG 0018480 | DX225LCA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2676* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| 24 | ND | EXCAVADORAS | 1 | DOOSAN | DHKCEBACC G0018476 | DX225LCA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2674* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| 25 | ND | TRACTOR | 1 | DRESSE R | 4460026P0512 07 | TD20G | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 26 | ND | TRACTOR | 1 | JOHN DEERE | T0850BF71994 4 | 850B | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE DEL INVENTARIO |
| 27 | ND | MOTO NIVELADORA | 1 | NEW HOLLAN D | HBZN0170PG AF05572 | RG170B | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2675* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| 28 | ND | ESCOBA MECANICA | 1 | NEW HOLLAN D | 1344233 | ESCOBA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2485* Adjunto Ingreso Nro. 26 |
| 29 | ND | ESCOBA MECANICA | 1 | NEW HOLLAN D | 1617324 | ESCOBA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2677* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| 30 | ND | PLANTA DE TRATAMIENTO LIXIVIADOS MBR | 1 | COMS | ND | MBR | NO COINCIDE CON LOS DATOS DE BASE |
| 31 | ND | CAMPERS | 1 | ND | ND | ND | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2100** |
| 32 | ND | TRACTOR | 1 | NEW HOLLAN D | NFDC18002 | D180C | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2673* Adjunto Ingreso Nro. 34 |

CUARENTA Y TRES

...en el sistema ERP se encuentran registrados 1.503 bienes valorados y que 24 ítems no se han identificado y no tienen similitud con el inventario institucional (...).".

Lo expuesto por la servidora, ratifica lo observado por auditoría en razón de que determinó 24 bienes que no se han registrado, ni poseen similitud con los ingresados en el sistema administrativo de control de bienes.

Posterior a la conferencia final de resultados realizada el 12 de junio de 2018, la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, a través de comunicación de 19 de junio de 2018, demostró documentadamente el ingreso al sistema administrativo de control de bienes 8 ítems, así:

| CÓDIGO NUEVO | NOMBRE ACTIVO | CANT | MARCA | SERIE | MODELO | OBSERVACIÓN |
|--------------|-----------------|------|-------------|--------------------|----------|--|
| ND | LAPTOPS | 1 | TOSHIBA | 3D339777Q | DC19U | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 6832* |
| ND | EXCAVADORAS | 1 | DOOSAN | DHKCEBAC TG0018480 | DX225LCA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2676* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| ND | EXCAVADORAS | 1 | DOOSAN | DHKCEBA CCG0018476 | DX225LCA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2674* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| ND | MOTO NIVELADORA | 1 | NEW HOLLAND | HBZN0170 PGAF05572 | RG170B | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2675* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| ND | ESCOBA MECANICA | 1 | NEW HOLLAND | 1344233 | ESCOBA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2485* Adjunto Ingreso Nro. 26 |
| ND | ESCOBA MECANICA | 1 | NEW HOLLAND | 1617324 | ESCOBA | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2677* Adjunto Ingreso Nro. 34 |
| ND | CAMPERS | 1 | ND | ND | ND | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2100** |
| ND | TRACTOR | 1 | NEW HOLLAND | NFDC18002 | D180C | SE IDENTIFICA QUE PERTENECE AL CÓDIGO: 2673* Adjunto Ingreso Nro. 34 |

Aclaraciones:

*En el detalle del anexo No. 18 del Memorando No. 1214-GAF-CA-2016, se remite el "Informe de constatación física anual 2016 de activos fijos, bienes sujetos a control y existencias de la EMGIRS-EP"; se pone en conocimiento que el detalle de activos fijos que no constan en el inventario de la constatación realizada en el 2016 coinciden con las características de 8 bienes de los que se encuentran sin código según la base del Perito.- **Se realiza el ingreso el 13 de diciembre de 2016 y el detalle de bienes presentado por el Perito Avaluator en

CUARENTA Y CUATRO

su informe manifiesta que la fecha de inspección fue hasta el 28 de noviembre de 2016, para lo cual adjunto ingreso Nro. 1 y factura de la compra del bien (...)"

Lo expuesto por la servidora, modifica parcialmente lo observado por auditoría en vista que demostró el ingreso efectivo de 8 ítems al sistema administrativo de bienes.

Conclusión

El Asistente de Guardalmacén y la Asistente Administrativa, quién también actuó como Analista de Bienes – Guardalmacén, no registraron el ingreso de 24 bienes al momento de la recepción a los contratistas, y la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 no revisó, constató, comparó la información de identificación, ni registró los bienes valorados y sin código de identificación, incluidos en el informe de constatación entregado por el perito evaluador, lo que ocasionó que no se cuente con certeza de su existencia y propiedad.

Recomendaciones

A la Coordinadora Administrativa

9. Dispondrá y velará que la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, registre en el inventario todos los bienes constatados por el perito evaluador y valorados en su informe; y, verifique que estén incluidos en el sistema administrativo de control de bienes con la documentación de respaldo, para garantizar que los registros de los bienes en el sistema administrativo de control de bienes, se encuentren actualizados y conciliados.

Movimiento de bienes inservibles, sin registros contables oportuno

Mediante memorando GGE-GAF-2017-371 de 28 de abril de 2017, la Gerente Administrativa Financiera solicitó al Gerente General, la autorización para iniciar el proceso de baja de activos fijos, bienes sujetos a control y existencias. Con sumilla inserta de 3 de mayo de 2017, en dicho documento, el Gerente General dispuso: "...GAF AUTORIZADO...".

CUARENTA Y CINCO

Después de la conformación de la comisión de bajas y de las reuniones efectuadas por los delegados, se constató y verificó los ítems para la baja, con la finalidad de emitir los informes correspondientes.

Recibidos los informes técnicos de la Coordinación de Tecnologías de la Información y Comunicación, de la Coordinación de Seguridad, Salud Ocupacional y Ambiente, de la Coordinación de Residuos Ordinarios y la valoración contable por parte de la Coordinación Financiera, se continuó el procedimiento de bajas de acuerdo a la normativa vigente.

Auditoría Interna verificó que previo al proceso de donación, se cumplió el procedimiento previsto en los Artículos 63, 64 y 65 de la Codificación y Reforma al Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público.

Finalmente, con Acta de Entrega Recepción 004 suscrita el 24 de octubre de 2017, la EMGIRS-EP entregó en donación a la Fundación Hermano Miguel - entidad sin fines de lucro y con calidad de Gestor Ambiental -, 161 ítems considerados inservibles, obsoletos o que se dejaron de usar (con corte al 26 de abril de 2017 incluidos los de la constatación física del año 2016); y valorados en 100 066,97 USD, como se resume a continuación:

| Detalle | Cantidad | Valor USD |
|-----------------------------------|------------|-------------------|
| Bienes en inventario | 68 | 83 599,63 |
| Bienes no incluidos en inventario | 93 | 16 467,34 |
| Total | 161 | 100 066,97 |

La Analista de Bienes registró el egreso de 68 ítems en el sistema de control de bienes mediante Acta de Donación N° 1 de 24 de octubre de 2017 (Código ERP: 3675).

La Coordinadora Administrativa a través de memorando GAF-CA-2018-289 de 6 de abril de 2018, remitió al Coordinador Financiero el Acta de Entrega Recepción 004 de 24 de octubre de 2017 y solicitó

"...se proceda a realizar el egreso en las cuentas correspondientes de los bienes entregados en calidad de donación a la Fundación Hermano Miguel (...)".

CUARENTA Y SEIS

Con base en lo comentado, se observó que no existió oportunidad en la entrega de la información por parte de la Coordinación Administrativa a la Coordinación Financiera para que realice la afectación contable respectiva al cierre del período económico al que correspondió el egreso, lo que generó que el saldo de los bienes de larga duración estén sobrevalorados 83 599,63 USD, al 31 de diciembre de 2017.

Adicionalmente, se observó que existieron 93 ítems no registrados en el inventario de bienes, y sin registro contable, en razón de que no se encontraron ingresados en el sistema de control de bienes

Con base en lo comentado, se evidencia que la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 incumplió lo señalado en el artículo 2 De las personas Responsables, artículo 7 Registros y el artículo 120 Principios de la Codificación y Reforma al Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público expedido a través de Registro Oficial Suplemento 888 de 23 de noviembre de 2016; e inobservó lo mencionado en el artículo 89 Procedimiento del Reglamento Interno para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes y Existencias de la EMGIRS-EP expedido a través de Resolución Administrativa N° EMGIRS-EP-GGE-CJU-2017-035 suscrita el 18 de julio de 2017, que dispone:

"...Concluidos los procesos de chatarrización, reciclaje, destrucción o donación, el Guardalmacén entregará el acta de finiquito de esos procesos al Coordinador Administrativo para que disponga su respectivo registro (...)"

Así como, las Normas de Control Interno 100-01 Control Interno, 100-02 Objetivos del control interno, 100-03 Responsables del control interno y 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.

Lo comentado se produjo debido a que la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, no remitió con oportunidad al Coordinador Administrativo la información relacionada con la donación formalizada para que se entregue a la Coordinación Financiera, así como tampoco ingresó en el sistema de control de bienes 93 ítems considerados para la baja; situación que provocó que no se realice la afectación contable respectiva al cierre del período económico al que correspondió el egreso, por lo que el saldo contable de los bienes de larga duración estuvo sobrevalorado en 83 599,63 USD.

CUARENTA Y SIETE

Con oficios 0075 y 0074-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 29 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales al Coordinador Administrativo y a la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, para que presenten sus puntos de vista.

Mediante comunicaciones de 6 de junio de 2018, el Coordinador Administrativo con período de actuación comprendido entre el 13 de septiembre y el 31 de diciembre de 2017, y la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, conjuntamente aclararon que se han efectuado insistencias mediante correos electrónicos a la Unidad de Transporte y Logística sobre la entrega del informe del proceso de bajas de las bombas consideradas para la donación, a fin de entregar la documentación en su debido momento a la Coordinación Financiera; sin embargo, mediante memorando GOP-UTL-2018-072 de 26 de febrero de 2018, como alcance al memorando GOP-UTL-2017-389 de 20 de octubre de 2017, el Analista de Transporte y Logística remitió al Coordinador Administrativo, el informe del estado de equipos fuera de servicio de bodega del Relleno Sanitario.

Finalmente, en la comunicación de respuesta del Coordinador Administrativo, señaló:

“...Con estos antecedentes, dejo evidencia que sea (sic) efectuado las gestiones pertinentes, a fin de continuar con los procedimientos respectivos e informar oportunamente a la Coordinación Financiera, sin embargo, el retraso en la entrega de información corresponde desde el área técnica (...)”

Lo expuesto por los servidores, no modifica el comentario de auditoría en vista que no demostraron el pedido formal de la Gerencia General con respecto a las actualizaciones y alcances de los informes técnicos de las bombas consideradas para la baja, provocando que se retrase la entrega de información a la Coordinación Financiera.

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, la Analista de Bienes – Guardalmacén 4 con período de actuación comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, a través de comunicación de 19 de junio de 2018, describió los antecedentes ocurridos entre el 19 de mayo de 2017 y el 26 de febrero de 2018 con respecto a la baja de bienes y finalmente, señaló:

“...Es importante mencionar que con la finalidad de remitir a la Coordinación Financiera la información completa correspondiente a la donación entregada a

CUARENTA Y OCHO

la Fundación Hermano Miguel, sobretodo adjuntando el informe técnico del área técnica de Transporte y Logística con las debidas correcciones solicitadas por la Gerencia General, y sin intención de ninguna mala fe para hacer la entrega de toda la documentación, se realiza conforme la recepción la entrega en la Coordinación Financiera el 09 de abril de 2018 de toda la documentación para que procedan a realizar el egreso en las cuentas correspondientes (...)"

Lo señalado por la servidora ratifica lo comentado por auditoría, en vista que se evidencia que se dilató la entrega de la información de las actas de donación a la Coordinación Financiera para el registro contable oportuno del egreso de bienes.

Conclusión

La Analista de Bienes – Guardalmacén 4, no remitió con oportunidad al Coordinador Administrativo la información relacionada con la donación formalizada para que se entregue a la Coordinación Financiera, así como tampoco ingresó en el sistema de control de bienes 93 ítems considerados para la baja; situación que provocó que no se realice la afectación contable respectiva al cierre del período económico al que correspondió el egreso, por lo que el saldo contable de los bienes de larga duración estuvo sobrevalorado en 83 599,63 USD.

Recomendación

A la Coordinadora Administrativa

10. Dispondrá y velará por que la Analista de Bienes – Guardalmacén 4, registre oportunamente en el sistema de control, los movimientos de los bienes (egresos e ingresos) en base a los documentos de respaldos pertinentes, a fin de mantener el estado de los bienes y los saldos de los inventarios actualizados y disponible para la toma de decisiones gerenciales.

Manual de políticas contables, sin aprobación de la Máxima Autoridad

Las políticas y principios contables facilitados por el Contador el 9 de abril de 2018 por correo electrónico, no están oficialmente aprobados por la Máxima Autoridad, así como tampoco la EMGIRS-EP dispone de un Manual de Contabilidad Interno aprobado a la fecha de corte de la acción de control; sin embargo, al 31 de diciembre de 2017 según

CUARENTA Y NUEVE

el texto transcrito de las políticas contables reflejadas en las Notas a los Estados Financieros por el período 2017, la Empresa aplicó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIC y NIIF, oficializadas y vigentes, sin incluir el cambio de política contable con relación al reconocimiento posterior de los bienes de larga duración del costo histórico a costo revaluado.

Con base en lo mencionado el Contador y la Coordinadora Financiera, inobservaron las siguientes disposiciones:

La Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, que menciona:

"...Definiciones. - ...5 Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.- Uniformidad de las políticas contables.- ...13 Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.- Información a revelar.- . .39 La entidad revelará la naturaleza e importe de cualquier cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el período corriente, o que se espere vaya a producirlos en períodos futuros, exceptuándose de lo anterior la revelación de información del efecto sobre períodos futuros, en el caso de que fuera impracticable estimar ese efecto.- 40 Si no se revela el importe del efecto en períodos futuros debido a que la estimación es impracticable, la entidad revelará este hecho (...)"

Finalmente, el artículo 12 Estructura Organizacional Descriptiva del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de la EMGIRS-EP expedido a través de Resolución Administrativa EMGIRS-EP-DIR-2017-004-II-SOD suscrita el 12 de septiembre de 2017, que dispone:

CINCUENTA

“...3.5.1 Gestión Financiera. - ... o) Garantizar la aplicación de los principios de contabilidad y las normas internacionales de información financiera; ... GESTIÓN INTERNA - Gestión Interna de Contabilidad.- Portafolio de productos: Contabilidad.- • Registros contables actualizados.- • Balances y estados financieros actualizados.- • Actualización de Manual de Control Interno (...).”

Lo comentado se produjo debido a que el Contador, con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, y la Coordinadora Financiera con período de actuación comprendido entre el 12 de junio al 31 de diciembre de 2017, no impulsaron la aprobación de las políticas contables que servirían para la aplicación y exposición de las cifras financieras en los balances, situación que provocó que se presenten notas a los estados financieros sin la inclusión de todas las políticas aplicadas al cierre del ejercicio económico 2017 y adicionalmente, que no se disponga de un manual de contabilidad, aprobado por el Gerente General.

Con oficios 0063 y 0064-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 18 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales a la Coordinadora Financiera y al Contador, para que presenten sus puntos de vista.

Mediante oficio 003-CONT-2018 de 21 de mayo de 2018, el Contador, indicó:

“...En el ejercicio 2016 se realizó la contratación de los servicios profesionales para a (sic) la aplicación de las normas NIIF, es así que entre los productos a presentar fueron las políticas contables. Conforme a la obligación contraída los productos fueron presentados a la Gerencia Administrativa Financiera, y fueron aprobados. Las políticas contables entregadas se encuentran en proceso de presentación a la Gerencia General o su delegado para que sean aprobadas, y mantener su aplicación (...).”

Lo expuesto por el servidor, no modifica el comentario de auditoría en razón de que las políticas contables si bien fueron recibidas del Consultor contratado para la implementación de las NIIFs durante el año 2017, las mismas se han mantenido sin aprobación por parte de la Máxima Autoridad hasta la fecha de lectura de este informe.

Conclusión

El Contador y la Coordinadora Financiera no impulsaron la aprobación de las políticas contables que servirían para la aplicación y exposición de las cifras financieras en los balances, situación que provocó que se presenten notas a los estados financieros sin la

CINCUENTA Y UNO

inclusión de todas las políticas aplicadas al cierre del ejercicio económico 2017 y adicionalmente, que no se disponga de un manual de contabilidad interno, aprobado por el Gerente General.

Hecho subsecuente

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el Contador con memorando GAF-CF-C-2018-014 de 18 de junio de 2018, entregó al Coordinador Financiero las normas y políticas contables a fin de que se proceda con el trámite de aprobación por parte del Gerente General de la Empresa.

Recomendación

Al Gerente General

11. Dispondrá y supervisará que el Coordinador Financiero y el Contador, analicen y establezcan de manera uniforme los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos en un manual contable aplicable a la Empresa en la elaboración y presentación de los estados financieros, que será aprobado por el Gerente General y periódicamente actualizado.

Activos intangibles en uso, sin reconocimiento contable

Como antecedente se menciona que EMGIRS EP, a través del contrato LCC-EMGIRS-004-2014 de 4 de diciembre de 2014, convino el desarrollo e implementación del Sistema Integral de Gestión (ERP), que dispone y está operando en los módulos gerencial, financiero, administrativo y de talento humano. Este software fue recibido del contratista el 21 de diciembre de 2015 conforme el Acta de Entrega Recepción Definitiva, en la que se determinó que su costo fue de 85 405,00 USD más IVA.

De la revisión efectuada a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2016 y 2017, se observó que la Empresa no reflejó como activo intangible el ERP referido a pesar que el mismo se encontraba operativo y brindando servicios a la Entidad.

CINCUENTA Y DOS

Lo descrito evidencia que el Contador, inobservó el numeral 3.1.7 Bienes Intangibles de los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, la Norma Internacional de Contabilidad N° 36 Activos Intangibles, que menciona:

*“... **Definiciones. - 8** ... Un activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física. **Identificabilidad 11** La definición de un activo intangible requiere que éste sea identificable para poderlo distinguir de la plusvalía. La plusvalía reconocida en una combinación de negocios es un activo que representa los beneficios económicos futuros que surgen de otros activos adquiridos en una combinación de negocios que no están identificados individualmente y reconocidos de forma separada. Los beneficios económicos futuros pueden proceder de sinergias entre los activos identificables adquiridos o de activos que, individualmente, no cumplen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros...- **Reconocimiento y medición 21** Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede medirse con fiabilidad.- **22** La entidad evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo...- **24** Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo (...).”*

Y, finalmente, las Normas de Control Interno 405 Administración Financiera - 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.

Lo comentado ocurrió debido a que el Contador, con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, una vez que conoció de la recepción del servicio contratado, efectuó el registro del sistema financiero administrativo como una partida de gasto en lugar de un activo intangible, lo que provocó que al cierre de los períodos 2016 y 2017, no se reconozca en la contabilidad la propiedad del intangible adquirido por la empresa.

Con oficio 0074-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 24 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales al Contador, para que presente sus puntos de vista.

Mediante oficio 005-CONT-2018 de 1 de junio de 2018, el Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, indicó:

CINCUENTA Y TRES

“...El contrato LCC-EMGIRS-004-2014 cuyo objeto fue la consultoría para el desarrollo e implementación del sistema integral de gestión ERP, Según (sic) el compromiso presupuestario mantenía la partida presupuestaria 73.06.01 denominada: Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada, cuya cuenta contable es 152.36.01 una cuenta de gasto. Por esta razón no se encuentra ingresado como activo (...).”

Lo expuesto por el servidor, ratifica lo observado por Auditoría Interna, debido a que no se ha reclasificado el activo intangible, a pesar de ser identificable y cuantificable como lo menciona la normativa contable citada, independientemente de la partida presupuestaria que se habría asignado a la contratación.

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el Contador a través de memorando GAF-CF-C-2018-016 de 19 de junio de 2018, indicó que mediante memorando GAF-CF-2018-384 de 19 de junio de 2018, solicitó a la Coordinación de TIC's un detalle de los activos intangibles de propiedad de la empresa, para analizarlo, verificarlo y realizar los asientos de ajustes que correspondan.

Lo señalado por el servidor, ratifica lo comentado por auditoría debido que reconoce que existen bienes con características intangibles, que no se han presentado como tales en los estados financieros.

Conclusión

El Contador, una vez que conoció de la recepción del servicio contratado, efectuó el registro del sistema financiero administrativo como una partida de gasto en lugar de un activo intangible, lo que provocó que al cierre de los períodos 2016 y 2017, no se reconozca en la contabilidad la propiedad del intangible adquirido por la empresa.

Recomendaciones

Al Coordinador de Tecnologías de la Información y Comunicación

12. Elaborará y presentará a la Coordinación Financiera, un inventario de sistemas de información institucional que dispone la Empresa, con fecha de adquisición, costo, características y funcionalidades, lo que proporcionará para análisis de la Coordinación Financiera, quien dispondrá al Contador el posterior registro contable.

A la Gerente Administrativa Financiera

13. Dispondrá y supervisará que los Coordinadores Financiero y Administrativo conjuntamente con el Contador de la Empresa y la responsable de bienes, analicen la información proporcionada por TIC's respecto a los bienes intangibles que dispone EMGIRS EP, y presenten un informe previo que sustente el registro en el sistema de bienes y la contabilización con cargo a las cuentas que correspondan.

Ajuste de bienes revaluados, con afectación contable a resultados de años anteriores

El Contador efectuó, con corte al 31 de diciembre de 2016, el ajuste para regularizar y el costo revaluado los bienes de larga duración de la Empresa; sin embargo, el ajuste efectuado se realizó con afectación a la cuenta contable "618.01. Resultados de Ejercicios Anteriores" cuando debió afectarse a una cuenta de Otro Resultado Integral denominada "Superávit por Revaluación" conforme la normativa contable vigente.

A continuación, se resume el ajuste realizado al 31 de diciembre de 2016 con asiento No. 21, con la demostración de las cuentas contables afectadas:

| CÓDIGO | CATALOGO CUENTAS | DEBE | HABER |
|--------|--|--------------|--------------|
| 47257 | 141.01.03 Mobiliarios | - | 90 284,51 |
| 47258 | 141.01.04 Maquinarias y Equipos | - | 4 781 638,93 |
| 47259 | 141.01.05 Vehículos | - | 1 333 886,70 |
| 47260 | 141.01.06 Herramientas | - | 5 576,95 |
| 47261 | 141.01.07 Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | - | 1 023 723,77 |
| 47262 | 141.01.11 Partes y Repuestos | - | 3 090,53 |
| 47263 | 618.01 Resultados Ejercicios Anteriores | 7 238 201,39 | - |
| 47264 | 141.99.03 (-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios | 6 456,76 | - |
| 47265 | 141.99.04 (-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | 120 592,67 | - |
| 47266 | 141.99.05 (-) Depreciación Acumulada de Vehículos | 715 663,49 | - |
| 47267 | 141.99.06 (-) Depreciación Acumulada de Herramientas | 399,00 | - |
| 47268 | 141.99.07 (-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos | 209 110,90 | - |
| 47269 | 141.99.11 (-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos | 429,66 | - |
| 47270 | 618.01 Resultados Ejercicios Anteriores | - | 254 579,60 |
| 47271 | 631.53 inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público | - | 257 113,20 |
| 47318 | 638.51 Depreciación Bienes de Administración | - | 540 959,68 |
| SUMAN | | 8 290 853,87 | 8 290 853,87 |

Adicionalmente, se observó que el grupo de estados financieros del período 2016 proporcionados a través de oficio EMGIRS-EP-GAF-2018-CF-055 de 12 de abril de 2018 por el Coordinador Financiero, no incluyó en su presentación la cuenta del “Otro Resultado Integral” que se desprendería de reconocer el superávit de los bienes revaluados.

Con base en lo comentado, se evidenció que el Contador incumplió la Disposición General Quinta de la Ley Orgánica de Empresas Públicas y el artículo 152 sobre Obligaciones de los servidores de las entidades del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, e inobservó la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de los Estados Financieros, que, en la parte pertinente, señala:

*“... **Definiciones.** - 7... Otro resultado integral comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del período tal como lo requieren o permiten otras NIIF. Los componentes de otro resultado integral incluyen: (a) cambios en el superávit de revaluación (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 38 Activos Intangibles);- ...Información a presentar en los estados del resultado del período y otro resultado integral o en las notas.-98 (...).”*

Así, como la Norma Internacional de Contabilidad N° 16 Propiedades, Planta y Equipo que, en la parte pertinente, menciona:

*“... **40** Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del período. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación. (...).”*

Y, las Normas de Control Interno 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental y 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.

Lo comentado se produjo debido a que el Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017, efectuó un ajuste con afectación a los resultados de años anteriores, lo que generó que los saldos contables del patrimonio se encuentren subestimados.

CINCUENTA Y SEIS

Con oficios 068 y 069-0002-EMGIRS-EP-AI-2018 de 18 de mayo de 2018, se comunicó los resultados provisionales a la Coordinadora Financiera y al Contador, para que presenten sus puntos de vista.

El Contador con período de actuación comprendido entre el 4 de abril de 2016 y el 31 de diciembre de 2017 mediante oficio 002-CONT-2018 de 21 de mayo de 2018, indicó:

"...EMGIRS-EP para la presentación de información financiera utiliza el clasificador presupuestario y catálogo de cuentas que emite el Órgano Rector de las Finanzas Públicas a la misma que mensualmente debe presentar la información; y con el fin de cumplir con esta presentación al Ministerio de Finanzas a través del sistema Esigef Integrador, la Empresa debe cumplir con el esquema contable-presupuestario y estructura de la información financiera, para que esta sea procesada y receptada es así que: En el (sic) matriz de cuentas emitido por el Ministerio de Finanzas no se encuentra catalogada la cuenta denominada "Superávit por Revaluación" por lo que no fue posible realizar el registro contable con afectación a esta cuenta... Conforme al Anexo del Acuerdo Ministerial 067 de la Normativa de Contabilidad Gubernamental del año 2016, en la cual se adjunta el esquema del Estado de Resultados y las cuentas que lo constituyen, en el mismo no se cuenta la sección de otro resultado integral... En las Notas a los Estados Financieros se realizó dos puntualizaciones sobre los valores que se afectaron en el proceso de valoración de bienes... Tomando en consideración lo antes (sic) expuesto se encuentra realizando los registros a la cuenta de "Resultados de años anteriores" y presentado de igual forma en el estado financiero (...)"

Lo expuesto por el servidor, no modifica el comentario de auditoría en razón que la Empresa aplica, para la elaboración de sus estados financieros, las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a lo expuesto en las Notas a los Estados Financieros por el período comprendido entre el 1 de enero y al 31 de diciembre de 2016, lo que obliga a que se cumpla con todas y cada una de estas, incluido la presentación de estados financieros y el estado de otro resultado integral como lo establece la normativa internacional referida.

Posterior a la conferencia final de resultados efectuada el 12 de junio de 2018, el Contador a través de memorando GAF-CF-C-2018-016 de 19 de junio de 2018, repitió lo citado en el oficio 002-CONT-2018 de 21 de mayo de 2018, argumentos que ya fueron analizados y considerados en este comentario. Adicionalmente, señaló:

"...Se coordinó con el área de Tics y se está implementado una presentación que cumpla con los requerimientos de presentación no solo para el Ministerio de Finanzas si no también bajo NIIFs, al momento mantenemos los dos habientes

CINQUENTA Y SIETE

(sic) y se está trabajando en la homologación de cuentas por parte del área de Contabilidad (...)"

Lo señalado por el servidor, ratifica lo comentado por auditoría, en razón de que recientemente se generaron los ambientes de presentación de los estados financieros bajo NIIFs.

Conclusión

El Contador, efectuó un ajuste por revaluación de activos con afectación a los resultados de años anteriores en lugar de reconocerlo como otro resultado integral, lo que generó que los saldos contables del patrimonio se encuentren subestimados.

Recomendación

Al Coordinador Financiero

14. Supervisará y dispondrá al Contador la aplicación del modelo de revaluación descrito en las políticas contables que establezca la empresa, para la medición posterior de las propiedades, planta y equipo, afectando las cuentas patrimoniales que correspondan, a fin de que se reflejen razonablemente los saldos contables.



Dr. CPA. Rodrigo Cáceres Sánchez
AUDITOR GENERAL, EMGIRS EP

CINCUENTA Y OCHO