



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

“Examen especial a los ingresos por peaje de la EP- Mercado Mayorista Ambato,
período 2019-2022”

Autora: Díaz Villacres, Dayanara Nicole

Tutora: Dra. Gómez Romo, María del Carmen PhD.

Ambato - Ecuador

2023

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. María del Carmen Gómez Romo PhD. con cédula de ciudadanía No. 180176279-8, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS POR PEAJE DE LA EP-MERCADO MAYORISTA AMBATO PERÍODO 2019-2022”**, desarrollado por Dayanara Nicole Díaz Villacres, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Agosto 2023

TUTORA



Dra. María del Carmen Gómez Romo PhD.

C.C. 180176279-8

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Dayanara Nicole Díaz Villacres con cédula de ciudadanía No. 1805435078, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS POR PEAJE DE LA EP-MERCADO MAYORISTA AMBATO PERÍODO 2019-2022”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Agosto 2023

AUTORA



.....
Dayanara Nicole Díaz Villacres

C.C. 180543507-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Agosto 2023

AUTORA




.....
Dayanara Nicole Díaz Villacres

C.C. 180543507-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

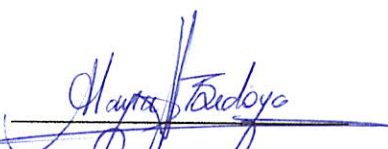
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS POR PEAJE DE LA EP-MERCADO MAYORISTA AMBATO PERÍODO 2019-2022”, elaborado por Dayanara Nicole Díaz Villacres, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Agosto 2023



Dra. Tatiana Valle PhD.

PRESIDENTE



Dra. Mayra Bedoya

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo integrador se lo dedico primeramente a Dios por guiarme y brindarme la suficiente sabiduría, salud y fuerza para poder llegar a este punto de mi vida.

A mi madre María por ser mi apoyo incondicional y mi pilar fundamental para no rendirme y poder cumplir mis sueños, su amor sincero y cada una de sus enseñanzas me han permitido ser una mujer fuerte y capaz de lograr todo lo que me proponga.

A mi bello ángel Papá Luchito, que desde cielo se sentirá muy orgulloso de su Payana. De igual forma a mi hermana Vanessa y a mi padre Juan Carlos por estar pendiente de mis estudios y por creer en mí.

A mi abuelita Aida, familia y amigas(os) más cercanos que han sido parte de este proceso y etapa universitaria, muchas gracias por sus consejos y confiar en que lo lograría, sé que se sienten felices y orgullosos por verme crecer día a día.

Los amo e infinitas gracias por todo.

Dayanara Nicole Díaz Villacres

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento muy especial a la Universidad Técnica de Ambato y a sus docentes que formaron mis conocimientos desde el primer momento que ingrese a esta prestigiosa Universidad.

Agradezco profundamente a mi Tutora Dra. María del Carmen Gómez, que fue mi guía desde el primer día que empecé hacer el presente proyecto integrador, gracias por brindarme sus concejos, ánimo y apoyo.

De igual forma a la Dra. Cecilia Toscano que supo brindarme su ayuda en este proceso con sus conocimientos. Agradezco a la EP-Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato por abrirme sus puertas y permitir realizar mi proyecto.

Dayanara Nicole Díaz Villacres

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS POR PEAJE DE LA EP-MERCADO MAYORISTA AMBATO PERÍODO 2019-2022”

AUTORA: Dayanara Nicole Díaz Villacres

TUTORA: Dra. María del Carmen Gómez Romo Phd.

FECHA: Agosto 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto integrador tuvo como finalidad realizar un examen especial a la cuenta de ingresos por peaje de la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato., período 2019-2022. Para llevar a cabo el proyecto se obtuvo la información mediante la observación, la entrevista y el cuestionario de control interno (COSO) global y específico aplicado a la contadora de la empresa. A partir de la información recolectada se procedió a realizar la planificación donde se pudo detectar los principales riesgos de control. Se elaboró la matriz de ponderación de riesgo que presentó un nivel de riesgo moderado y el programa de auditoría. Seguidamente para la fase de ejecución se analizó la información correspondiente a un mes por cada año, debido a que la dispersión mensual es reducida, además en vista a la cantidad documentos de respaldo a analizar. Se elaboraron los papeles de trabajo obteniendo como resultado los hallazgos significativos que presentó los ingresos por peaje. Finalmente se realizó la fase de comunicación de resultados detallando las debidas conclusiones y recomendaciones. Entre los principales resultados se obtuvo inconsistencia en saldos presentados en los CPI de los años 2019 y 2022.

PALABRAS DESCRIPTORAS: EXAMEN, PEAJE, CONTROL, INGRESO, MERCADO

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “SPECIAL EXAMINATION TO TOLL INCOME OF THE EP-MERCADO MAYORISTA AMBATO PERIOD 2019-2022”.

AUTHOR: Dayanara Nicole Díaz Villacres

TUTOR: Dra. María del Carmen Gómez Romo PhD.

DATE: August 2023

ABSTRACT

The purpose of the integrative project was to conduct a special examination of the toll revenue account of the EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, period 2019-2022. To carry out the project, information was obtained through observation, interview and the global and specific internal control questionnaire (COSO) applied to the company's accountant. Based on the information collected, planning was carried out to identify the main control risks. The risk weighting matrix was prepared, which showed a moderate risk level, and the audit program was drawn up. Then, for the execution phase, the information corresponding to one month for each year was analyzed, because the monthly dispersion is reduced, and also in view of the amount of supporting documents to be analyzed. The working papers were prepared and as a result the significant findings of the toll revenues were obtained. Finally, the results communication phase was carried out, detailing the conclusions and recommendations. Among the main findings were inconsistencies in the balances presented in the CPI for 2019 and 2022.

KEYWORDS: EXAMINATION, TOLL, CONTROL, REVENUE, MARKET

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1 Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2 Componentes estratégicos.....	2
1.1.1.3 Estructura organizacional.....	3
1.1.1.4 Productos de operación	4
1.1.1.5 Aspectos legales.....	4
1.1.1.6 Marcas y logos	5
1.1.1.7 Ubicación	5
1.1.2 Descripción del entorno	6
1.1.2.1 Sistema de peaje como una medida contributiva en las carreteras.....	6
1.1.2.2 Concesiones viales mecanismo para atraer la inversión y financiamiento a América Latina.....	7
1.1.2.3 Recaudación del peaje destinado para el cumplimiento de objetivos financieros y administrativos de una empresa	7
1.1.3 Justificación	9

1.1.4	Objetivos	11
1.2.	Revisión de la literatura	11
1.2.1	La teoría de información y control importante en las empresas	11
1.2.2	Auditoría	12
1.2.3	Objetivos de la auditoría	12
1.2.4	Tipos de auditoría.....	13
1.2.5	Herramientas de auditoría	13
1.2.5.1	Papeles de trabajo.....	13
1.2.5.2	Evidencia de auditoría.....	14
1.2.5.3	Técnicas de auditoría	14
1.2.5.4	Procedimientos de auditoría.....	14
1.2.5.5	Marcas de auditoría.....	15
1.2.5.6	Referencias de auditoría.....	15
1.2.6	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	15
1.2.7	Normas de Control Interno para el Sector Público	16
1.2.8	Examen especial.....	16
1.2.9	Fases del examen especial.....	16
1.2.9.1	Planificación	16
1.2.9.2	Ejecución.....	17
1.2.9.3	Comunicación de resultados	17
1.2.10	Peaje.....	17
1.2.11	Tipos de peaje	17
1.2.12	Ingresos	18
1.2.13	Tipos de ingresos	18
1.2.14	Ingresos por peaje	18
1.2.15	Estado de resultados.....	19
CAPÍTULO II	20
METODOLOGÍA	20
2.1.	Descripción de la metodología.....	20
2.1.1.	Unidad de análisis	20
2.1.2.	Fuentes y técnicas de recolección de información	20
2.1.3.	Fases del desarrollo.....	22
CAPÍTULO III	25
DESARROLLO	25

3.1	Introducción	25
3.2.	Fase I Planificación.....	26
3.2.1.	Planificación Estratégica.....	27
3.2.1.1.	Guía de visita previa	28
3.2.1.2.	Memorándum de planificación estratégica	29
3.2.1.4	Programa de auditoría	65
3.2.1.	Planificación Específica.....	66
3.2.1.1	Matriz de nivel de confianza y riesgo	67
3.2.1.2	Enfoque de Auditoría.....	68
3.2.1.3	Matriz de riesgo y enfoque de auditoría.....	69
3.3.	Fase II Ejecución de la Auditoría.....	70
3.3.1.1	Cédula Sumaria.....	73
3.3.1.2	Verificación de firmas correspondientes.....	74
3.3.3	Recálculo de la recaudación por peaje	79
3.3.4	Confirmación de los saldos de los Estados de resultados	84
3.3.5	Hoja de ajuste.....	86
3.3.6	Hoja de Hallazgos	87
3.4	Fase III Comunicación de Resultados.....	89
3.4.1	Informe de auditoría.....	90
3.4.2	Informe de control interno	92
	CAPÍTULO IV	96
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	96
4.1	Conclusiones	96
4.2	Recomendaciones	97
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	98
	ANEXOS.....	101

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1 Tipos de Auditoría	13
Tabla 2 Tipos de Ingresos	18
Tabla 3 Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo	21
Tabla 4 Estado de Resultados	22
Tabla 5 Informes Mensuales de Recaudación.....	22

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1 Organigrama EP-EMA.....	3
Gráfico 2 Logo EP-EMA	5
Gráfico 3 Ubicación EP-EMA	5
Gráfico 4 Clasificación NAGAs	15
Gráfico 5 Normas de Control Interno	16
Gráfico 6 Tipos de peaje	17

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

De acuerdo al Plan Estratégico de la Empresa Pública – Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023) la empresa fue construida e inaugurada en 1995 durante la administración del Doctor Luis Fernando Torres. Puesto que la provincia de Tungurahua y su capital Ambato se encuentran ubicadas en una zona agrícola y que gracias a su ubicación facilita la logística de sus productos por la cercanía a las principales ciudades del país tanto de la sierra, costa y oriente. Es por ésta razón que nace la necesidad de que en la ciudad de Ambato, se debe contar con un centro de acopio que tenga una infraestructura adecuada que permita impulsar a sus productores y comerciantes a generar el comercio al por mayor, ésta actividad se la realizaba en diversas plazas de la urbe, pero no tenían las condiciones para hacerlo a gran escala.

En el año 1995 se inaugura la primera etapa del Mercado Mayorista, para posteriormente en el año 2009 conformar la EMA Empresa Municipal Mercado Mayorista. Favorablemente en octubre de ése mismo año entra en vigencia la Ley Orgánica de Empresa Públicas LOEP, que rigen el funcionamiento de las Empresas con capital del Estado, dentro de las cuales se encuentran las Empresas municipales.

El 26 de octubre de 2010 se aprueba la ordenanza para la creación de la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato EP-EMA con la finalidad de propiciar el desarrollo económico, productivo y agropecuario de los sectores de la cadena agroalimentaria por medio de los procesos de acopio y distribución al por mayor,

gestionando eficientemente los recursos técnicos y económicos para ser el eje articulador de un sistema de comercialización.

En la actualidad se constituye como referente para la el funcionamiento y creación de centros de acopio, y es considerado como el mercado mayorista más grande del país (EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, 2023).

1.1.1.2 Componentes estratégicos

Los componentes estratégicos son aquellos lineamientos que determinan el propósito de una empresa, permiten definir los pilares que debe seguir y alcanzar para llegar a las metas planteadas desde el principio de las actividades de una organización (Navajo, 2018).

Misión

Brindar facilidades técnicas y tecnológicas, prácticas e innovadoras, para garantizar el acopio y la comercialización de productos agroalimentarios con excelente calidad, a los mejores precios y en gran escala.

Visión

Ser una Empresa proactiva en la gestión comercial, que vincula a todos los actores estratégicos de la cadena agroalimentaria, usando una gestión integral de excelencia que es referente a nivel nacional e internacional.

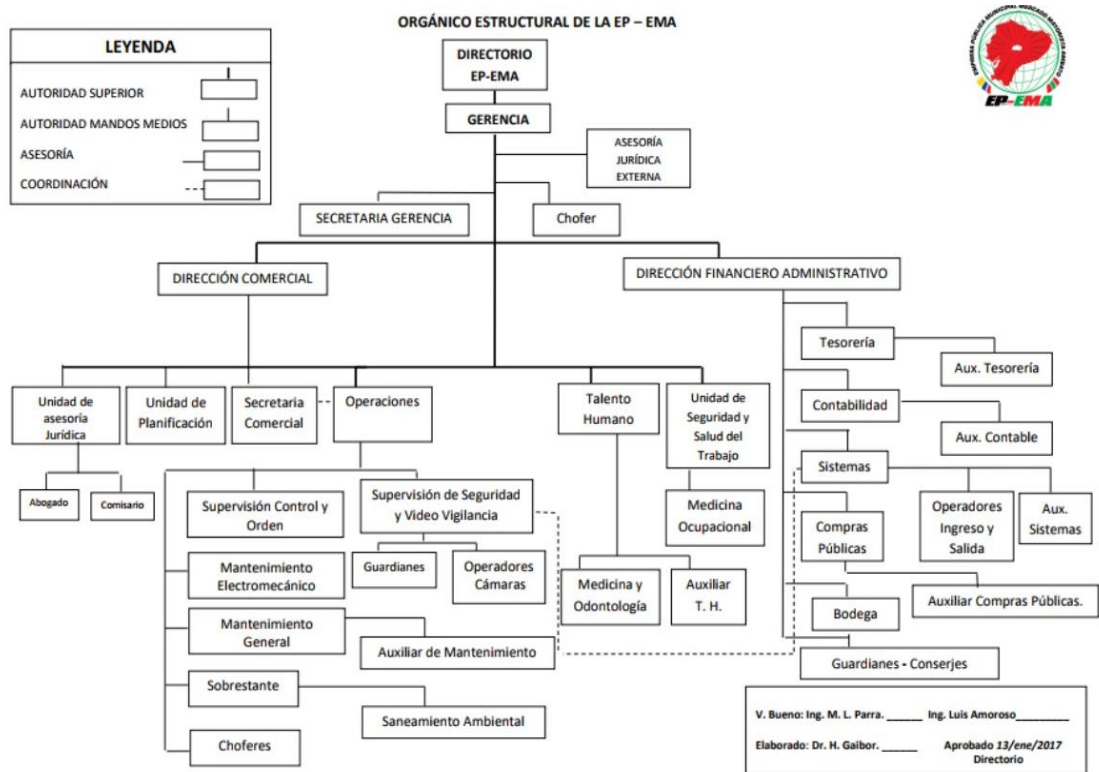
Principios

- Proporcionar servicios de facilitación y adjudicación de espacios para la comercialización de los productos de la cadena agroalimentaria a través de un efectivo sistema integrado de calidad ISO 9001-SST.
- Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, administrando de manera efectiva los espacios para la comercialización de sus productos y la prestación de sus servicios, en ambientes seguros, limpios, ordenados y controlados.

- Contar con la lealtad y compromiso de nuestros colaboradores en base a un proceso de capacitación permanente y mejora continua de nuestros sistemas de calidad y seguridad y salud en el trabajo.
- Asegurar la sostenibilidad financiera de la EP-EMA, con una gestión eficiente de sus recursos.
- Promover la cultura organizacional y buenos hábitos en los actores que operan dentro de la EP-EMA.
- Respetar los requisitos legales vinculados con la calidad, la seguridad y salud en el trabajo y los que le fueran aplicables a nuestro giro de negocio.

1.1.1.3 Estructura organizacional

Gráfico 1 Organigrama EP-EMA



Fuente: Empresa Pública - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

1.1.1.4 Productos de operación

- Nave A: Fruta.
- Nave B: Tomate riñón, zanahoria y carga colombiana.
- Nave C: Naranjilla y fruta importada.
- Nave D: Granos tiernos.
- Nave E: Abastos
- Nave F: Papas
- Nave G: Cebolla importada

1.1.1.5 Aspectos legales

- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Código Orgánico Integral Penal
- Código de trabajo
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Ley Orgánica Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de Empresas Públicas
- Reglamento General a Ley de Defensa del Consumidor
- Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público
- Reglamento Interno de Trabajo
- Reglamento de Funcionamiento Interno del Mercado Mayorista Ambato
- Ordenanza de Creación de la Empresa Publica Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato

1.1.1.6 Marcas y logos

Gráfico 2 Logo EP-EMA

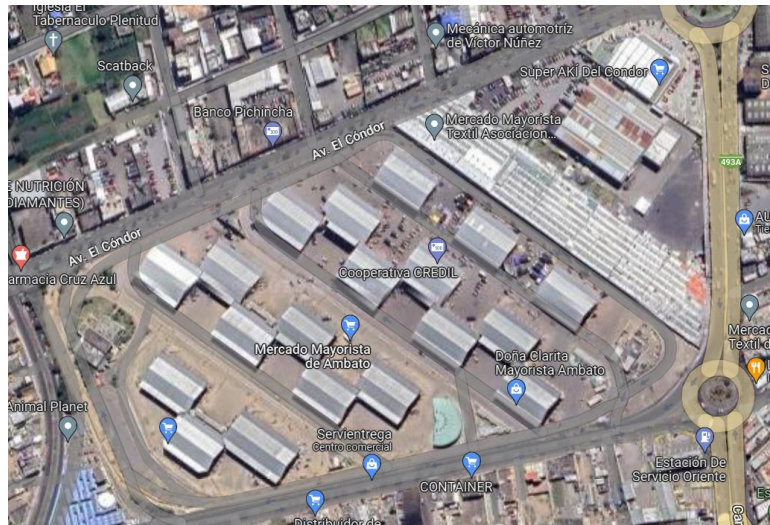


Fuente: Empresa Pública - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

1.1.1.7 Ubicación

La Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato que se encuentra en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato en la Av. El Cóndor y Tres Carabelas.

Gráfico 3 Ubicación EP-EMA



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2 Descripción del entorno

El Mercado Mayorista de la ciudad de Ambato es considerado el principal centro de abastecimiento de productos para todo el país. Este mercado tiene como principal fuente de ingresos el cobro de peaje, que es destinado para pagos administrativos y obras que mejoren el desempeño del mercado día a día.

1.1.2.1 Sistema de peaje como una medida contributiva en las carreteras

El cobro por peaje se hace común para recuperar una parte o todos los costos empleados en construcción, operación y mantenimiento de carreteras en todos los países que aplican esta recaudación. En otros casos la recaudación por peaje es empleada para cumplir objetivos adicionales o netamente para la infraestructura de carreteras (Pickford & Blythe, 2016).

El incremento masivo de automóviles en los grandes países a obligado determinar políticas que tengan una contribución positiva para la sostenibilidad de infraestructura, reducción de la congestión vehicular, favorecimiento al medio ambiente, seguridad u otros objetivos que cada país, estado o ciudad tenga por cumplir (Muñoz & Anguita, 2016).

En los países como Singapur, Estocolmo, Milán y Londres la implementación de un sistema de peaje a reducido la congestión vehicular y la calidad medioambiental. A pesar de tales beneficios, estas medidas tuvieron una baja aceptabilidad social. La capacidad económica jugo en papel importante puesto que las personas que tenían una economía estable podían soportar la tarifa del peaje en estos países (Muñoz & Anguita, 2016).

El peaje evoluciona como un mecanismo financiero en regiones con una red extensa de carreteras. En Europa se han aplicado homogeneidad en las diferentes tarifas de peaje como una rebaja del 16% al 7% a vehículos ligeros (Robuste, 2012). Para el año 2015 Rusia puso en marcha un nuevo peaje para los camiones de más de 12 toneladas, con el objetivo de recaudar fondos públicos para la mejora y el mantenimiento de las autovías rusas. Más de 2 millones de camiones contribuirán a esta nueva tarifa de peaje en este país (Fenadismer, 2015).

A nivel mundial las tarifas más caras de peaje que existen están los países de Estados Unidos, Australia, Croacia, Canadá, Suiza, Bielorrusia y Polonia. Para Budgetdirect

(2022) los conductores que atraviesan Suiza pagaran los peajes más caros, tomando en cuenta que los suizos tienen un alto nivel de vida y por ello sus altos precios al pasar por sus carreteras.

1.1.2.2 Concesiones viales mecanismo para atraer la inversión y financiamiento a América Latina

América Latina dio una gran importancia a la construcción y mantenimiento de infraestructuras viales para el desarrollo socioeconómico. Encontrar una solución para el financiamiento y desarrollo de nuevos proyectos fue crucial para muchos países latinoamericanos lo que les llevo a la Asociación público-privadas (APP) (Condori, 2019).

Aprovechar los recursos públicos y fondo privados es lo que busca un modelo de asociación público-privada. Países como Chile, Colombia, Perú y México dieron inicio a programas de concesiones de carreteras de peaje. La clave para que estos programas funcionen es la formulación adecuada de los contratos por concesión puesto que estos deben ser capaces de atraer capital privado y proteger los intereses públicos (Condori, 2019).

Las concesiones viales se han convertido en un mecanismo de inversión, financiamiento y gestión en cada país. Varios países de Latinoamérica cuentan con proyectos que se han mantenido por peajes, pero más del 50% subsidiado por el Estado, con ellos siendo más baja la tarifada de peaje (Álvarez, 2019).

Entre los países que tienen los peajes más caros de Latinoamérica encabeza México con un valor de 8.14 dólares, Uruguay con 5.96 dólares, Chile con 5.94 dólares, Brasil con 4.95 dólares y por último se encuentra Colombia con un valor de 4.39 dólares. Colombia cuenta con varias casetas de cobro de peaje en varias vías de su país, pero el mal estado de estas carreteras tiene inconformes a los transportistas (Sánchez A. , 2022).

1.1.2.3 Recaudación del peaje destinado para el cumplimiento de objetivos financieros y administrativos de una empresa

En la Empresa Pública – Municipal mercado Mayorista Ambato, cada día ingresan más de 400 a 500 camiones y automóviles a sus interiores. La implementación del cobro de peaje fue una alternativa para obtener ingresos. Desde el momento de la ejecución del

cobro de peaje para el Mercado Mayorista Ambato se ha convertido en la mayor fuente de ingresos (Barona, 2023).

La recaudación de peaje en el Mercado Mayorista cubre el pago de personal de gerencia, departamento comercial y departamento financiero. Al tener un movimiento diario de automóviles y camiones grandes llenos de mercadería para abastecer el mercado, la infraestructura se desgasta y presenta diversos daños ya sea por accidentes u otros motivos. Esta recaudación también ayuda para el mejoramiento de infraestructura y daños colaterales que suceden día a día en el interior del mercado (Barona, 2023).

En Ecuador con la paralización de la emergencia sanitaria, dejó de recaudar más de 16 millones de dólares por peaje. En el país la prefectura de Pichincha maneja tres peajes donde se han generado más de 22 millones de dólares entre los años 2020 y 2021. Esta recaudación es destinada para la infraestructura vial, deudas con el Banco de Desarrollo de América, pagos del rendimiento financiero de un contrato firmado en 2007 y pagos administrativos (La Hora, 2022).

El mayor malestar para los transportistas se genera al saber que menos del 4% es destinado para el mantenimiento de las carreteras, esto causa inseguridad al transitar por vías en mal estado. Durante los dos últimos años se ha recaudado más de 26 millones de dólares, sin embargo, no se ha visto mejoras en la infraestructura vial u obras que beneficien a los ecuatorianos (La Hora, 2022).

La recaudación por peaje puede ser tanto en las carreteras del país como internamente, los mercados mayoristas para tener ingresos han optado por este mecanismo ya sea con el cobro de peaje o tarifas de parqueadero. El Mercado Mayorista de Quito a partir del 15 de marzo del 2021 estableció tarifas para el parqueadero por horas. Con la recaudación obtenida la administración del Mercado Mayorista podrá realizar obras de mejoramiento de viabilidad y seguridad para el mercado para mejorar su desempeño en la actividad comercial (Quito Informa, 2021).

1.1.3 Justificación

A medida que se va desarrollando la sociedad, todo nuestro alrededor sufre cambios y esos cambios son significativos, por esta razón es necesario aplicar nuevos sistemas que permitan a las personas acceder a una mayor supervisión y control de la gestión. Con la auditoría se puede establecer una evaluación crítica y sistemática de una actividad para verificar su cumplimiento, ha tenido una evolución que se puede identificar en tres períodos el primero en la edad media, el segundo en la revolución industrial y el tercero en el siglo xx período informático, siendo desde tiempos memorables muy útil para la verificación del cumplimiento de las normas legales de una empresa, brindando confiabilidad en los estados financieros (Luna, Arízaga, & Zambrano, 2018).

También, la auditoría financiera permite realizar una evaluación o examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones verificando su razonabilidad de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se originó en la edad media por los prestamistas de dinero, para ellos era muy importante contratar personas de confianza que lleven sus registros de los préstamos, como en la actualidad se contratan a personas para que revisen de manera detallada, adecuada y correcta sus registros contables (Citarella & Insignares, 2021).

Hoy en día la auditoría financiera es una herramienta imprescindible para un adecuado control y desempeño en cualquier tipo de empresa, institución o entidad puesto que plasma su la realidad financiera según su cumplimiento, y la toma de decisiones de gerencia serán favorables para la organización (Luna, Arízaga, & Zambrano, 2018).

Para Citarella & Insignares (2021), la auditoría financiera contribuye eficazmente a la gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y sus políticas. Al tener una correcta aplicación de la auditoría financiera hace que las empresas tengan una proyección tanto a nivel nacional como internacional porque les permitirá establecer, analizar y diagnosticar las recomendaciones establecidas en el dictamen del auditor.

Los ingresos abordan como uno de los temas principales en la auditoría financiera, ya que en ella se refleja la gran parte de la gestión de los administradores donde requiere analizar sus cuentas en el estado de resultados donde reflejan todos los ingresos obtenidos durante

un período hayan sido pagados o no y el balance general que reflejan la cantidad de dinero que adeudan los clientes (Rodríguez, 2020).

El examen especial como tipo de auditoría de alcance limitado que tiene como objetivo principal revisar, estudiar y evaluar una detallada de una actividad sobre la gestión financiera, administrativa u operativa de una empresa. Se aplican las mismas técnicas y procedimientos para ejecutar otro tipo de auditoría. El informe de examen especial contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones (Contraloría General del Estado, 2020).

Mediante el examen especial se verifica de una forma específica el manejo financiero de los recursos relacionándolo con el cumplimiento de la normativa legal y normas reglamentarias de la entidad, es de vital importancia ya que se analiza con profundidad una cuenta o rubro que ayuda a un mayor control de parte de la empresa.

Es importante aplicar indicadores de eficiencia y eficacia ya que son instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto se están logrando los objetivos específicos de la empresa. Los indicadores de eficiencia están relacionados con los recursos invertidos con ello miden el nivel de ejecución de los procesos y su rendimiento con los recursos, los indicadores de eficacia miden el grado de alcance de los resultados se enfocan más en su realización (Correia, 2021).

El presente proyecto busca contribuir de manera significativa a la Empresa Pública Mercado Mayorista Ambato mediante el examen especial a los ingresos por peaje, emitiendo una realidad de la información financiera. Mencionando que la auditoría financiera permitirá acreditar exactitud y fiabilidad de las cuentas anuales de ingresos de peaje de la Empresa Pública Mercado Mayorista Ambato y el cumplimiento de la legalidad establecida. Primeramente, conociendo como manejan aquella información, y con de ello evaluar su razonabilidad en la cuenta mencionada.

Se escogió esta cuenta a pedido de la empresa porque la recaudación por peaje es la mayor fuente de ingresos y necesita saber si la información presentada es la correcta, realizar la auditoría financiera específicamente en ingresos a peajes persigue incrementar los niveles de confiabilidad y razonabilidad que permitirá la toma de decisiones correctas

determinando procedimientos ágiles y registros contables eficientes. También se pretende que este proyecto sirva como herramienta de consulta y guía para futuros proyectos integradores relacionados a la auditoría financiera.

1.1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

- Aplicar un examen especial a los ingresos por peaje de la EP- Mercado Mayorista Ambato, para determinar la razonabilidad en sus saldos durante el período 2019-2022.

1.4.2 Objetivos específicos

- Elaborar la planificación del examen especial a los ingresos por peaje para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar del examen especial a los ingresos por peaje para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados del examen especial a los ingresos por peaje a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1 La teoría de información y control importante en las empresas

La teoría de información orienta el conocimiento en relación a la comunicación, siendo directamente específica y concreta. Con esta teoría se puede determinar la forma eficaz y sencilla para transmitir un mensaje. Basarse en esta teoría lleva a una ventaja a las empresas, ya que los mensajes con la información que emitan llegaran de una manera óptima a su destinatario (Vico, 2011). La teoría de control abarca la seguridad de una empresa, siendo un mecanismo de protección de los intereses de la administración (Franco, 2020). De esta manera se puede aplicar la auditoría en cualquier tipo de empresa para verificar el cumplimiento de sus funciones y políticas. También, detectando los

errores de registro y la razonabilidad de informes presentado. Mediante el examen especial se analizará una cuenta en específico para saber más sobre sus movimientos, puesto que este examen se adentra en los objetivos financieros, operativos, de cumplimiento de dicha cuenta. Por esta razón se debe tomar en cuenta los principios de esta teoría para que el resultado sea eficaz.

1.2.2 Auditoría

La Auditoría se define como un proceso sistemático de obtener y evaluar los registros patrimoniales de un individuo o empresa a fin de verificar su estado financiero. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección, así como expresar las mejoras o sugerencias de la organización (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016).

1.2.3 Objetivos de la auditoría

- Planificar y controlar las actividades que se vaya a realizar en cada departamento (López R. , 2018).
- Inspeccionar la calidad en los exámenes realizados por el auditor (López R. , 2018).
- El trabajo que se realice debe ser con profesionalismo y ética, se debe verificar que el personal que va a realizar el trabajo proceda con la misma diligencia profesional (López R. , 2018).
- Cumplir con las disposiciones legales, políticas, normas técnicas y reglamentos internos que maneje la empresa (López R. , 2018).

1.2.4 Tipos de auditoría

Tabla 1 *Tipos de Auditoría*

Tipo de Auditoría	Concepto
Auditoría Interna	Evalúa los controles internos, los procesos, el cumplimiento legal y la protección de los activos.
Auditoría Externa	Consiste en el análisis de las cuentas del balance anual de una empresa a través de un profesional auditor externo por requerimiento legal.
Auditoría Operacional	Tiene como objetivo valorar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia, hacia una mejora importante en la productividad.
Auditoría de Sistemas	Están dirigidas a evaluar otro tipo de factores no económicos, como es el caso de la auditoría de software.
Auditoría Gubernamental	Es la revisión y examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales.
Auditoría Integral	Evalúa por completo toda la información financiera, estructura de la organización, los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos empresariales para dar una visión global y certera del cumplimiento de la empresa.
Auditoría Forense	Se realizan en las investigaciones criminales con el objetivo de esclarecer los hechos ocurridos.
Auditoría Financiera	Se encarga de examinar y revisar los estados financieros y la preparación de informes de acuerdo a normas contables establecidas.
Auditoría Ambiental	Se analizan todas las actividades de la empresa para controlar e intentar reducir al máximo el impacto que poseen el medioambiente.

Elaborado por: Díaz (2023)

Fuente: Argudo (2023)

1.2.5 Herramientas de auditoría

1.2.5.1 Papeles de trabajo

Para el auditor los papeles de trabajo es la documentación más importante para realizar su auditoría. Es la evidencia necesaria para respaldar la opinión del auditor ya sea preparada por el mismo o entregada por terceras personas (Saucedo, 2019).

1.2.5.2 Evidencia de auditoría

La evidencia es un elemento central para la auditoría, debe ser acumulativa con su respectiva validez y sobretodo suficiente para motivar la opinión. La evidencia contiene información en forma de datos o conocimientos. Esta información para ser confiable debe cumplir el medio de prueba, objeto de prueba y motivo de prueba (Sánchez W. , 2021).

1.2.5.3 Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos de investigación que usa el auditor para tener una base razonable que permita emitir sus opiniones de manera correcta (Pallerola, 2015).

Las técnicas de auditoria son las siguientes:

- ✓ Estudio general.
- ✓ Análisis.
- ✓ Inspección.
- ✓ Confirmación.
- ✓ Investigación.
- ✓ Declaración.
- ✓ Certificación.
- ✓ Observación.
- ✓ Cálculo.

1.2.5.4 Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría se deben aplicar para comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información, así como evaluar su control interno. Los procedimientos son sustantivos y de cumplimiento (Pachón, 2015).

Procedimientos sustantivos. - Son aquellas pruebas que se aplican en transacciones y saldos para obtener una validez contable, con el objetivo de analizar que sus valores registrados no tengan ningún error (Pachón, 2015).

Procedimientos de cumplimiento. – Son aquellas pruebas que determinan y comprueban si el sistema de control interno es manejado con efectividad. Verificando reglas, políticas, procedimientos etc, para su cumplimiento (Pachón, 2015).

1.2.5.5 Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor para identificar, clasificar y dejar constancia el hecho, pruebas y técnicas que se aplicaron y encontraron en los papeles de trabajo (Ortega, 2022).

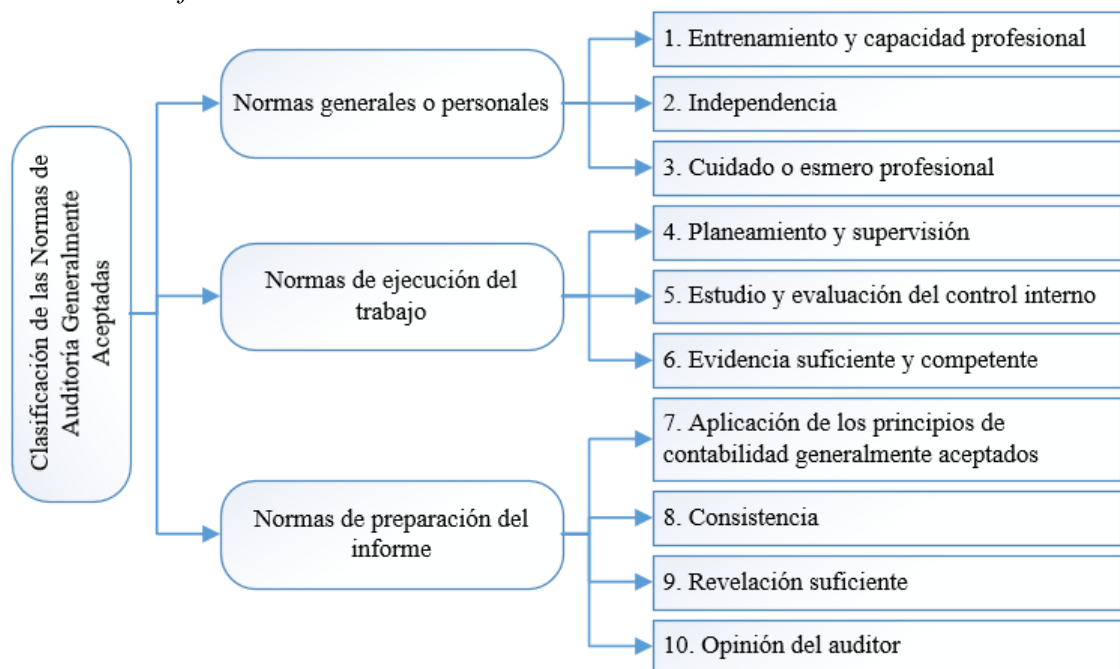
1.2.5.6 Referencias de auditoría

Las referencias de auditoría son signos o señales que referencien los datos o papel de trabajo para identificar de donde fue recogida la información (García, 2018)

1.2.6 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) son pilares fundamentales para que un auditor tengan un buen comportamiento y mejor desempeño durante el desarrollo de la auditoría (Vara, 2017).

Gráfico 4 Clasificación NAGAs



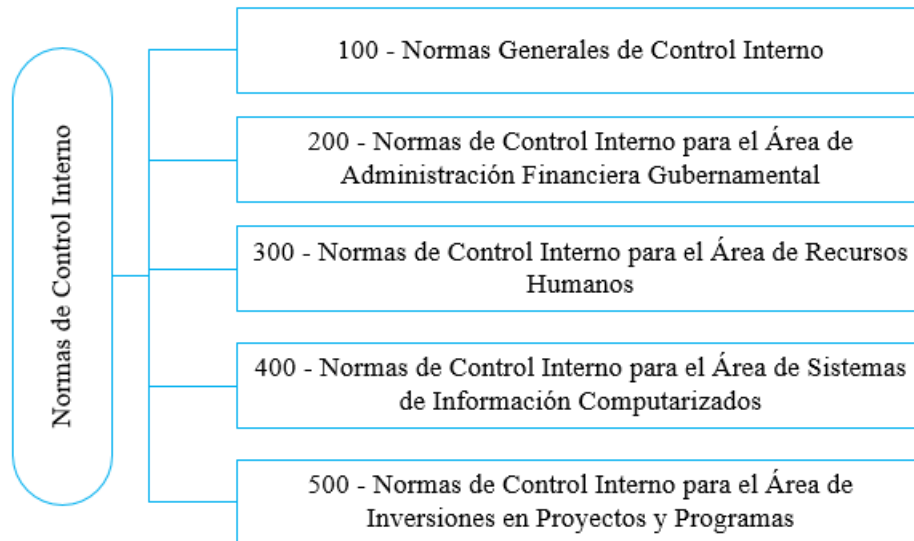
Elaborado por: Díaz (2023)

Fuente: Vara (2017)

1.2.7 Normas de Control Interno para el Sector Público

Las Normas establecidas por la Contraloría General del Estado para el control interno son guías orientadas en fomentar la adecuada administración de los recursos públicos (Contraloría General del Estado , 2014).

Gráfico 5 Normas de Control Interno



Elaborado por: Díaz (2023)

Fuente: Contraloría General del Estado (2014)

1.2.8 Examen especial

Un examen especial es aquel tipo de auditoría que posee un alcance limitado ya que su análisis se enfoca en cierto grupo de las operaciones de la empresa, buscando mejorar las mismas mediante este análisis específico, generando como resultado un informe con sus correspondientes comentarios, conclusiones o recomendaciones del caso (Gutiérrez, Narváez, Torres, & Erazo, 2020).

1.2.9 Fases del examen especial

1.2.9.1 Planificación

En esta primera fase se desarrolla un plan de auditoría (memorándum, programas de auditorías) (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019).

1.2.9.2 Ejecución

En esta segunda fase se desarrolla todo el examen especial para obtener evidencia necesaria con ayuda de los procedimientos establecidos en la primera fase de planificación y se identifica los hallazgos (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019).

1.2.9.3 Comunicación de resultados

Se comunica las conclusiones y recomendaciones correspondiente del examen basándose en los resultados obtenidos en la fase de ejecución de manera clara y precisa, ya sea de modo verbal o física al encargado quien tomará las decisiones correctas para eliminar las debilidades y convertirlas en fortalezas (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019).

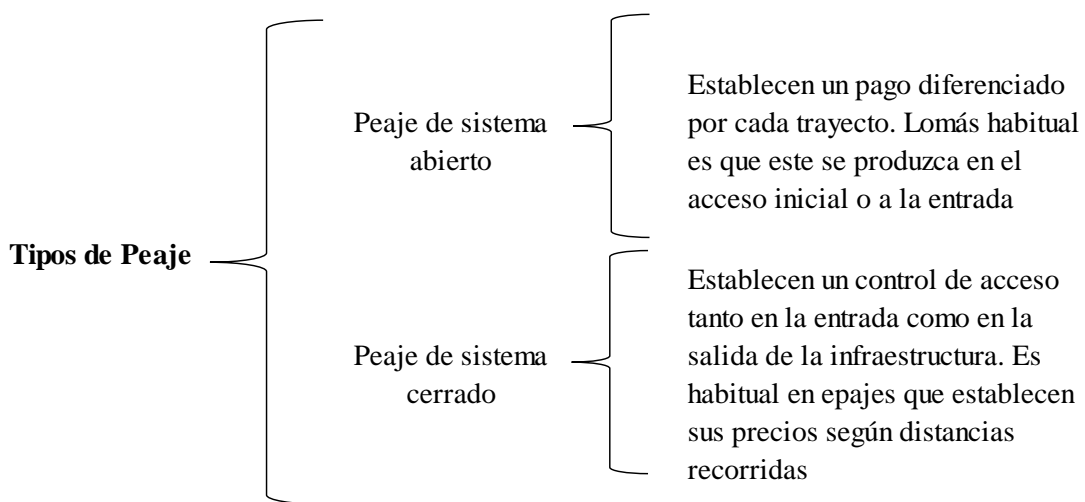
1.2.10 Peaje

El peaje es un pago obligatorio al recorrer una determinada ruta ya sea terrestre o marítima con diferentes tarifas (Sánchez, 2020).

1.2.11 Tipos de peaje

Se clasifican según criterios:

Gráfico 6 *Tipos de peaje*



Elaborado por: Díaz (2023)

Fuente: Sánchez (2020)

1.2.12 Ingresos

Los ingresos son ganancias tanto monetarias como no monetarias, que se juntan y generan en consecuencia un centro de consumo-ganancia. Podemos diferenciarlos entre los que se consiguen por la venta de un producto o por un servicio (Peña & Rodríguez, 2018).

1.2.13 Tipos de ingresos

Los ingresos se clasifican según periodicidad, cantidad de predicción y tipo de actividad que los generan.

Tabla 2 *Tipos de Ingresos*

Tipo de Ingresos	Concepto
Ingresos Activos	Son aquellos que dependen de tu presencia y tu actividad económica para generarse mes a mes.
Ingresos Pasivos o Residuales	Son aquellos que se obtienen de manera regular, sin necesidad de destinar tiempo y atención de forma permanente.
Ingresos Mixtos	Son esos ingresos en los cuales parte del ingreso se debe a tiempo que dedicaste a la actividad productiva, pero otra parte del ingreso se genera sin la necesidad de tu trabajo.
Ingresos Fijos	Son las entradas de dinero percibidos por las personas de manera regular, con una periodicidad y en una magnitud constantes.
Ingresos Variables	Son aquellos ingresos que no son recurrentes de forma periódica o no tienen una magnitud constante.
Ingresos Esporádicos	Son aquellos que se obtienen una sola vez en el año, lo que conocemos como ejercicio fiscal.

Elaborado por: Díaz (2023)

Fuente: Arévalo (2021)

1.2.14 Ingresos por peaje

Es un ingreso proveniente del pago definido como obligatorio para el acceso a una determinada vía de comunicación terrestre o marítima. Un peaje puede contar con control o gestión tanto pública como privada. Este ingreso en el presente proyecto integrador lo representan con el nombre acceso a lugares públicos (López J. , 2020).

1.2.15 Estado de resultados

El estado de resultados presenta la utilidad o pérdida económica de la entidad, en un determinado tiempo. Las cuentas que conforman al estado de resultados son los ingreso, costos y gastos, llamadas cuentas nominales o transitorias (Angulo, 2016)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1. Unidad de análisis

La Empresa Pública - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato se encuentra situada en la provincia de Tungurahua Av. El Cóndor y Tres Carabelas, está conformado por siete departamentos que son los siguientes: Departamento de Asesoría Jurídica, Departamento de Planificación y Gestión Estratégica, Departamento Comercial y Comunicación Social, Departamento Administrativa Financiera, Departamento de Administración de Talento Humano, Departamento de Salud y Seguridad Ocupacional y Departamento de Tecnologías de Información y Comunicación.

La unidad de análisis del presente proyecto es el Departamento Administrativa Financiero, conformado por 9 trabajadores. El estudio se centra en el resultado de un examen especial a los ingresos por peajes, verificando errores en registros y razonabilidad en los balances de esta cuenta.

2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

Fuentes de información primaria. - Se realizó una encuesta a la Directora Financiera del Mercado Mayorista Ambato Ing. Carolina Barona, quien cuenta con un conocimiento amplio de la organización.

Encuesta. - La encuesta se aplicó de manera presencial el 05 de junio del 2023 a las 10:00 am. La misma permitió conocer el nivel de confianza y el nivel del riesgo de la empresa de manera general.

Cuestionario. - Las preguntas realizadas tienen dos opciones de respuesta cerrada (sí o no), estableciendo una escala de la siguiente forma: sí equivalente a 1 punto y no

equivalente a 0. En cada pregunta, en el caso necesario se estableció una observación para saber más sobre la respuesta dada.

Tabla 3 *Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo*

	COMPONENTE INGRESOS POR PEAJE	RESPUESTA			DESCRIPCIÓN
	PREGUNTA	PT	SI/NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los ingresos obtenidos por concepto de peaje a través de las ventanillas recaudadoras en efectivo son revisados, y depositados en forma completa e intacta?				
2	¿Los ingresos por peaje son registrados en las cuentas correspondientes durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?				
3	¿Existen mecanismos seguros y ágiles para dirigir las recaudaciones de los recursos públicos como los por peaje manejados por la empresa?				
4	¿Los ingresos por peaje son tributarios, no tributarios, de autogestión, de financiamiento o donaciones?				

Fuente: Baculima (2018)



Elaborado por: Díaz (2023)

Fuentes de información secundaria. - La información que permitió realizar el presente proyecto integrador con el cumplimiento de cada objetivo fue entregada por la Directora Financiera Ing. Carolina Barona, con la ayuda de la contadora.

Observación. - Esta información corresponde a documentos internos como los comprobantes, balances generales, estados financieros y bases de datos de la empresa, con el propósito de conocer el área donde se va a realizar el examen especial.


Ficha de observación. - La siguiente ficha de observación son los informes mensuales de la recaudación de peaje y los estados de resultados brindados por la EP- EMA Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato.

Tabla 4 Estado de Resultados

	EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO				
ESTADO DE RESULTADOS					
Del 01 de Enero de 20.. Al 31 de diciembre de 20..					
Código	Cuenta	Parcial	Total	Saldo	

Fuente: Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

Tabla 5 Informes Mensuales de Recaudación

	INFORME							Recaudación Mensual			
										Fecha y Hora de emisión	
SALIDA 1	Liviano	Mediano	Pesado	Catastrado	Exento	Adicional	Abrir Barrera	T. Perdido Liviano	T. Perdido Mediano	
Vehiculos											
Valores											
SALIDA 2											
Vehiculos											
Valores											
SALIDA 3											
Vehiculos											
Valores											
SALIDA 4											
Vehiculos											
Valores											

Fuente: Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

2.1.3. Fases del desarrollo

Fase I: Planificación

En esta primera fase se define la estrategia de la auditoría comprendida , y desarrolla un plan de auditoría (memorándum, programas de auditorías) (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019). La planificación ayuda a determinar adecuadamente cada uno de los procedimientos que son direccionados al área auditada, así nos facilitó la obtención de información y evidencias, a su vez nos permitió usar los recursos de forma conveniente para lograr el cumplimiento de los objetivos establecidos. En esta fase se llevó a cabo lo siguiente:

- Guía de visita previa.
- Memorando de planificación estratégica.
- Evaluación del control interno de los ingresos por peaje.
- Análisis de riesgo.
- Enfoque de auditoría.
- Programas de auditoría.

Fase II: Ejecución

En esta segunda se desarrolla todo el examen especial a los ingresos por peaje para obtener evidencia necesaria con ayuda de los procedimientos establecidos en la primera fase de planificación y se identifica los hallazgos (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019). Dentro de la ejecución se realizó lo siguiente:

- Ficha de observación.
- Pruebas de cumplimiento y sustantivas.
- Elaboración de los respectivos papales de trabajo.
- Identificación de hallazgos.

Adicionalmente con la información obtenida, se aplicó los siguientes indicadores de eficiencia y eficacia:

$$1. \text{ Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$2. \text{ Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$3. \text{ Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$4. \text{ Nivel de Endeudamiento de Corto Plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Total}}$$

$$5. \text{ Nivel de Endeudamiento de Largo Plazo} = \frac{\text{Pasivo no Corriente}}{\text{Activo Total}}$$

Fase III: Comunicación de resultados

En esta última fase se preparó los comentarios, conclusiones y recomendaciones correspondiente del examen basándose en los resultados obtenidos en la fase de ejecución en relación con los objetivos establecidos, que sirvió para la elaboración del informe. Con este informe de resultados cuyo contenido será comunicado de manera clara y precisa de modo verbal y físico el encargado quien tomará las decisiones correctas para eliminar las debilidades y convertirlas en fortalezas (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019). En esta fase se procedió a realizar lo siguiente:

- Opinión acerca de los hallazgos encontrados.
- Redacción de las conclusiones y recomendaciones.

En un anexo se incluyó un análisis estadístico de tendencias para establecer el comportamiento de los ingresos en los 4 años de estudio.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Introducción

El presente proyecto integrador se realizó una auditoría financiera a la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato. Se desarrolló un examen especial a la cuenta acceso a lugares públicos (ingresos por concepto de peaje) período 2019-2022. El auditor aplicó las tres fases que comprende el examen especial. Las tres fases fueron planificación, ejecución y la comunicación de resultados, aplicando cada una de ellas para realizar un buen trabajo de auditoría.

En la fase I. Planificación, se realizó un análisis preliminar tanto a la empresa y a la cuenta. Esta fase nos ayudó a obtener la información y evidencias necesarias, para el alcance y programas de auditoría de la evaluación de control interno con la aplicación de las pruebas sustantivas y de cumplimiento.

En la fase II. Ejecución, se realizó los papeles de trabajo propuestos en el programa de auditoría, así redactando los hallazgos encontrados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Última fase. Comunicación de resultados, se entregó un informe con el fin de comunicar sobre los resultados encontrados durante la auditoría. Este informe fue entregado al gerente de la empresa.



"DAYANARA DÍAZ"
AUDITORES INDEPENDIENTES

3.2. Fase I Planificación

**EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA
MUNICIPAL MERCADO
MAYORISTA AMBATO**



3.2.1. Planificación Estratégica

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato
TIPO DE AUDITORÍA:	Examen especial a la cuenta ingresos por peaje
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de Enero del 2019 al 31 de Diciembre del 2022

ÍNDICE		
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	REF./PT.	Descripción
	GVP	Guía de Visita Previa
	MPE	Memorándum de Planificación Estratégica
	AMPE	Anexos del Memorándum de Planificación Estratégica

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Maria del Carmen Gómez	MCG	Supervisor	60%
Dayanara Nicole Díaz Villacres	DNDV	Senior	90%




3.2.1.1. Guía de visita previa

GUÍA DE VISITA PREVIA

1. INFORMACIÓN GENERAL			
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato		
1.2. Número de Ruc	1865031470001		
1.3. Dirección	Av. El Cóndor y Tres Carabelas, Ambato.		
1.4. Correo electrónico de la empresa	gerencia@ambato-ema.gob.ec		
1.5. Fecha de la visita	Viernes 16 de Junio del 2023		
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Dra. Mercedes Torres Contadora		
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Dayanara Nicole Díaz Villacres		
2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO			
PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1. ¿La empresa cuenta con una misión?	x		Véase en MPE3
2. ¿La empresa cuenta con una visión ?	x		Véase en MPE3
3. ¿Cuál es la actividad principal de la entidad?	x		Véase en MPE4
4. ¿La empresa cuenta con objetivos?	x		Véase en MPE4
5. ¿La empresa cuenta con valores corporativos?	x		Véase en MPE4
6. ¿La empresa cuenta con estrategias?	x		Véase en MPE5
7. ¿La empresa cuenta con políticas?	x		Véase en MPE6
8. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural que muestre los departamentos respectivos?	x		Véase en MPE7
9. ¿La empresa cuenta con una análisis de FODA?	x		Véase en MPE8
10. ¿Con cuántos empleadores está formado la empresa?	x		Véase en MPE8
11. ¿Cuentan con un paquete de Software Contable en la entidad?	x		Véase en MPE9
12. ¿Mencione los reportes que realiza el Software Contable?	x		Véase en MPE9
13. ¿El paquete de Software Contables cuenta con claves de acceso personales para cada uno de los empleadores?	x		Véase en MPE9
14. ¿La entidad tiene documentos físicos que respalde la contabilidad?	x		Véase en MPE9
15. ¿Los equipos de cómputo recibe mantenimiento de una persona capacitada, de ser así, ¿cuál es el encargado?	x		Véase en MPE10
16. ¿La entidad realiza auditoría interna?	x		Véase en MPE10

Contadora
Dra. Mercedes Torres



Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.2.1.2. Memorándum de planificación estratégica

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato
TIPO DE AUDITORÍA:	Examen especial a la cuenta ingresos por peaje
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de Enero del 2019 al 31 de Diciembre del 2022

ÍNDICE	
MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	Descripción
	Motivo de la Auditoría
	Objetivos de la auditoría
	Alcance de la auditoría
	Conocimiento de la organización
	Conocimiento del sistema contable y presupuestario
	Sistema de información automatizado
	Grado de confiabilidad de la información
	Puntos de interés para el examen
	Estado actual de observaciones en exámenes anteriores
	Determinación de muestra
	Análisis Horizontal y Vertical
	Determinación de la Materialidad
Evaluación preliminar de riesgo	

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Maria del Carmen Gómez	MCG	Supervisor	60%
Dayanara Nicole Díaz Villacres	DNDV	Senior	90%



MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 19 de mayo del 2023

Dra. María del Carmen Gómez

Supervisor de la firma

Asunto: Planificación Estratégica de la Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato

Período auditado: 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2023

1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

El examen especial a realizar a los ingresos por peaje se ejecutará por pedido de la Directora Financiera de la empresa, para realizar un análisis profundo de la cuenta ingresos por peaje. Al ser la principal fuente de ingresos de la empresa, es primordial controlar esta cuenta y su razonabilidad en cada estado financiero presentado.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- Determinar el cronograma y recursos para realización del examen especial.
- Verificar que los documentos fuente, registros e informes financieros emitidos para la cuenta ingresos por peaje sean confiables, oportunos, sustentables y suficientes.
- Determinar el cumplimiento a cabalidad de las tareas encomendadas al área contable de EP- EMA.
- Evaluar la veracidad de las operaciones registradas y los procedimientos del cobro de peaje.
- Comunicar a la gerencia los resultados obtenidos en el examen especial realizado a los ingresos por peaje.



3. ALCANCE LA DE LA AUDITORÍA

El examen especial a los ingresos por peaje de la Empresa Municipal Mayorista Ambato, comprende la revisión y evaluación de los controles administrativos, de la presentación financiera de los saldos y con ello el cumplimiento legal.

4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

Constitución de la Empresa

Mediante Ordenanza de creación del 26 de octubre de 2010, vigente desde su publicación en el Registro Oficial Suplemento No. 347 del 26 de diciembre de 2010, y al amparo de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, se creó la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista de Ambato, como persona jurídica de derecho público y autonomía administrativa y patrimonial.

Objetivo social

Garantizar a los clientes y consumidores productos de excelente calidad.

Base legal

La Empresa Municipal Mercado Mayorista de Ambato se rige principalmente por:

- El Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización.
- La Ley Orgánica de Empresas Públicas - La Ordenanza de creación de la EP-EMA
- Las disposiciones de los Reglamentos externos e internos que se expidan y, demás normas jurídicas aplicables.

Misión

Brindar facilidades técnicas y tecnológicas, prácticas e innovadoras, para garantizar el acopio y la comercialización de productos agroalimentarios con excelente calidad, a los mejores precios y en gran escala.



Visión

Ser una Empresa proactiva en la gestión comercial, que vincula a todos los actores estratégicos de la cadena agroalimentaria, usando una gestión integral de excelencia que es referente a nivel nacional e internacional.

Objetivos institucionales

- Aumentar los beneficios y reducir los costos de producción.
- Minimizar el tiempo de uso de los recursos para ampliar beneficios.
- Analizar los puntos críticos en los que el desarrollo de herramientas inteligentes tendría impacto diferenciador por la sofisticación de sus herramientas administrativas y comerciales.
- Usar un sistemático del conocimiento y la investigación dirigidos hacia la producción de materiales, dispositivos, sistemas o métodos incluyendo el diseño, desarrollo, mejora de prototipos, procesos, productos, servicios o modelos organizativos.
- Satisfacer las expectativas del cliente mediante la estandarización de los procesos y procedimientos en todos los aspectos de gestión de la empresa.

Valores corporativos

- Respeto. - Relacionado con la no discriminación, ni ofensa a las personas por su forma de pensar y sus decisiones, siempre y cuando dichas decisiones no causen ningún daño, ni afecten a los demás.
- Excelencia. - Referido a aquello que está por encima del estándar y que posee escasas falencias o puntos débiles, puede tratarse de un producto o servicio de calidad probada o innovador.
- Trabajo en Equipo. - Personas que se organizan de una forma determinada para lograr un objetivo en común. Esta cooperación se refiere al hecho de que cada miembro del equipo aporte con ideas y soluciones de manera libre y espontánea, se interese por el progreso de otros, ejecute acciones coordinadas y evalúe los resultados de sus acciones.



- Honradez. - Actuar de forma honesta requiere de un apego a la verdad que va más allá de las intenciones.
- Compromiso con la calidad. - Alcanzarla se convierte en una estrategia de vitalidad a largo plazo. Nada debe escapar al proceso con miras al logro de la excelencia. La calidad es rentabilidad, proactividad, participación en el mercado, es una serie de elementos que se conjugan de manera coordinada y que en conjunto significan el éxito empresarial.

Productos de operación

- Nave A: Fruta.
- Nave B: Tomate riñón, zanahoria y carga colombiana.
- Nave C: Naranjilla y fruta importada.
- Nave D: Granos tiernos.
- Nave E: Abastos
- Nave F: Papas
- Nave G: Cebolla importada

Estrategias

- Implementar sistemas tecnológicos y logísticos que permitan ampliar y mejorar los servicios que brinda la EP-EMA.
- Realizar obras complementarias en la infraestructura que vayan de la mano de la implementación tecnológica y que a su vez permitan mejorar la imagen de la EP-EMA con un enfoque moderno y mejorado.
- Ejecutar los proyectos planteados optimizando los recursos económicos y financieros para asegurar el cumplimiento de los presupuestos establecidos.
- Establecer planes y proyectos aplicables a las áreas de la empresa para mejorar los servicios a usuarios y personal de la Institución.



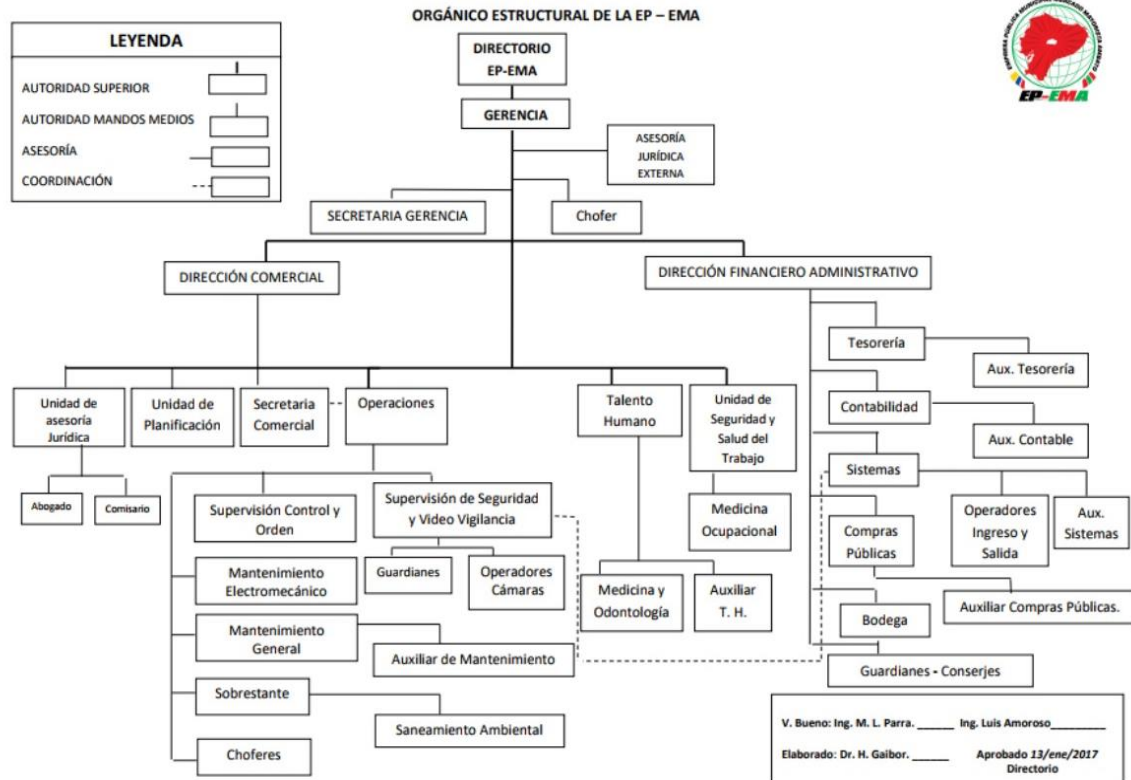
- Actualizar las normativas y estructura organizacional con la finalidad de optimizar los procesos en tiempo de respuesta y solución a problemas de necesidades y usuarios.
- Impulsar la Imagen Corporativa la EP-EMA manteniendo el prestigio de la marca e identificándola con un servicio de calidad coherente con su visión.

Políticas de calidad

- Proporcionar servicios de facilitación y adjudicación de espacios para la comercialización de los productos de la cadena agroalimentaria a través de un efectivo sistema integrado de calidad ISO 9001-SST.
- Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, administrando de manera efectiva los espacios para la comercialización de sus productos y la prestación de sus servicios, en ambientes seguros, limpios, ordenados y controlados.
- Contar con la lealtad y compromiso de nuestros colaboradores en base a un proceso de capacitación permanente y mejora continua de nuestros sistemas de calidad y seguridad y salud en el trabajo.
- Asegurar la sostenibilidad financiera de la EP-EMA, con una gestión eficiente de sus recursos.
- Promover la cultura organizacional y buenos hábitos en los actores que operan dentro de la EP-EMA.
- Respetar los requisitos legales vinculados con la calidad, la seguridad y salud en el trabajo y los que le fueran aplicables a nuestro giro de negocio.



Organigrama estructural de la empresa



Fuente: EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

Organización de la empresa

Apellidos y Nombres	Cargo
Alcides Quinatoa	Gerente General
Monica Coque	Directora Financiera
Daniela Ruíz	Directora Comercial
Solís Freire Norma Ximena	Secretaría de Gerencia

Fuente: EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)



Apellidos y Nombres	Cargo
Chicaiza Rugel Jorge Eduardo	Supervisor del S.A.P
Hurtado Quintiguíña Kleber Eduardo	Responsable de Compras Públicas
Jijón Haro Patricio Giovanni	Auxiliar S.A.P
Jímenez Manobanda María Rosario	Auxiliar de Tesorería
López Santamaría María Cristina	Bodeguera
Torres Calderón Mercedes Elizabeth	Contadora
Ortíz Mayorga Jessica Jacquelin	Auxiliar de Compras Públicas
Marín Canseco Paulina Gabriela	Tesorera
Freire Quispe María Lizbeth	Auxiliar de Contabilidad

Fuente: EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

Análisis FODA

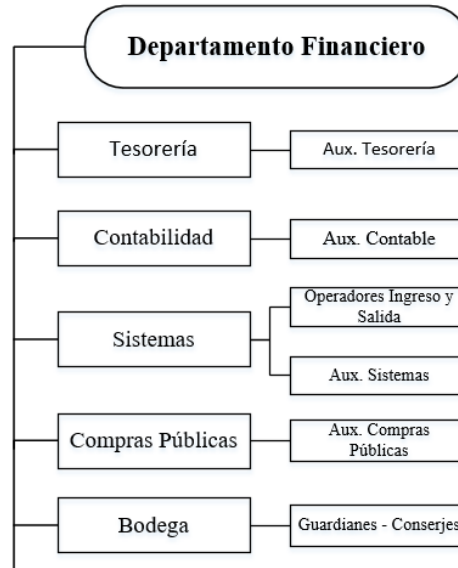
ANÁLISIS FODA	
ÁMBITO INTERNO	ÁMBITO EXTERNO
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Autonomía administrativa y financiera- Ser uno de los mercados mayoristas más grandes del país.- Posicionamiento de la marca.- Ubicación geográfica estratégica.- Tamaño de la infraestructura.- Espacios disponibles para generar ingresos.- Contar con embalajes propios y patentados.	<ul style="list-style-type: none">- Articulación con el GAD Municipalidad de Ambato.- Alianzas estratégicas público – privadas.- Nuevas tecnologías para la mejora de procesos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">- Organigrama, perfiles de puestos, manuales y reglamentos desactualizados.- Movilidad inadecuada en horas pico.- Desacuerdos entre comerciantes y productores.- Medios de comunicación y socialización de información interna no adecuada.	<ul style="list-style-type: none">- Pandemia COVID 19- Cambios en la política pública.- Problemáticas Socio – económicos.- Aparición de ferias no regularizadas.

Fuente: EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)



5. CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE Y PRESUPUESTARIO

Estructura del Departamento Financiero



Fuente: EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

Documentos internos de la empresa

La EP-Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato cuenta con los siguientes documentos para respaldar la contabilidad:

- Roles de pago
- Comprobantes Parciales de Ingreso
- Facturas
- Reportes anuales

Descripción del Software Contable

La EP-Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato cuenta con un sistema contable llamado SISPLAC-G que permite todas las transacciones emitiendo libros diarios, libros



mayores, estados financieros, balances generales, reportes, etc. Con este paquete contable la información presentada es confiable para la administración y cada entidad del departamento cuenta con su respectivo usuario y clave.

El paquete contable cuenta con los siguientes módulos:

- Contabilidad
- Bodega
- Talento humano
- Activos fijos

Información Presupuestaria

En la empresa el área financiera maneja los siguientes presupuestos:

Año	Presupuesto (Dólares)
2019	3.846.468,14
2020	3.847.937,24
2021	3.476.800,00
2022	3.619.083,82

Fuente: EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato (2023)

Elaborado por: Díaz (2023)

Los presupuestos mencionados son provenientes principalmente de los ingresos por peaje y por arrendamiento. En el año 2019 represento el 40%. En el 2020 alcanzó el 36% debido a la emergencia sanitaria que paso el país ese año. En el año 2021 represento el 42% y en el 2022 el 38% todo relacionado al presupuesto total.



Auditorías Anteriores

Dentro de la entidad no cuenta con un departamento de auditoría interna, pero se han realizado auditorías externas y por parte de la Contraloría General del Estado.

6. SISTEMAS DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO

La entidad cuenta con un departamento de sistemas encargado por el Ing. Jorge Chicaiza, quien ayuda en inconvenientes que se presenten en los equipos de cómputo y es el responsable en dar mantenimiento a los mismo de manera periódica o cada que lo necesiten. Los equipos de cómputo están asignado a cada departamento con su respectivo usuario y contraseña, el sistema informático cuenta con varias opciones automatizadas.

7. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Posteriormente de haber analizado toda la información entregada por la Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, el grado de confiabilidad es moderada, porque cuenta con un sistema contable eficiente que ayuda a realizar todas las operaciones emitidas por cada responsable para cumplir con sus actividades día a día. La empresa al contar con un departamento de sistemas, al presentarse errores o inconvenientes el responsable puede brindar mantenimiento y apoyo inmediato para el correcto manejo de los equipos.

En el departamento financiero cuenta con una fortaleza que es tener un sistema eficiente y automatizado, con sus respectivos usuarios y contraseñas. De esta manera la información emitida por la empresa es confiable y sobre todo mantiene confidencialidad, ante cualquier pérdida de información.

Además, la EP-EMA cuenta con un presupuesto anual propio, aunque sea una empresa pública. El presupuesto es directamente de los ingresos. El 70% pertenece al ingreso por peaje y el 20% por arriendos y otros ingresos. Con ello pueden administrar



sus ingresos y gastos correctamente, con la finalidad de lograr sus metas y objetivos establecidos por la empresa.

Para el cumplimiento de los objetivos la empresa cuenta con sus respectivas estrategias, que aporta de manera positiva para el crecimiento y progreso de la EP-EMA. Las estrategias establecidas van cambiando conforme se vayan cumpliendo cada uno de los objetivos y metas, para tener un panorama claro en la visión de la empresa.

La empresa al ser pública se rige a las leyes decretadas por la Contraloría General del Estado, lo cual recibe supervisión y control por la misma para verificar si están cumpliendo en sus procedimientos administrativos y financieros lo establecido en la Ley.



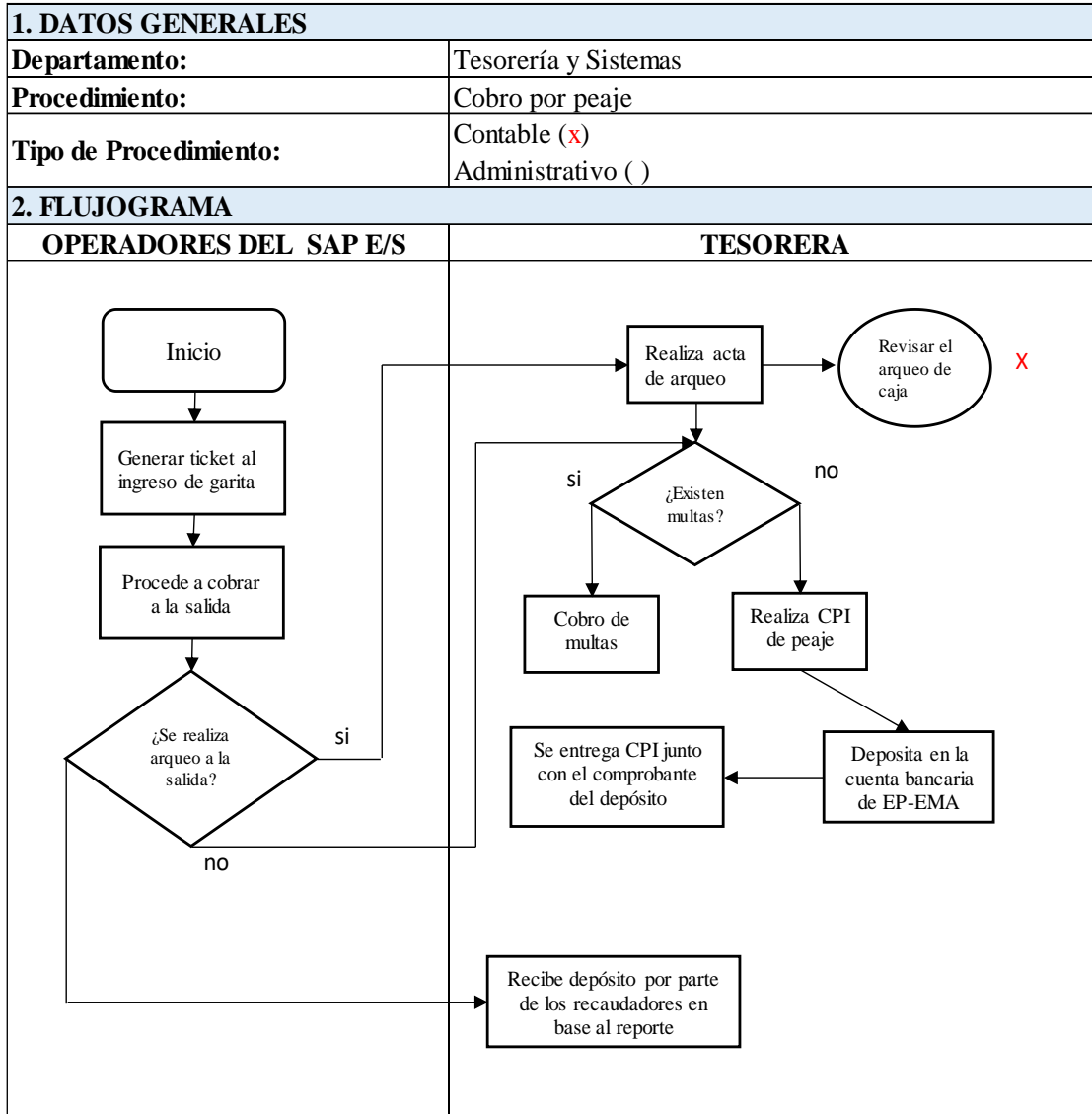
8. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN

EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
PROCEDIMIENTO DE LA CUENTA INGRESOS POR PEAJE
MÉTODO DESCRIPTIVO

1. DATOS GENERALES		
Departamento:		Tesorería y Sistemas
Procedimiento:		Cobro por peaje
Inicia en: Generación de documentos		Termina en: Envío de documentación a contabilidad
Objetivo del Procedimiento:		Verificar y registrar todos los tickets de salida por peaje para su respectivo depósito.
Tipo de Procedimiento:		Contable (x) Administrativo ()
Personal que interviene:		Tesorera y Operadores del SAP E/S
N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Operadores del SAP E/S	Generar ticket al ingreso de las instalaciones de la empresa
		Cobrar a la salida la tarifa emitida, en caso de existir multa reportan a tesorería para su respectivo cobro
		Realizar el arqueo de caja
2	Tesorera	Recibir los depósitos emitidos en los reportes por los recaudadores
		Realizar acta de arqueo de caja emitida por los recaudadores
		Cobrar multas si hay existentes
		Realizar CPI de peaje
		Realizar el respectivo depósito de la recaudación del día
		Entregar CPI junto con el comprobante del depósito



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
MÉTODO GRÁFICO





Puntos de control – debilidades:

Durante el procedimiento de cobro de peaje existen las siguientes debilidades:

- No realizan una revisión previa del arqueo de caja realizado por los operadores.
- Pérdida de tickets por parte del usuario.
- En la generación de tickets el tráfico es alto en los días de venta masiva.

Fortalezas:

- Los operadores brindan buena atención.
- Se maneja un sistema automatizado para la generación de tickets.
- Cada ingreso es registrado en el momento exacto que se genera el ticket.
- Los depósitos de recaudación son inmediatos.

Conclusión:

La EP-EMA cuenta con los flujogramas de procedimientos en el área de sistemas y tesorería respecto al peaje, previo a eso se verifico si cumplen con cada uno de los pasos plasmados en el flujograma. La revisión del arqueo de caja no se realiza por parte de la tesorera, ya que al tener un sistema automatizado si las cantidades no concuerdan con lo registrado en sistemas, se reporta a los operadores.

Recomendación:

- Revisar previamente el arqueo de caja emitido por cada uno de los operadores.
- Recomendar a los usuarios no perder los tickets por las multas existentes.
- Realizar periódicamente controles al personal.
- Capacitar al personal siempre que sea necesario.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	DNDV	23/5/2023
REVISADO POR	MCGR	26/5/2023

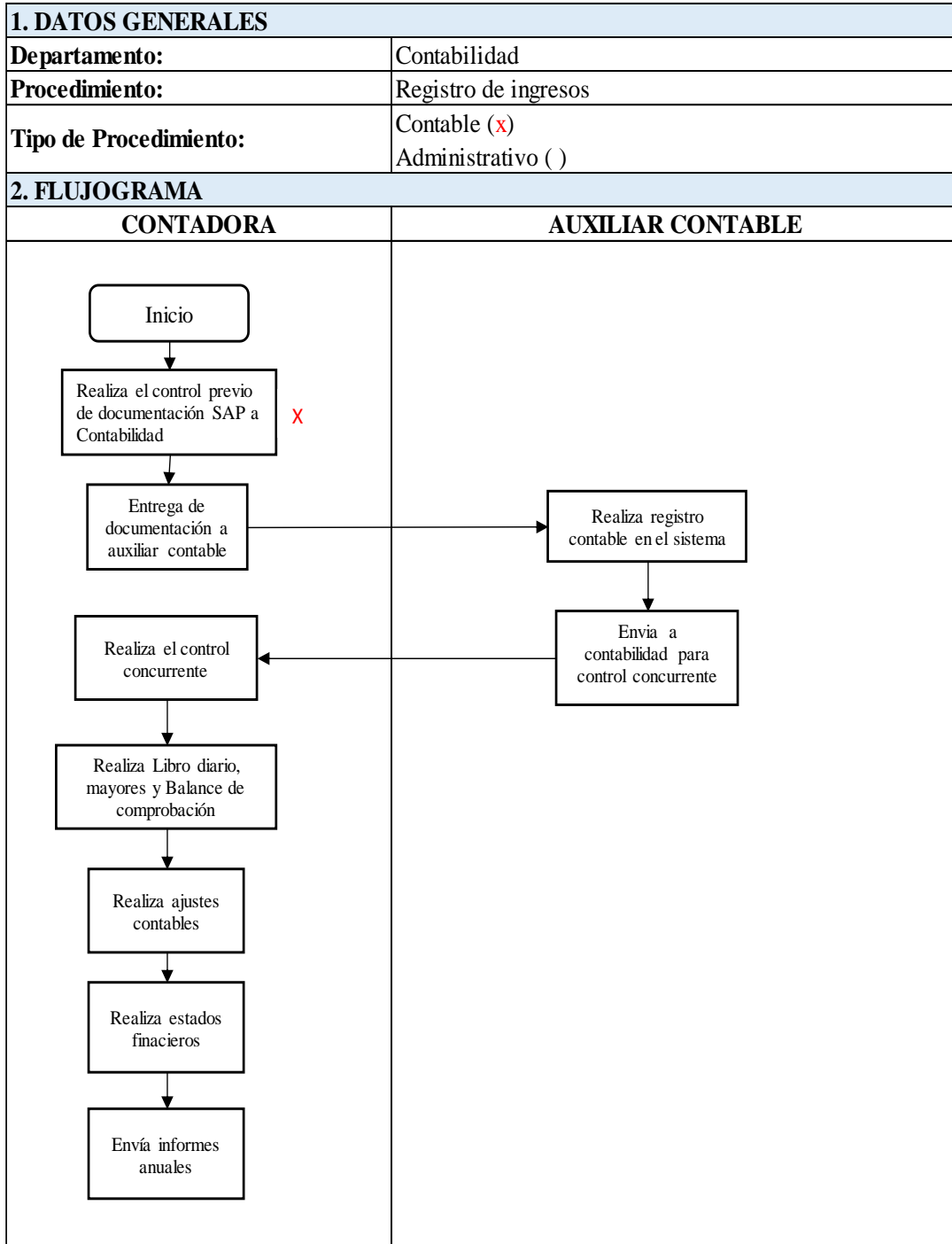


EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
PROCEDIMIENTO DE LA CUENTA INGRESOS POR PEAJE
MÉTODO DESCRIPTIVO

1. DATOS GENERALES		
Departamento:		Contabilidad
Procedimiento:		Registro de ingresos
Inicia en: Control de la documentación		Termina en: Envío de informes
Objetivo del Procedimiento:		Verificar que se registre los valores recaudados en el sistema contable de la empresa
Tipo de Procedimiento:		Contable (x) Administrativo ()
Personal que interviene:		Tesorera y Operadores del SAP E/S
N°	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
1	Contadora	Realizar un control previo de la documentación entregada por SAP
		Realizar libro diario, mayores y balance de comprobación
		Realizar ajustes
		Realizar estados financieros
		Emitir y enviar los informes
2	Auxiliar Contable	Realizar los registros contables al sistema
		Realizar acta de arqueo de caja emitida por los recaudadores
		Enviar los registros realizados para un control concurrente



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
MÉTODO GRÁFICO





X- Puntos de control – debilidades:

Durante el procedimiento del registro de ingresos existen las siguientes debilidades:

- Se realiza la revisión previa, pero eventualmente se presenta inconsistencias.

Fortalezas:

- Los registros al sistema contable son inmediatos.
- Cuenta con un sistema contable eficiente.
- Se emiten informes anuales o cada que es necesario.

Conclusión:

El procedimiento para el registro de ingresos cuenta con su respectivo flujograma, la mayoría de actividades registradas son cumplidas por parte del personal. Pero no se cumple a cabalidad una de ella que es el control de la documentación recibida por las otras áreas.

Recomendación:

- Capacitar al personal respecto a las actividades que se les asigna.
- Revisar diariamente la documentación que ingrese para su respectivo registro.
- Controlar que las actividades designadas se cumplan.
- Evaluar el rendimiento del personal del área contable.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	DNDV	23/5/2023
REVISADO POR	MCGR	26/5/2023



9. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES ANTERIORES

En los últimos años no se han realizado exámenes especiales a la cuenta ingresos por peaje.

10. DETERMINACIÓN DE MUESTRA

Para la determinación de la muestra se utilizó la herramienta Excel aplicando un muestreo aleatorio simple con el valor recaudado. En vista que, al verificar los valores totales del valor recaudado, en cada mes la desviación es reducida. Con ellos se optó tomar un mes por año. Además, la cantidad de documentos es elevada por cada mes y al consultar con un experto la toma de muestra se determinó de la mejor forma. La variación alta que existe entre los meses del 2020, se debe por la pandemia que golpeó fuertemente a la economía en general. Y en el 2022 el motivo fue el paro nacional.

MES	AÑO							
	2019		2020		2021		2022	
	N° de tickets	Valor Recaudado	N° de tickets	Valor Recaudado	N° de tickets	Valor Recaudado	N° de tickets	Valor Recaudado
Enero	113.108	137.660,25	112.897	134.558,63	92.576	115.637,75	93.303	132.532,00
Febrero	103.218	129.359,50	101.431	126.205,25	87.425	116.383,50	86.513	104.623,50
Marzo	111.024	128.146,47	58.692	79.797,44	111.652	139.487,97	96.552	133.504,00
Abril	121.610	141.052,79	3.215	3.789,25	91.538	121.711,28	91.992	117.268,25
Mayo	113.410	138.226,01	24.908	44.485,97	84.996	111.476,75	91.634	119.530,75
Junio	104.944	115.571,50	46.601	74.003,50	92.125	116.654,00	42.996	55.154,75
Julio	108.684	130.681,00	68.145	95.466,75	96.675	121.699,50	91.343	118.562,00
Agosto	107.836	120.481,00	70.171	99.038,75	97.737	125.893,25	90.791	127.392,75
Septiembre	107.835	122.112,75	73.848	96.010,86	96.501	116.539,00	92.721	119.786,75
Octubre	86.405	105.902,40	90.288	105.902,40	100.187	117.435,96	95.783	127.557,50
Noviembre	103.053	121.132,25	2.630	118.261,50	95.364	135.682,75	92.692	121.247,50
Diciembre	111.431	136.902,25	90.288	121.677,10	103.029	121.855,68	95.568	128.887,25
PROMEDIO	107.713	127.269	61.926	91.600	95.817	121.705	88.491	117.171
DESVEST.M	8.442,68	10.579,98	36.425,43	37.334,04	7.115,39	8.363,05	14.573,33	21.077,32
CV	0,0784	0,0831	0,5882	0,4076	0,0743	0,0687	0,1647	0,1799
CV (%)	7,84	8,31	58,82	40,76	7,43	6,87	16,47	17,99
Rango		35.150,39		130.769,38		28.011,22		78.349,25
Muestra	Febrero	129.359,50	Septiembre	96.010,86	Mayo	11.476,75	Octubre	127.557,50



11. ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL

11.1 Análisis Horizontal Estados de Resultados

Al realizar el análisis horizontal de los Estados de Resultados de los años 2019 y 2020, se tomó en cuenta el grupo Tasas y Contribuciones en el que se encuentra la cuenta de estudio, así se determinó las variaciones más importantes. La cuenta acceso a lugares públicos tuvo un decrecimiento del 26% respecto al año 2019. También decreció un 31% la cuenta ocupación de lugares públicos. Las cuentas mencionadas son respecto al peaje lo que se puede deducir que el ingreso no fue significativo para el año 2020 porque tuvo una variación negativa. En el año 2020 la cuenta Especies Fiscales disminuye en su 100%. La cuenta venta de bases-levantamiento de pliegos disminuyó 397,50 dólares para el año 2020. La cuenta control y vigilancia decreció un 34%, de igual forma la cuenta recolección de basura decreció 36% en el año 2020. Para el año 2020 aparece la cuenta otras tasas generales con 505,00 dólares.



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE RESULTADOS
ANÁLISIS HORIZONTAL 2019-2020



Código	Nombre de la Cuenta	Año 2019	Año 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
623	Tasas y Contribuciones	1.665.310,20	1.202.498,91	\$ (462.811,29)	-28%
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)	1.099.805,92	819.332,71	\$ (280.473,21)	-26%
6230103	Ocupación de lugares Públicos	428.056,00	293.399,00	\$ (134.657,00)	-31%
6230107	Especies Fiscales	1.578,30		\$ (1.578,30)	-100%
6230107	Venta de bases-levantamiento de pliegos	410,00	12,50	\$ (397,50)	-97%
6230110	Control y Vigilancia	125.995,28	83.212,10	\$ (42.783,18)	-34%
6230166	Recolección de basura	9.464,70	6.037,60	\$ (3.427,10)	-36%
6230199	Otras tasas generales	-	505,00	\$ 505,00	0%

Elaborado por: Díaz (2023)

Para el año 2022 las cuentas que se encuentran en el grupo Tasas y Contribuciones tuvieron las siguientes variaciones. Las cuentas relacionadas al peaje decrecieron respectivamente, acceso a lugares públicos un 3,7% y ocupación de lugares públicos un 7,5% en relación al año 2021. La cuenta ventas de bases-levantamiento de pliegos disminuyó 3.307,69 dólares. Pasó lo mismo con la cuenta control y vigilancia disminuyendo 5.944,32 dólares para el año 2022. La cuenta recolección de basura



aumento 253,42 dólares. Para el 2022 la cuenta emisión de documentos de ciudadanía e ID decreció al 100%. Y la última cuenta de este grupo otras tasas generales disminuyó un 33% respecto al 2021.



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE RESULTADOS
ANÁLISIS HORIZONTAL 2021-2022



Código	Nombre de la Cuenta	Año 2021	Año 2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
623	Tasas y Contribuciones	1.609.790,43	1.530.519,46	\$ (79.270,97)	-4,9%
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)	1.092.945,38	1.052.997,50	\$ (39.947,88)	-3,7%
6230103	Ocupación de lugares Públicos	379.881,00	351.546,00	\$ (28.335,00)	-7,5%
6230107	Venta de bases-levantamiento de pliegos	3.650,00	342,31	\$ (3.307,69)	-90,6%
6230110	Control y Vigilancia	121.153,56	115.209,24	\$ (5.944,32)	-4,9%
6230166	Recolección de basura	8.919,49	9.172,91	\$ 253,42	2,8%
6230134	Emisión de documentos de ciudadanía e ID	1.374,00		\$ (1.374,00)	-100,0%
6230199	Otras tasas generales	1.867,00	1.251,50	\$ (615,50)	-33,0%

Elaborado por: Díaz (2023)

11.1 Análisis Vertical Estado de Resultado 2022

Para realizar el análisis vertical se tomó el estado de resultados del último año de estudio. Las cuentas más representativas en este grupo es Acceso a lugares Públicos (vehículo carga) y Ocupación de lugares Públicos, esto se refiere al peaje cobrado a los vehículos que ingresan para la compra o venta dentro del Mercado Mayorista Ambato.



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE RESULTADOS
ANÁLISIS VERTICAL 2022



Código	Nombre de la Cuenta	Año 2020	%
623	Tasas y Contribuciones	1.530.519,46	100%
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)	1.052.997,50	69%
6230103	Ocupación de lugares Públicos	351.546,00	23%
6230107	Venta de bases-levantamiento de pliegos	342,31	0,02%
6230110	Control y Vigilancia	115.209,24	8%
6230166	Recolección de basura	9.172,91	1%
6230134	Emisión de documentos de ciudadanía e ID		0%
6230199	Otras tasas generales	1.251,50	0,1%

Elaborado por: Díaz (2023)



12. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

12.1 Materialidad 2019

OBJETIVO

Determinar la materialidad en la etapa de planificación y al momento de evaluar el efecto de los errores identificados en la auditoría, a través del juicio profesional y la influencia de la percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros como guía para el alcance de los procedimientos de auditoría a realizar.

CONTENIDO

1. Seleccione con una "X" el marco o punto de referencia de acuerdo a su juicio profesional. Entre las bases que puede elegir se encuentran:

- Utilidad antes de impuestos
- Activos totales
- Ingresos totales

1.1 Para determinar la materialidad se debe seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:

	MARQUE CON X
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	X



2. Ingrese el valor correspondiente a la cuenta seleccionada según el punto de referencia seleccionado en el numeral anterior.

Nota: Solo se incluirá el valor seleccionado en el numeral 1.1

	Miles de pesos
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	\$ 2.126.930,72

3. Después de la selección de la base adecuada, debe determinar un porcentaje razonable para aplicarse a la cuenta para determinar la materialidad. A continuación, se presentan los porcentajes usuales a utilizar.

Cuenta	%
Utilidad antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0,5 a 1%
Activos totales	0,5 a 1%
Capital	1 a 5%
Activos netos ²	0,5 a 1%

3.1 Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	1%	\$ 0,00
Ingresos totales	1%	\$ 10.634,65



4. Posterior al cálculo anterior deberá determinar el error máximo tolerable, el cual corresponde a la estimación del monto máximo de error que se puede aceptar.

Este valor será menor a la materialidad de planeación

4.1 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 3.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	75%	\$ 0,00
Activos totales	70%	\$ 0,00
Ingresos totales	70%	\$ 7.444,26

5. De acuerdo con la base seleccionada en el primer numeral, a continuación, visualizará el monto mínimo para acumular errores, el cual corresponde al valor por debajo del que no se acumularía incorrecciones, y que, dada su acumulación, no tendría un efecto significativo en los estados financieros, es decir, los valores que se encuentren por debajo de este valor nunca corresponderá ni cumplirá condiciones de materialidad y no se considerarán en la evaluación general de incorrecciones.

5.1 Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 4.1. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	3%	\$ 0,00
Ingresos totales	3%	\$ 223,33



12.1 Materialidad 2020

OBJETIVO

Determinar la materialidad en la etapa de planificación y al momento de evaluar el efecto de los errores identificados en la auditoría, a través del juicio profesional y la influencia de la percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros como guía para el alcance de los procedimientos de auditoría a realizar.

CONTENIDO

1. Seleccione con una "X" el marco o punto de referencia de acuerdo a su juicio profesional. Entre las bases que puede elegir se encuentran:

- Utilidad antes de impuestos
- Activos totales
- Ingresos totales

1.2 Para determinar la materialidad se debe seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:

	MARQUE CON X
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	X



2. Ingrese el valor correspondiente a la cuenta seleccionada según el punto de referencia seleccionado en el numeral anterior.

Nota: Solo se incluirá el valor seleccionado en el numeral 1.1

	Miles de pesos
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	\$ 1.475.645,89

3. Después de la selección de la base adecuada, debe determinar un porcentaje razonable para aplicarse a la cuenta para determinar la materialidad. A continuación, se presentan los porcentajes usuales a utilizar.

Cuenta	%
Utilidad antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0,5 a 1%
Activos totales	0,5 a 1%
Capital	1 a 5%
Activos netos ²	0,5 a 1%

3.1 Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	1%	\$ 0,00
Ingresos totales	1%	\$ 7.378,23



4. Posterior al cálculo anterior deberá determinar el error máximo tolerable, el cual corresponde a la estimación del monto máximo de error que se puede aceptar.

Este valor será menor a la materialidad de planeación

4.1 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 3.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	75%	\$ 0,00
Activos totales	70%	\$ 0,00
Ingresos totales	70%	\$ 5.164,76

5. De acuerdo con la base seleccionada en el primer numeral, a continuación, visualizará el monto mínimo para acumular errores, el cual corresponde al valor por debajo del que no se acumularía incorrecciones, y que, dada su acumulación, no tendría un efecto significativo en los estados financieros, es decir, los valores que se encuentren por debajo de este valor nunca corresponderá ni cumplirá condiciones de materialidad y no se considerarán en la evaluación general de incorrecciones.

5.1 Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 4.1. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	3%	\$ 0,00
Ingresos totales	3%	\$ 154,94



12.1 Materialidad 2021

OBJETIVO

Determinar la materialidad en la etapa de planificación y al momento de evaluar el efecto de los errores identificados en la auditoría, a través del juicio profesional y la influencia de la percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros como guía para el alcance de los procedimientos de auditoría a realizar.

CONTENIDO

1. Seleccione con una "X" el marco o punto de referencia de acuerdo a su juicio profesional. Entre las bases que puede elegir se encuentran:

- Utilidad antes de impuestos
- Activos totales
- Ingresos totales

1.3 Para determinar la materialidad se debe seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:

	MARQUE CON X
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	X



2. Ingrese el valor correspondiente a la cuenta seleccionada según el punto de referencia seleccionado en el numeral anterior.

Nota: Solo se incluirá el valor seleccionado en el numeral 1.1

	Miles de pesos
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	\$ 2.022.355,97

3. Después de la selección de la base adecuada, debe determinar un porcentaje razonable para aplicarse a la cuenta para determinar la materialidad. A continuación, se presentan los porcentajes usuales a utilizar.

Cuenta	%
Utilidad antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0,5 a 1%
Activos totales	0,5 a 1%
Capital	1 a 5%
Activos netos ²	0,5 a 1%

3.1 Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	1%	\$ 0,00
Ingresos totales	1%	\$ 10.111,78



4. Posterior al cálculo anterior deberá determinar el error máximo tolerable, el cual corresponde a la estimación del monto máximo de error que se puede aceptar.

Este valor será menor a la materialidad de planeación

4.1 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 3.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	75%	\$ 0,00
Activos totales	70%	\$ 0,00
Ingresos totales	70%	\$ 7.078,25

5. De acuerdo con la base seleccionada en el primer numeral, a continuación, visualizará el monto mínimo para acumular errores, el cual corresponde al valor por debajo del que no se acumularía incorrecciones, y que, dada su acumulación, no tendría un efecto significativo en los estados financieros, es decir, los valores que se encuentren por debajo de este valor nunca corresponderá ni cumplirá condiciones de materialidad y no se considerarán en la evaluación general de incorrecciones.

5.1 Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 4.1. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	3%	\$ 0,00
Ingresos totales	3%	\$ 212,35



12.1 Materialidad 2022

OBJETIVO

Determinar la materialidad en la etapa de planificación y al momento de evaluar el efecto de los errores identificados en la auditoría, a través del juicio profesional y la influencia de la percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros como guía para el alcance de los procedimientos de auditoría a realizar.

CONTENIDO

1. Seleccione con una "X" el marco o punto de referencia de acuerdo a su juicio profesional. Entre las bases que puede elegir se encuentran:

- Utilidad antes de impuestos
- Activos totales
- Ingresos totales

1.4 Para determinar la materialidad se debe seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:

	MARQUE CON X
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	X



2. Ingrese el valor correspondiente a la cuenta seleccionada según el punto de referencia seleccionado en el numeral anterior.

Nota: Solo se incluirá el valor seleccionado en el numeral 1.1

	Miles de pesos
Utilidad antes de impuestos (Proyectada al cierre)	
Activos totales (Proyectados al cierre)	
Ingresos totales (Proyectados al cierre)	\$ 2.020.971,00

3. Después de la selección de la base adecuada, debe determinar un porcentaje razonable para aplicarse a la cuenta para determinar la materialidad. A continuación, se presentan los porcentajes usuales a utilizar.

Cuenta	%
Utilidad antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0,5 a 1%
Activos totales	0,5 a 1%
Capital	1 a 5%
Activos netos ²	0,5 a 1%

3.1 Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	1%	\$ 0,00
Ingresos totales	1%	\$ 10.104,86



4. Posterior al cálculo anterior deberá determinar el error máximo tolerable, el cual corresponde a la estimación del monto máximo de error que se puede aceptar.

Este valor será menor a la materialidad de planeación

4.1 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 3.1 se debe multiplicar por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	75%	\$ 0,00
Activos totales	70%	\$ 0,00
Ingresos totales	70%	\$ 7.073,40

5. De acuerdo con la base seleccionada en el primer numeral, a continuación, visualizará el monto mínimo para acumular errores, el cual corresponde al valor por debajo del que no se acumularía incorrecciones, y que, dada su acumulación, no tendría un efecto significativo en los estados financieros, es decir, los valores que se encuentren por debajo de este valor nunca corresponderá ni cumplirá condiciones de materialidad y no se considerarán en la evaluación general de incorrecciones.

5.1 Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 4.1. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ 0,00
Activos totales	3%	\$ 0,00
Ingresos totales	3%	\$ 212,20



13. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO		Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo Evaluación General de la Empresa				MNCYNR
Nº	Componente	Pregunta	PT	Si	No	CT
1	Ambiente de control	¿El comportamiento y las responsabilidades del Gerente es aplicada con ética y valores?	21	1		1
2		¿La empresa cuenta con un manual de funciones que sirva de guía para todo el personal?	21	1		1
3		¿La empresa evalúa los conocimientos de los funcionarios con el fin de analizar su desempeño laboral?	21	1		1
4		¿Realizan actualizaciones periódicas del plan estratégico para alcanzar con los objetivos propuestos ?	21	1		1
		¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	21		0	0
		¿La empresa cuenta con empleadores competentes para cada área?	21	1		1
	Evaluación de riesgos	¿Los objetivos establecidos son realizados con estrategia organizacional que permita evaluar la mitigación de riesgos?	21	1		1
5		¿Se analizan los riesgos internos como externos que se puedan presentar en la empresa?	21	1		1
6		¿Se analizan los cambios que puedan perjudicar al sistema de control interno?	21		0	0
7	Actividades de control	¿Las actividades de control son determinadas dentro de las políticas y procedimientos de la empresa?	21	1		1
8		¿Se mantienen alineados los sistemas informáticos de acuerdo a las necesidades de control de la entidad?	21	1		1
9		¿Las políticas y procedimientos realizado en la entidad son revisados y corregidos de manera periódica?	21	1		1
10		¿Cuentan con un responsable encargado de examinar a que se cumplan todos los procedimientos y políticas de los empleadores durante su labor?	21		0	0
11	Información y Comunicación	¿La entidad cuenta con principios de calidad y seguridad en los sistema de información?	21	1		1
12		¿La información generada está realizada de acuerdo a los objetivos establecidos por la empresa?	21	1		1
13		¿Existe un protocolo de comunicación entre los administradores y empleadores con el fin de validar el cumplimiento de los objetivos?	21	1		1
		¿Existen mecanismos que aseguren un 100% la información en el área contable?	21		0	
14		¿La empresa cuenta con canales de comunicación como correos electrónicos, memorandos, mensajes de textos internet, etc.?	21	1		1
15	Supervisión y Monitoreo	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en el área contable?	21	1		1
16		¿La empresa aplica las recomendaciones realizadas por el auditor externo?	21	1		1
17		¿La empresa comunica al consejo administrativo las deficiencias o las soluciones de mejora para implementar acciones correctivas?	21	1		1
18	PONDERACIÓN TOTAL					21
19	CALIFICACIÓN TOTAL					17



PONDERACION TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
21	17	80,95	19,05	

Nivel de Confianza =	$\frac{(CT \times 100)}{PT}$	Nivel de Riesgo =	100% - NC
Nivel de Confianza =	$(17 \times 100) / 21$	Nivel de Riesgo =	100% - 80,95
Nivel de Confianza =	80,95	Nivel de Riesgo =	19,05

Una vez analizado el cuestionario de control interno de la empresa podemos deducir que el 19,05% corresponde al nivel de riesgo y el 80,95% al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría realizado se obtiene un resultado un nivel de riesgo BAJO, por lo que se procede aplicar pruebas de cumplimiento.

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Análisis


- Si nivel de confianza sea alto el enfoque es cumplimiento.
- Si el nivel de confianza es moderado el enfoque es cumplimiento y sustantivo.
- Si el nivel de confianza es bajo el enfoque es sustantivo.

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 01/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO Matriz de riesgo inherente 2019-2022			MNCYNR
Componente	Factor y Nivel de riesgo	Control clave	Enfoque de cumplimiento
Ambiente de control	No existe una clara asignación de responsabilidades	Designar actividades específicamente de su área	Verificar que el personal cumpla con sus responsabilidades asignadas
Evaluación de Riesgo	No se analizan los cambios que puedan perjudicar al sistema de control interno	Establecer estrategias que ayuden a tener un panorama completo sobre los riesgos que se pueda tener al cambiar el sistema de control interno	Verificar y analizar las estrategias tomadas para la realización de un cambio de sistema de control interno
Actividades de Control	La empresa no cuenta con un responsable encargado de examinar a que se cumplan todos los procedimientos y políticas de los empleadores durante su labor	Designar responsables competentes para la supervisión en el cumplimiento de políticas y procedimientos de cada uno de los empleados de la empresa	Controlar que todos los empleados de la empresa cumplan con sus responsabilidades basados en las políticas de la empresa
Información y Comunicación	No existen mecanismos que aseguren un 100% la información en el área contable	Establecer mecanismos analizados para que la información emitida sea 100% segura	Realizar un control previo a la información del área contable

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 01/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.2.1.4 Programa de auditoría

EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO					
	Programa de Auditoría Cuenta: Acceso a lugares públicos 2019 - 2022				PA
Objetivos					
1. Analizar la razonabilidad de los informes mensuales con respecto a la recaudación de peaje.					
2. Verificar si se cumple con los procedimientos de recaudación establecido por la empresa.					
3. Revisar que la información presentada tengan sus respectivos documentos de respaldo.					
N°	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS AUDITORÍA	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
ACCESO A LUGARES PÚBLICOS					
Procedimiento de cumplimiento					
1	Verificar los informes emitidos contenga la firma de la tesorera con la muestra correspondiente a los años 2019, 2020, 2021 y 2022.			DNDV	
Procedimiento sustantivo					
1	Realizar un recálculo de los ingresos por peaje para verificar que sus saldos concuerden con la muestra correspondiente los años 2019, 2020, 2021 y 2022.			DNDV	
2	Comparar los saldos presentados en los estados de resultados sean reales los años 2019, 2020, 2021 y 2022.			DNDV	
Procedimientos Generales					
1	Elaborar cédula sumaria.				
2	Elaborar cédulas analíticas				
3	Elaborar cédulas subanalíticas				
4	Plantear asientos de ajustes.				
5	Redactar la hoja de hallazgos				
Elaborador por: DNDV		Revisado por: MCGR		Fecha: 12/06/2023	

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.2.1. Planificación Específica

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato
TIPO DE AUDITORÍA:	Examen especial a la cuenta ingresos por peaje
COMPONENTE AUDITADO:	Ingresos por peaje
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de Enero del 2019 al 31 de Diciembre del 2022

ÍNDICE		
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	REF./PT.	Descripción / pt
	MNCYNR	Matriz nivel de confianza y nivel de riesgo
	EA	Enfoque de auditoría
	MRC	Matriz de riesgo de control
	PA	Programa de auditoría

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Maria del Carmen Gómez	MCG	Supervisor	60%
Dayanara Nicole Díaz Villacres	DNDV	Senior	90%



3.2.1.1 Matriz de nivel de confianza y riesgo

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO 		Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo Cuenta: Acceso a lugares públicos Evaluación General de la Empresa				MNCYNR
Nº	Pregunta	PT	Si	No	CT	
1	¿ Los ingresos obtenidos a través de las ventanillas recaudadoras en efectivo son revisados, depositados en forma completa e intacta?	11	1		1	
2	¿ Los ingresos por peaje son registrados en las cuentas rotativas durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?	11	1		1	
3	¿ Existen mecanismos fáciles y seguros para canalizar las recaudaciones de los recursos públicos manejados por la	11	1		1	
4	¿ Los ingresos por peaje son tributarios, no tributarios, de autogestión, de financiamiento o donaciones?	11	1		1	
5	¿ Se entrega al usuario el comprobante original o algo que sustente el ingreso por peaje?	11	1		1	
6	¿ Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las recaudaciones efectuadas por el peaje?	11	1		1	
7	¿ Diariamente se prepara, a modo de resumen, el reporte de los valores recaudados?	11	1		1	
8	¿ Se mantiene archivos electrónicos y/o físicos de la información?	11	1		1	
9	¿ La verificación de los ingresos lo puede realizar un tercero cuya persona no sea la encargada de efectuar las recaudaciones y el registro contable?	11		0	0	
10	¿ Cree que el sistema utilizado para emitir los tickets de ingreso de los vehículos son 100% confiables?	11		0		
11	¿ Existen controles adecuados para la recaudación de peaje?	11		0	0	
PONDERACIÓN TOTAL					11	
CALIFICACIÓN TOTAL					8	



3.2.1.2 Enfoque de Auditoría

PONDERACION TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA
11	8	72,73	27,27	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(8 \times 100)}{11}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 72,73$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 72,73$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 27,27$$

Una vez analizado el cuestionario de control interno de la empresa podemos deducir que el 27,27 corresponde al nivel de riesgo y el 72,73 al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría realizado se obtiene un resultado un nivel de confianza MODERADO, por lo que se procede aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Análisis

- Si nivel de confianza sea alto el enfoque es cumplimiento.
- Si el nivel de confianza es moderado el enfoque es cumplimiento y sustantivo.
- Si el nivel de confianza es bajo el enfoque es sustantivo.

Elaborador por: DNDV

Revisado por: MCGR

Fecha: 05/06/2023

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.2.1.3 Matriz de riesgo y enfoque de auditoría

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO Matriz de riesgo de control Componente: Ingresos por peaje				MR
Componente	Factor y Nivel de riesgo	Control clave	Enfoque de cumplimiento	Enfoque Sustantivo
Ingreso por peaje	El sistema utilizado para emitir los tickets de ingreso de los vehículos no son 100% confiables	Actualizar el sistema contable periódicamente para evitar pérdidas de información y errores en cantidades		Realizar un recálculo de los ingresos por peaje para verificar que sus saldos concuerden
	La verificación de los ingresos no lo puede realizar un tercero cuya persona no sea la encargada de efectuar las recaudaciones y el registro contable	Establecer responsables fijos para la verificación de los ingresos	Verificar los informes emitidos contenga la firma de la tesorera	
	No existen controles adecuados para la recaudación de peaje	Revisar minuciosamente los estados financieros entregados por el área contable para constatar que la información no haya sido manipulada		Confirmar los saldos presentados en los estados financieros sean reales

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 05/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3. Fase II Ejecución de la Auditoría

**EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA
MUNICIPAL MERCADO
MAYORISTA AMBATO
EJECUCIÓN**



FASE III

EJECUCIÓN



INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato
TIPO DE AUDITORÍA:	Examen especial
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de Enero del 2019 al 31 de Diciembre del 2022

ÍNDICE		
ARCHIVO CORRIENTE	REF./PT.	DESCRIPCIÓN P/T
ACCESO A LUGARES PÚBLICOS	P.A	Programa de Auditoría
	A	Cédula Sumaria
	A.1	Cédula Analítica
	A.1.1	Cédula Subanalítica
	A.2	Cédula Analítica
	A.2.1	Cédula Subanalítica
	A.3	Cédula Analítica
	A.3.1	Cédula Subanalítica
	HA	Hoja de Ajuste
	HH	Hoja de Hallazgos

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Maria del Carmen Gómez	MCG	Supervisor	60%
Dayanara Nicole Díaz Villacres	DNDV	Senior	90%



3.3.1 Programa de Auditoría



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO					
		Programa de Auditoría Cuenta: Acceso a lugares públicos 2019 - 2022			
PA					
Objetivos					
1. Analizar la razonabilidad de los informes mensuales con respecto a la recaudación de peaje.					
2. Verificar si se cumple con los procedimientos de recaudación establecido por la empresa.					
3. Revisar que la información presentada tengan sus respectivos documentos de respaldo.					
N°	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS AUDITORÍA	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
ACCESO A LUGARES PÚBLICOS					
Procedimiento de cumplimiento					
1	Verificar los informes emitidos contenga la firma de la tesorera con la muestra correspondiente a los años 2019, 2020, 2021 y 2022.	Inspección Observación	A.1	DNDV	16/6/2023
Procedimiento sustantivo					
1	Realizar un recálculo de los ingresos por peaje para verificar que sus saldos concuerden con la muestra correspondiente los años 2019, 2020, 2021 y 2022.	Análisis Confirmación Inspección	A.2	DNDV	23/6/2023
2	Comparar los saldos presentados en los estados de resultados sean reales los años 2019, 2020, 2021 y 2022.	Análisis Confirmación Inspección	A.3	DNDV	30/6/2023
Procedimientos Generales					
1	Elaborar cédula sumaria.				
2	Elaborar cédulas analíticas				
3	Elaborar cédulas subanalíticas				
4	Plantear asientos de ajustes.				
5	Redactar la hoja de hallazgos				
Elaborador por: DNDV			Revisado por: MCGR		Fecha: 16/06/2023

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.1.1 Cédula Sumaria

EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO						
		Cuenta: Acceso a lugares públicos				
Cédula Sumaria						
Período 2019						
Código	Cuenta	Ref	Saldo en libros	Ajuste y Reclasificación		Saldo Según Auditoría
				Debe	Haber	
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)	ER	1.099.805,92	A2	5.901,25	1.105.707,17
TOTAL			1.099.805,92			1.105.707,17



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO						
		Cuenta: Acceso a lugares públicos				
Cédula Sumaria						
Período 2022						
Código	Cuenta	Ref	Saldo en libros	Ajuste y Reclasificación		Saldo Según Auditoría
				Debe	Haber	
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)	ER	1.052.997,50		A2 5.028,75	1.047.968,75
TOTAL			1.052.997,50			1.047.968,75

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 30/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.1.2 Verificación de firmas correspondientes

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO 				AI
Cuenta: Acceso a lugares públicos Cédula Analítica: Verificación de firma de la tesorera en los comprobantes parciales de ingresos mediante check list Febrero 2019				
N°	Fecha emitida	N° de documento	Contiene Firma	
			Si	No
1	28/2/2019	004386	x	
2	28/2/2019	004383	x	
3	27/2/2019	004379	x	
4	27/2/2019	004378	x	
5	24/2/2019	004375	x	
6	25/2/2019	004374	x	
7	25/2/2019	004373	x	
8	22/2/2019	004369	x	
9	21/2/2019	004367	x	
10	20/2/2019	004364	x	
11	20/2/2019	004363	x	
12	17/2/2019	004360	x	
13	18/2/2019	004359	x	
14	18/2/2019	004358	x	
15	15/2/2019	004355	x	
16	14/2/2019	004351	x	
17	13/2/2019	004348	x	
18	13/2/2019	004347	x	
19	11/2/2019	004344	x	
20	11/2/2019	004343	x	
21	11/2/2019	004342	x	
22	8/2/2019	004339		x !
23	7/2/2019	004335	x	
24	6/2/2019	004331	x	
25	6/2/2019	004330	x	
26	4/2/2019	004327	x	
27	4/2/2019	004326	x	
28	4/2/2019	004325	x	
29	1/2/2019	004322	x	
Total		29	28	1
Porcentaje		100%	97%	3%

A.1.1

MARCA	ANÁLISIS
!	Mediante la aplicación del check list realizado para verificar si los comprobantes parciales de ingresos contienen las firmas correspondientes unicamente de los responsables asignados, se determino que en el mes de Febrero de los 29 CPI emitidos solo un comprobante no contiene la firma de la tesorera, los demas meses tomados como muestras de cada año de estudio, el 100% esta con cada firma correspondiente. Por lo tanto, Auditoría propone HH;1

Elaborador por: DNDV

Revisado por: MCGR

Fecha: 16/06/2023

Senior

Dayanara Nicole Díaz Villacres



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO		Cuenta: Acceso a lugares públicos		A1
Cédula Analítica: Verificación de firma de la tesorera en los informes emitidos mediante check list Septiembre 2020				
N°	Fecha emitida	N° de documento	Contiene Firma	
			Si	No
1	30/9/2020	005449	x	
2	29/9/2020	005448	x	
3	28/9/2020	005447	x	
4	28/9/2020	005446	x	
5	28/9/2020	005445	x	
6	25/9/2020	005443	x	
7	24/9/2020	005439	x	
8	23/9/2020	005437	x	
9	22/9/2020	005436	x	
10	21/9/2020	005434	x	
11	21/9/2020	005433	x	
12	21/9/2020	005455	x	
13	18/9/2020	005430	x	
14	17/9/2020	005428	x	
15	16/9/2020	005427	x	
16	15/9/2020	005426	x	
17	14/9/2020	005424	x	
18	14/9/2020	005423	x	
19	11/9/2020	005422	x	
20	10/9/2020	005420	x	
21	9/9/2020	005418	x	
22	8/9/2020	005416	x	
23	7/9/2020	005415	x	
24	7/9/2020	005414	x	
25	4/9/2020	005411	x	
26	3/9/2020	005410	x	
27	2/9/2020	005409	x	
28	1/9/2020	005407	x	
Total		28	28	0
Porcentaje		100%	100%	0%

A.1.1

Elaborador por: DNDV

Revisado por: MCGR

Fecha: 16/06/2023

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO		Cuenta: Acceso a lugares públicos		A1	
Cédula Analítica: Verificación de firma de la tesorera en los informes emitidos mediante check list					
Mayo 2021					
N°	Fecha emitida	N° de documento	Contiene Firma		
			Si	No	
1	31/5/2021	005874	x		
2	31/5/2021	005873	x		
3	31/5/2021	005872	x		
4	28/5/2021	005869	x		
5	27/5/2021	005867	x		
6	26/5/2021	005864	x		
7	25/5/2021	005863	x		
8	25/5/2021	005862	x		
9	25/5/2021	005861	x		
10	25/5/2021	005860	x		
11	21/5/2021	005858	x		
12	20/5/2021	005856	x		
13	19/5/2021	005854	x		
14	18/5/2021	005852	x		
15	17/5/2021	005850	x		
16	14/5/2021	005848	x		
17	13/5/2021	005845	x		
18	12/5/2021	005843	x		
19	11/5/2021	005841	x		
20	10/5/2021	005839	x		
21	7/5/2021	005837	x		
22	6/5/2021	005834	x		
23	5/5/2021	005832	x		
24	4/5/2021	005830	x		
25	3/5/2021	005828	x		
Total			25	25	0
Porcentaje			100%	100%	0%

A.1.1

Elaborador por: DNDV

Revisado por: MCGR

Fecha: 16/06/2023

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO		Cuenta: Acceso a lugares públicos		A1
Cédula Analítica: Verificación de firma de la tesorera en los comprobantes parciales de ingresos mediante check list				
Octubre 2022				
N°	Fecha emitida	N° de documento	Contiene Firma	
			Si	No
1	31/10/2022	006711	x	
2	31/10/2022	006710	x	
3	31/10/2022	006709	x	
4	28/10/2022	006707	x	
5	27/10/2022	006705	x	
6	26/10/2022	006703	x	
7	25/10/2022	006702	x	
8	24/10/2022	006701	x	
9	24/10/2022	006700	x	
10	24/10/2022	006699	x	
11	21/10/2022	006695	x	
12	20/10/2022	006693	x	
13	19/10/2022	006691	x	
14	18/10/2022	006690	x	
15	17/10/2022	006688	x	
16	17/10/2022	006687	x	
17	17/10/2022	006686	x	
18	14/10/2022	006685	x	
19	13/10/2022	006684	x	
20	12/10/2022	006682	x	
21	11/10/2022	006680	x	
22	10/10/2022	006679	x	
23	10/10/2022	006678	x	
24	10/10/2022	006677	x	
25	7/10/2022	006676	x	
26	6/10/2022	006674	x	
27	5/10/2022	006673	x	
28	4/10/2022	006671	x	
29	3/10/2022	006667	x	
30	3/10/2022	006665	x	
Total			30	0
Porcentaje			100%	0%



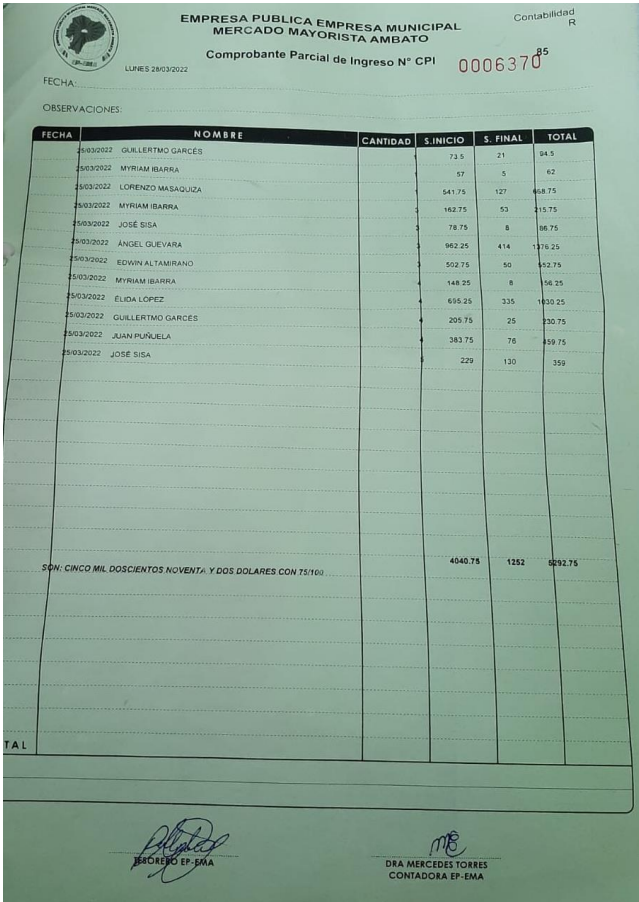
A.1.1

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 16/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------


Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.1.2.1 Cédula Subanalítica

	<p>EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO</p> <p>Cuenta: Acceso a lugares públicos</p> <p>Cédula Subanalítica: Verificación de firma de la tesorera en los comprobantes parciales de ingresos mediante check list</p>	 <p>A.1.1</p>
		



Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 16/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------



 Senior
 Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.3 Recálculo de la recaudación por peaje

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO Cuenta: Acceso a lugares públicos Cédula Analítica: Recálculo del ingreso por concepto de peaje Febrero 2019					 A.2	
N°	Fecha emitida	N° de documento	REF	Saldo Según Auditoría	Saldo Según Contabilidad	
1	28/2/2019	004386	A.2.1	5.901,25	5.002,25	
2	28/2/2019	004383		7.053,25	6.285,25	
3	27/2/2019	004379		1.389,00	1.389,00	
4	27/2/2019	004378		3.845,50	3.845,50	
5	24/2/2019	004375		6.070,00	6.070,00	
6	25/2/2019	004374		521,00	521,00	
7	25/2/2019	004373		6.800,25	6.800,00	
8	22/2/2019	004369		6.048,25	5.048,25	
9	21/2/2019	004367		7.319,00	7.319,00	
10	20/2/2019	004364		1.788,75	1.500,75	
11	20/2/2019	004363		4.411,75	4.210,75	
12	17/2/2019	004360		6.089,50	6.089,50	
13	18/2/2019	004359		535,00	535,00	
14	18/2/2019	004358		6.631,00	6.620,00	
15	15/2/2019	004355		5.586,25	5.586,25	
16	14/2/2019	004351		7.145,25	6.325,25	
17	13/2/2019	004348		1.538,00	1.538,00	
18	13/2/2019	004347		4.277,50	3.941,50	
19	11/2/2019	004344		6.494,25	6.494,25	
20	11/2/2019	004343		581,50	581,50	
21	11/2/2019	004342		6.846,75	6.846,75	
22	8/2/2019	004339		5.787,25	5.780,25	
23	7/2/2019	004335		7.136,50	7.136,50	
24	6/2/2019	004331		1.379,00	1.369,00	
25	6/2/2019	004330		4.246,75	4.246,75	
26	4/2/2019	004327		6.646,75	6.101,75	
27	4/2/2019	004326		470,75	470,75	
28	4/2/2019	004325		6.904,00	6.904,00	
29	1/2/2019	004322		5.816,75	4.800,75	
TOTAL				135.260,75	129.359,50	
DIFERENCIA					5.901,25	

MARCA	ANÁLISIS
⊗	Diferencias en saldos, obteniendo auditoría un sobrante en el año 2019. El control a los ingresos por concepto de peaje es diario pero si se encuentra errores eventuales respecto al sistema que utilizan para la emisión de tickets es antiguo. Por lo tanto, Auditoría propone
⚡	

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 23/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO					
		Cuenta: Acceso a lugares públicos			
Cédula Analítica: Recálculo del ingreso por concepto de peaje					
Septiembre 2020					
N°	Fecha emitida	N° de documento	REF	Saldo Según Auditoría	Saldo Según Contabilidad
1	30/9/2020	005449	A.2.1	1.200,00	1.200,00
2	29/9/2020	005448		3.299,00	3.299,00
3	28/9/2020	005447		4.787,50	4.787,50
4	28/9/2020	005446		311,75	311,75
5	28/9/2020	005445		4.624,75	4.624,75
6	25/9/2020	005443		3.654,25	3.654,25
7	24/9/2020	005439		5.627,25	5.627,25
8	23/9/2020	005437		1.322,25	1.322,25
9	22/9/2020	005436		3.419,50	3.419,50
10	21/9/2020	005434		4.538,00	4.538,00
11	21/9/2020	005433		245,50	245,50
12	21/9/2020	005455		4.575,75	4.575,75
13	18/9/2020	005430		3.930,50	3.930,50
14	17/9/2020	005428		5.516,25	5.516,25
15	16/9/2020	005427		1.201,00	1.201,00
16	15/9/2020	005426		3.192,00	3.192,00
17	14/9/2020	005424		4.772,75	4.772,75
18	14/9/2020	005423		4.366,75	4.366,75
19	11/9/2020	005422		3.740,75	3.740,75
20	10/9/2020	005420		5.559,00	5.559,00
21	9/9/2020	005418		963,00	963,00
22	8/9/2020	005416		3.161,00	3.161,00
23	7/9/2020	005415		4.366,61	4.366,61
24	7/9/2020	005414		4.510,75	4.510,75
25	4/9/2020	005411		3.640,50	3.640,50
26	3/9/2020	005410		5.388,75	5.388,75
27	2/9/2020	005409		906,25	906,25
28	1/9/2020	005407		3.189,50	3.189,50
TOTAL				96.010,86	96.010,86

✓ Saldos iguales

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 23/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO				A.2	
Cuenta: Acceso a lugares públicos					
Cédula Analítica: Recálculo del ingreso por concepto de peaje					
Mayo 2021					
N°	Fecha emitida	N° de documento	REF	Saldo Según Auditoría	Saldo Según Contabilidad
1	31/5/2021	005874	A.2.1	5.269,00	5.269,00
2	31/5/2021	005873		535,75	535,75
3	31/5/2021	005872		5.461,25	5.461,25
4	28/5/2021	005869		5.068,25	5.068,25
5	27/5/2021	005867		6.596,50	6.596,50
6	26/5/2021	005864		1.862,25	1.862,25
7	25/5/2021	005863		4.168,25	4.168,25
8	25/5/2021	005862		5.043,00	5.043,00
9	25/5/2021	005861		540,25	540,25
10	25/5/2021	005860		4.999,50	4.999,50
11	21/5/2021	005858		5.289,75	5.289,75
12	20/5/2021	005856		6.861,00	6.861,00
13	19/5/2021	005854		2.104,50	2.104,50
14	18/5/2021	005852		5.677,25	5.677,25
15	17/5/2021	005850		3.923,75	3.923,75
16	14/5/2021	005848		4.733,50	4.733,50
17	13/5/2021	005845		6.968,25	6.968,25
18	12/5/2021	005843		2.385,25	2.385,25
19	11/5/2021	005841		5.721,50	5.721,50
20	10/5/2021	005839		3.844,50	3.844,50
21	7/5/2021	005837		4.909,50	4.909,50
22	6/5/2021	005834		7.256,00	7.256,00
23	5/5/2021	005832		2.052,75	2.052,75
24	4/5/2021	005830		6.556,00	6.556,00
25	3/5/2021	005828		3.649,25	3.649,25
TOTAL				111.476,75	111.476,75

✓ Saldos iguales

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 23/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO					
Cuenta: Acceso a lugares públicos					
Cédula Analítica: Recálculo del ingreso por concepto de peaje					
Octubre 2022					
N°	Fecha emitida	N° de documento	REF	Saldo Según Auditoría	Saldo Según Contabilidad
1	31/10/2022	006711	A.2.1	6.795,75	6.795,75
2	31/10/2022	006710		539,50	896,50
3	31/10/2022	006709		5.781,75	5.781,75
4	28/10/2022	006707		4.987,50	4.987,50
5	27/10/2022	006705		6.984,50	6.984,50
6	26/10/2022	006703		1.679,25	1.679,25
7	25/10/2022	006702		3.750,75	4.125,75
8	24/10/2022	006701		6.032,00	6.032,00
9	24/10/2022	006700		553,50	587,50
10	24/10/2022	006699		5.601,00	5.601,00
11	21/10/2022	006695		4.777,00	4.810,00
12	20/10/2022	006693		7.416,75	7.416,75
13	19/10/2022	006691		1.528,00	1.528,00
14	18/10/2022	006690		3.681,75	3.681,75
15	17/10/2022	006688		5.789,50	5.789,50
16	17/10/2022	006687		439,25	439,25
17	17/10/2022	006686		5.473,00	5.473,00
18	14/10/2022	006685		4.525,75	4.525,75
19	13/10/2022	006684		7.195,75	7.395,75
20	12/10/2022	006682		1.596,50	3.524,50
21	11/10/2022	006680		3.472,25	4.974,25
22	10/10/2022	006679		5.508,75	5.508,75
23	10/10/2022	006678		421,50	491,00
24	10/10/2022	006677		5.299,00	5.299,00
25	7/10/2022	006676		4.326,25	4.326,25
26	6/10/2022	006674		6.915,75	6.915,75
27	5/10/2022	006673		1.531,25	1.531,25
28	4/10/2022	006671		3.398,50	3.398,50
29	3/10/2022	006667		6.118,75	6.529,75
30	3/10/2022	006665		408,00	527,25
Saldo Total Según Auditoría				122.528,75	127.557,50
Diferencia					-5.028,75



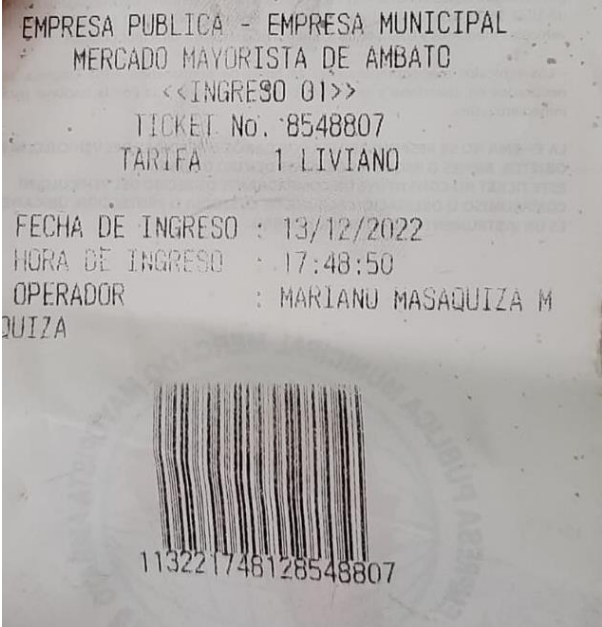
MARCA	ANÁLISIS
⊗ ⚡	Diferencias en saldos, obteniendo auditoría un faltante en el año 2022. El control a los ingresos por concepto de peaje es diario pero si se encuentra errores eventuales respecto al sistema que utilizan para la emisión de tickets es antiguo. Por lo tanto, Auditoría propone HH;2 HA;2

Elaborador por: DNDV Revisado por: MCGR Fecha: 23/06/2023

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.1.2.1 Cédula Subanalítica

	<p>EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO Cuenta: Acceso a lugares públicos Cédula Subalítica: Recálculo del ingreso por concepto de peaje</p>	 <p>A.2.1</p>
		

Elaborador por: DNDV

Revisado por: MCGR

Fecha: 23/06/2023



Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.4 Confirmación de los saldos de los Estados de resultados

EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO					
Cuenta: Acceso a lugares públicos				A.3	
Cédula Analítica: Comparar los saldos presentados en el Estado de Resultados sean reales					
Año 2019					
Código	Cuenta	Ref	Saldo Balance General al 31/12/2019	Saldo según Auditoría	Diferencia
623	Tasas y Contribuciones	ER	1.665.310,20	1.671.211,45	5.901,25
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)		1.099.805,92	1.105.707,17	5.901,25
6230103	Ocupación de lugares Públicos		428.056,00	428.056,00	-
6230107	Especies Fiscales		1.578,30	1.578,30	-
6230107	Venta de bases-levantamiento de pliegos		410,00	410,00	-
6230110	Control y Vigilancia		125.995,28	125.995,28	-
6230166	Recolección de basura		9.464,70	9.464,70	-

⚡ Diferencia en Saldos

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 30/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres


EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO					
Cuenta: Acceso a lugares públicos				A.3	
Cédula Analítica: Comparar los saldos presentados en el Estado de Resultados sean reales					
Año 2020					
Código	Cuenta	Ref	Saldo Balance General al 31/12/2021	Saldo según Auditoría	Diferencia
623	Tasas y Contribuciones	ER	1.202.498,91	1.202.498,91	-
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)		819.332,71	819.332,71	-
6230103	Ocupación de lugares Públicos		293.399,00	293.399,00	-
6230107	Venta de bases-levantamiento de pliegos		12,50	12,50	-
6230110	Control y Vigilancia		83.212,10	83.212,10	-
6230166	Recolección de basura		6.037,60	6.037,60	-
6230199	Otras tasas generales		505,00	505,00	-

© Saldos comparados sin errores

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 30/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres




 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO 					A.3
Cuenta: Acceso a lugares públicos Cédula Analítica: Comparar los saldos presentados en el Estado de Resultados sean reales Año 2021					
Código	Cuenta	Ref	Saldo Balance General al 31/12/2020	Saldo según Auditoría	Diferencia
623	Tasas y Contribuciones	ER	1.609.790,43	1.609.790,43	-
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)		1.092.945,38	1.092.945,38	-
6230103	Ocupación de lugares Públicos		379.881,00	379.881,00	-
6230107	Venta de bases-levantamiento de pliegos		3.650,00	3.650,00	-
6230110	Control y Vigilancia		121.153,56	121.153,56	-
6230166	Recolección de basura		8.919,49	8.919,49	-
6230134	Emisión de documentos de ciudadanía e ID		1.374,00	1.374,00	-
6230199	Otras tasas generales		1.867,00	1.867,00	-

© Saldos comparados sin errores

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 30/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO 					A.3
Cuenta: Acceso a lugares públicos Cédula Analítica: Comparar los saldos presentados en el Estado de Resultados sean reales Año 2022					
Código	Cuenta	Ref	Saldo Balance General al 31/12/2022	Saldo según Auditoría	Diferencia
623	Tasas y Contribuciones	ER	1.530.519,46	1.525.490,71	-5.028,75
6230102	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga)		1.052.997,50	1.047.968,75	-5.028,75
6230103	Ocupación de lugares Públicos		351.546,00	351.546,00	-
6230107	Venta de bases-levantamiento de pliegos		342,31	342,31	-
6230110	Control y Vigilancia		115.209,24	115.209,24	-
6230166	Recolección de basura		9.172,91	9.172,91	-
6230199	Otras tasas generales		1.251,50	1.251,50	-

⚡ Diferencia en Saldos

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 30/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.5 Hoja de ajuste

	EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO Examen especial a la cuenta ingresos por peaje Hoja de Ajuste 2019-2022		HA
---	--	---	-----------


REF. P/T	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
		---1---		
A2	11107	Banco Central del Ecuador	5.901,25	
	62524	Otros Ingresos No Clasificados <i>P/r sobrante de recaudación por peaje</i>		5.901,25
		---2---		
A2	11317	Cuentas por cobrar	5.028,75	
	62301	Acceso a lugares Públicos (vehículo carga) <i>P/r faltante de recaudación por peaje</i>		5.028,75

Elaborador por: DNDV	Revisado por: MCGR	Fecha: 30/06/2023
----------------------	--------------------	-------------------

Senior
Dayanara Nicole Díaz Villacres



3.3.6 Hoja de Hallazgos

 EP - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO Examen especial a la cuenta ingresos por peaje Hoja de hallazgo 2019-2022							HH
REF.P/T	N° HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN	
A1	1	Falta de cuidado en las firmas de los CPI	Según la Norma de control interno de la Contraloría General del Estado N° 401-04 Supervisión. Revisión de la documentación que respalde las operaciones supervisadas. y N° 401-05 Documentación de respaldo y su archivo. Toda operación institucional deberá estar respalda con evidencia documental y/o suficiente y pertinente, que sustente la propiedad, legalidad y veracidad, lo que permitirá su seguimiento, verificación, comprobación y análisis correspondiente.	No existe un revisión previa a los comprobantes parciales de ingreso	Comprobantes parciales de ingresos sin suficiente legalidad y veracidad para su registro	Jefe de Tesorería: Realizar un revisión periodica en los comprobantes emitidos para su constatación correcta. Jefe de Contabilidad: Verificar que existan las firmas de responsables para proceder a su registro y archivo.	
A2	2	Desactualización del sistema automatizado para el proceso de recaudación por concepto de peaje	Según la Norma de control interno de la Contraloría General del Estado N° 410-10 Mantenimiento, actualización y control de la infraestructura tecnológica. La unidad de tecnologías de la información y comunicaciones de cada organización definirá y regulará los procedimientos que garanticen el mantenimiento y uso adecuado de la infraestructura tecnológica de la entidad.	Inconciencias eventuales en información o emision de tickets en garita	Incremento de error en cantidades al momento de registro en la áreas relacionadas	Jefe de Sistemas: Programar la ejecución para un nuevo o actualización de sistema automatizado para la recaudación por concepto de peaje	
A3	3	Diferencias en saldos en los meses seleccionados	Según la Norma de control interno de la Contraloría General del Estado N° 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos. Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque, certificado, cheque cruzado o transferencias interbancarias u otro medio, a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta	Documentación incompleta	Saldos no razonables	Jefe Financiero: Realizar arquezos sorpresivos mensualmente para verificar la razonabilidad de sus saldos.	

Elaborado por: DNDV

Revisado por: MCGR

Fecha:03/07/2023



Adicionalmente, auditoría procedió aplicar los siguientes indicadores

Análisis Financiero								
EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato								
TIPO DE INDICADOR	NOMBRE	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	2020	2021	2022	PROMEDIO	LECTURA AÑO 2022
LIQUIDEZ	CAPITAL DE TRABAJO	DÓLARES	Activo Corriente	2.550.947,00	2.934.248,71	2.817.368,93	2.767.521,55	La EP- EMA cuenta con \$ 2.570.707,50 para desarrollar el giro de su negocio.
			(-) Pasivo Corriente	127.429,57	223.744,58	246.661,43	199.278,53	
			(=) Capital de Trabajo	2.423.517,43	2.710.504,13	2.570.707,50	2.568.243,02	
	LIQUIDEZ CORRIENTE	DÓLARES	Activo Corriente	2.550.947,00	2.934.248,71	2.817.368,93	2.767.521,55	La EP-EMA para el año 2022, por cada dólar de deuda en el corto plazo cuenta con \$11,42 para cubrirla.
			(/) Pasivo Corriente	127.429,57	223.744,58	246.661,43	199.278,53	
			(=) Liquidez Corriente	20,018	13,114	11,422	14,852	
ENDEUDAMIENTO	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	PORCENTAJE	Pasivo Total	135.047,86	236.639,33	262.852,83	211.513,34	Para el año 2022, la EP-EMA tiene comprometido sus activos en un 1,19% con sus acreedores.
			(/) Activo Total	22.137.262,01	22.205.998,26	22.140.254,69	22.161.171,65	
			(=) Nivel de Endeudamiento	0,610%	1,066%	1,187%	0,954%	
	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO DE CORTO PLAZO	PORCENTAJE	Pasivo Corriente	127.429,57	223.744,58	246.661,43	199.278,53	Para el año 2022, la empresa tiene comprometido sus activos en un 1,11% con sus acreedores a corto plazo.
			(/) Activo Total	22.137.262,01	22.205.998,26	22.140.254,69	22.161.171,65	
			(=) Nivel de Endeudamiento a Corto Plazo	0,576%	1,008%	1,114%	0,899%	
	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO DE LARGO PLAZO	PORCENTAJE	Pasivo No corriente	7.618,29	12.894,75	16.191,40	12.234,81	Para el año 2022, la empresa tiene comprometido sus activos en un 0,07% con sus acreedores a largo plazo.
			(/) Activo Total	22.137.262,01	22.205.998,26	22.140.254,69	22.161.171,65	
			(=) Nivel de Endeudamiento a Largo Plazo	0,034%	0,058%	0,073%	0,055%	



3.4 Fase III Comunicación de Resultados

**EMPRESA PÚBLICA - EMPRESA
MUNICIPAL MERCADO
MAYORISTA AMBATO
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



3.4.1 Informe de auditoría



Gerente General

Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato

Opinión

Hemos auditado los ingresos por peaje de la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, correspondiente al período 2019-2022, así como el resumen de las políticas contables y otra información explicativa. El estado de resultados ha sido preparado por la dirección financiera utilizando el criterio contable de los ingresos por peaje.

En nuestra opinión, el estado de resultados adjunto presenta puntualmente todos los aspectos materiales de los ingresos por peaje de la EP-Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, correspondiente al período 2019-2022, de conformidad con el criterio contable de los ingresos por peaje y con las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de responsabilidades del auditor en relación al examen especial de los ingresos por peaje del estado de resultados de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de acuerdo a las normas establecidas en el Código de Ética para los Contadores Públicos y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad a los requerimientos establecidos. Consideramos que la evidencia



del examen especial proporcionada por la entidad, fue suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Base contable

Los estados de resultados correspondientes a los años 2019, 2020, 2021 y 2022 ha sido preparado con el fin de proporcionar información y uso a la EP-Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, por esta razón los estados de resultados no deben ser usados para otros propósitos.

Responsabilidades de la dirección en relación con el estado de resultados

La dirección es responsable de la preparación y presentación confiable de los estados de resultados de los años mencionados de conformidad con el criterio de los ingresos por concepto de peaje y las NIIF. La dirección es responsable del control interno que considere necesario para permitir la preparación del estado de resultados libre de equivocaciones, debida a fraude o error.

Responsabilidades del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el estado de resultados basada en nuestro examen especial. Nuestros objetivos se rigen a normas que nos exigen requerimientos de ética para cumplirlos. Debemos planificar y ejecutar la auditoria para obtener una seguridad razonable sobre los estados de resultados, estableciendo si está libre de incorrección material, debido a fraude o error. Auditoria tiene un propósito de diseñar procedimientos adecuados en función a las circunstancias, incluyendo evaluaciones aplicando políticas contables y razonabilidad de las estimaciones contables. Con ellos puede preverse decisiones incorrectas basándose a los estados de resultados.

Atentamente,

Dayanara Díaz
Auditor



3.4.2 Informe de control interno



Ambato, 14 de Julio del 2023

Ing. Alcides Quinatoa

Gerente General de la EP-Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato

Estimado. –

El objetivo principal de nuestro examen especial a los ingresos por peaje es obtener una seguridad razonable de que los estados de resultados estén libres de incorrección material. Nuestra auditoría tuvo en cuenta el control interno para la preparación del documento contable.

En el transcurso de nuestra auditoría a la EP-Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, examen especial a los ingresos por peaje se identificó varias deficiencias en el control interno, que para nuestro equipo son puntos significantes. Al tener deficiencias es importante tomar decisiones para poder corregirlas, ya que merece toda la atención de los responsables y gerencia de la empresa.



Resultados del examen

1. Falta de firmas de responsables en los CPI

Comentario

Existen CPI que no contiene la firma de responsables, esto puede suceder por no realizar una revisión de documentación minuciosamente por las áreas que realizan y registran los CPI. Pasando por alto la Norma de control interno de la Contraloría General del Estado N° 401-04 Supervisión. Revisión de la documentación que respalde las operaciones supervisadas. y N° 401-05 Documentación de respaldo y su archivo. Toda operación institucional deberá estar respalda con evidencia documental y/o suficiente y pertinente, que sustente la propiedad, legalidad y veracidad, lo que permitirá su seguimiento, verificación, comprobación y análisis correspondiente. Con ellos los comprobantes parciales de ingreso no tendrán la suficiente legalidad y veracidad para proceder a su registro en contabilidad.

Recomendaciones

Dirigido a Jefe de Tesorería y Contabilidad

- Realizar una revisión periódica en los comprobantes parciales de ingreso.
- Verificar que existan las firmas de responsables para proceder a su registro y archivo.

2. Desactualización del sistema automatizado para el proceso de recaudación por concepto de peaje

Comentario

El sistema automatizado que la empresa utiliza para generar los tickets para el ingreso de peaje a la garita ya lleva algunos años sin actualización o mejoras. Por esta razón existe inconsistencias eventuales en la información o emisión de tickets. Pasando por alto la Norma de control interno de la Contraloría General del Estado N° 410-10 Mantenimiento, actualización y control de la infraestructura tecnológica. La unidad de tecnologías de la



información y comunicaciones de cada organización definirá y regulará los procedimientos que garanticen el mantenimiento y uso adecuado de la infraestructura tecnológica de la entidad. Al no mantener un sistema actualizado va a incrementar los errores en cantidad al momento de su registro en las áreas relacionada.

Recomendaciones

Dirigido a Jefe de Sistemas

- Programar la ejecución para un nuevo o actualización de sistema automatizado para la recaudación por concepto de peaje.

3. Diferencias en saldos de los meses tomados como muestra

Comentario

Al analizar y recalcular los ingresos de peaje con los papeles de trabajo los saldos obtenidos por auditoría no fueron similares. El motivo de tener saldos diferentes fue la documentación incompleta, perdida de documentación y documentación en mal estado. Por lo que no se cumple la Norma de control interno de la Contraloría General del Estado N° 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos. Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque, certificado, cheque cruzado o transferencias interbancarias u otro medio, a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta. Estas diferencias nos dan saldos no razonables en los estados de resultados, pero al ser una muestra de año no es muy relevante pero no está demás mencionarlo para tener control en estas pequeñas cosas.

Recomendaciones

Dirigido al Jefe Financiero

- Realizar arquezos sorpresivos mensualmente o por lo menos trimestralmente para verificar la razonabilidad de sus saldos.



Adicionalmente, auditoría aplicó indicadores respecto a liquidez y endeudamiento.

Obteniendo lo siguiente:

Capital de trabajo

La Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato cuenta con un capital de 2.570.707,50 dólares para desarrollar sus actividades. Con este monto de capital de trabajo la empresa podrá tomar decisiones estratégicas para cumplir cada uno de sus objetivos.

Liquidez corriente

Para el año 2022 la Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, por cada dólar de deuda en el corto plazo cuenta con 11,42 dólares para poder cubrirla. Es una liquidez positiva para la empresa.

Nivel de endeudamiento

La Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato para el año 2022 tiene comprometido sus activos en un 1,19% con sus acreedores. El activo que cuenta la empresa es representativo con respecto al pasivo, lo que representa un endeudamiento bajo.

Nivel de endeudamiento a corto y largo plazo

Para el año 2022, a corto plazo la empresa tiene comprometido sus activos en un 1,11% y para largo plazo 0,07% con sus acreedores. Los porcentajes obtenidos son bajos, se deduce que la empresa tiene un buen manejo en sus actividades lo que no compromete caer en un déficit económico.

Atentamente,

Dayanara Díaz

Auditor

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Del proyecto integrador efectuado a la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, se puede concluir que:

- La planificación de la auditoría, nos permitió realizar el control interno respecto a la recaudación de peaje. Obteniendo como conclusión en los procesos analizados que existe un nivel de confianza moderado en el control interno. Se encontró aspectos que se pueden controlar para evitar caer en un riesgo en los procesos de la recaudación de peaje debido que representan más del 40% del presupuesto total de la empresa. Respecto a la información de la empresa, tiene todo establecido como misión, visión, objetivos, estrategias, etc.
- Con respecto al segundo objetivo se realizó la ejecución establecida dentro de la planificación, así encontrando los hallazgos significativos. Se encontraron diferencias, en el 2019 un sobrante y en el 2022 un faltante, se puede deducir que los documentos no fueron entregados completos y con inconsistencias en la información presentada. El sistema utilizado para la emisión de tickets y con ello el registro de las tarifas al momento de salir el vehículo es antiguo y por eso suceden eventualmente inconvenientes en la recaudación. Los registros danto en CPI, libros diarios, mayores, estado de resultados y balance general, no se encontró ningún error en cantidades. El control que realizan en el área de tesorería juntamente con contabilidad, permite mitigar errores porque antes de registrar en el sistema contable se realiza un control previo de la documentación para evitar inconvenientes. La EP-EMA tiene mucho control en la recaudación de peaje ya que es el principal ingreso para la empresa. Con ello permite a la empresa desarrollar objetivos de corto y largo plazo para el bienestar de ella misma.

- En la comunicación de resultados, las recomendaciones dadas permitirán a la empresa tomar decisiones correctas para evitar inconsistencias en la recaudación, también futuras complicaciones dentro de la empresa.

4.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato realizar auditoría financiera de manera periódica para determinar el cumplimiento de los controles, políticas, normas y seguimiento de los ingresos con la finalidad de disminuir el riesgo de no obtener un presupuesto fuerte para la ejecución de los objetivos.
- Se sugiere establecer estrategias firmes para actualizar el sistema de emisión de tickets, para tener una información más confiable sobre cada uno de los vehículos y cantidad cobrada por el ingreso al interior de la empresa.
- Finalmente, se recomienda a la Gerencia de la Empresa Pública – Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato, tomar las acciones necesarias para cumplir con las recomendaciones y conclusiones de los hallazgos encontrados, para mejorar el proceso de recaudación de peaje, la cual es muy importante analizar antes de realizar la debida ejecución y evaluar de manera periódica el sistema de control interno al Departamento Financiero.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcivar, F., Brito, M., & Guerrero, M. (Julio-Septiembre de 2016). *Auditoría en las empresas*. Revista Contribuciones a la Economía. Obtenido de <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Álvarez, R. (Junio de 2019). *Propuesta para la implementación de una concesión vial a través de peajes en el proyecto vial E-30*. Quito, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado el 14 de Abril de 2023, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/16644/Concesiones%20viales%20entrega%20cd.pdf?sequence=1>
- Angulo, U. (2016). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Ediciones de la U. doi:9789587625769
- Barona, C. (18 de Abril de 2023). *Implementación del cobro de peaje*. (D. Díaz, Entrevistador)
- Budgetdirect. (3 de Abril de 2022). *EVO*. Obtenido de <https://www.autofacil.es/reportajes/carreteras-de-peaje-mas-caras/343439.html>
- Condori, K. (11 de Julio de 2019). *Planificación y Gestión de infraestructuras*. Asociación Público Privada de carreteras de peaje en Latinoamérica: Análisis y estudio de casos prácticos en Colombia, Chile y Perú. Madrid: Universidad Politécnica de Madrid. Recuperado el 13 de Abril de 2023, de https://oa.upm.es/56879/1/TFM_KELLY_CONDORI_RIVERA.pdf
- Contraloría General del Estado . (16 de Diciembre de 2014). *Normas de Control Interno*. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado . Quito, Ecuador: LEXIS.
- EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato. (2023). *Plan Estratégico Institucional*. Ambato: EP - Empresa Municipal Mercado Mayorista Ambato.
- Fenadismer. (20 de Noviembre de 2015). *Federación Nacional de Asociaciones de Transporte de España*. Obtenido de <https://www.fenadismer.es/rusia-pone-en-marcha-un-nuevo-peaje-obligatorio/#:~:text=El%20precio%20del%20peaje%20se,adelantado%20del%20trayecto%20a%20realizar.>
- Franco, R. (2020). *Las teorías de control y evaluación organizacional independiente*. Dialnet.
- García, S. (2018). *Auditoría* (Vol. I). Medellín, Colombia: Editorial Planeta. Recuperado el 22 de Agosto de 2023, de [tema_8_curso_auditoria.pdf](#)
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (Marzo de 2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito* en. Dialnet, 6(1), 127-166. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- La Hora. (7 de Febrero de 2022). *La Hora*. Recuperado el 14 de Abril de 2023, de <https://www.lahora.com.ec/pais/prefectura-pichincha-peajes-ingresos-mantenimiento-carreteras/>

- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera. Auditoría Gubernamental*. Lima, Perú: Universidad Alas Peruanas.
- López, J. (1 de Septiembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/peaje.html>
- López, R. (2018). *Generalidades en la auditoría*.
- Muñoz, J., & Anguita, F. (2016). *Los peajes urbanos como factor determinante de sostenibilidad y competitividad en el transporte urbano: un estudio aplicado a Madrid*. Redalyc, 53-74. Recuperado el 13 de Abril de 2023, de <https://www.redalyc.org/journal/196/19654017003/>
- Navajo, P. (15 de 01 de 2018). *Iniciativa Social*.
- Ortega, A. (04 de Noviembre de 2022). Gerencie.com. (N. Gómez, Editor) Recuperado el 21 de Agosto de 2023, de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>
- Pachón, A. (2015). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria. Recuperado el 21 de Agosto de 2023, de <https://elibro.net/es/ereader/uta/39417>
- Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Madrid, España: RA-MA Editorial. doi:9788499643021
- Peña, L., & Rodríguez, A. (5 de Octubre de 2018). *Billin*. Recuperado el 14 de Abril de 2023, de <https://www.billin.net/glosario/definicion-ingresos/>
- Pickford, A., & Blythe, P. (2016). *PIARC*. Recuperado el 12 de Abril de 2023, de <https://rno-its.piarc.org/es/servicios-al-usuario-pago-electronico-aplicaciones/cobro-de-peaje>
- Quito Informa. (12 de Marzo de 2021). *Quito Informa*. Obtenido de <http://www.quitoinforma.gob.ec/2021/03/12/lunes-15-inicia-cobro-tarifado-al-parqueadero-del-mercado-mayorista/#comment-24478>
- Robuste, A. (Octubre de 2012). *El peaje en autopistas como precio por un servicio y como garantía de sostenibilidad*. Revista de obras públicas(3425), 127-139. Recuperado el 13 de Abril de 2023, de <http://hdl.handle.net/2117/189931>
- Sánchez, A. (24 de Junio de 2022). *Los países con más peajes de América Latina. ¿Cómo le va a Colombia?* Bogota: CAMBIO COLOMBIA. Recuperado el 14 de Abril de 2023, de <https://cambiocolombia.com/articulo/radar/los-paises-con-mas-peajes-de-america-latina-como-le-va-colombia>
- Sánchez, J. (30 de Septiembre de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/peaje.html>
- Sánchez, W. (2021). *Teoría de la auditoría*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. doi:978-958-52652-9-5
- Saucedo, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. doi:978-607-8628-37-7

Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de Auditoría* (Primera ed.). Ciudad de México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
Recuperado el 20 de Abril de 2023


Vara, R. (16 de Enero de 2017). *Normas de Auditoria*. Bolivia.

Vico, A. (2011). *La Teoría de la Información ante las nuevas tecnologías de la comunicación*. *CIC. Cuadernos de Información y Comunicación*, 16, 83-93. Recuperado el 22 de Agosto de 2023, de <https://www.redalyc.org/pdf/935/93521629005.pdf>

ANEXOS

Estados Financieros

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO					
ESTADO DE SITUACION					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
ACTIVO			PASIVO		
	CORRIENTE	2,722,405.08		CORRIENTE	134,106.92
	DISPONIBLE	2,531,754.69			
111	Disponibilidades	<u>2,531,754.69</u>	212	Depositos de Terceros	126,488.63
			213	Cuentas por Pagar Gastos en persona	2,120.09
			224	Cuentas por Pagar Años Anteriores	5,498.20
	EXIGIBLE	190,650.39			
112	Anticipos de Fondos	87,293.15			
113	Cuentas por Cobrar	48,213.30			
124	Cuentas por Cobrar años anteriores	55,143.94			
				TOTAL PASIVO	134,106.92
	FIJO	19,355,002.58		PATRIMONIO	
	BIENES INMUEBLES			PATRIMONIO PUBLICO	
141.03.01	Terrenos	13,514,729.45	611	Patrimonio Empresas Públicas	22,393,122.49
			619	Disminución Patrimonial	-57,382.59
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	6,862,402.75	618	Resultados de Ejercicios	96,018.68
141.01	Bienes de Administración	1,518,955.80			
141.99	(-) Depreciación Acumulada	<u>2,541,085.42</u>			
				RESULTADOS AÑO ACTUAL	
				Resultados Dic-2019	-87,986.60
	INVERSIONES EN PROYECTOS			TOTAL PATRIMONIO	22,343,771.98
151	Inversiones en obras en proceso	306,912.72			
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	22,477,878.90
	EXISTENCIAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	29,968.13
131	Existencias	93,558.52			
	TOTAL ACTIVO	22,477,878.90			
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	29,968.13			

<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> ING. LUIS YANSAGUANO <small>GERENTE EP-EMA</small>	<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> LCDA. LAURA PILAMUNGA <small>DIRECTORA FINANCIERA EP-EMA</small>	<div style="text-align: right;">  <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> DRA. MERCEDES TORRES <small>CONTADORA EP-EMA</small> </div>
--	--	---

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DEL 01 de Enero de 2019 AL 30 de Diciembre de 2019

Cuentas	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
		22,477,878.90
ACTIVO		2,760,819.66
CORRIENTE		2,531,754.69
	DISPONIBILIDADES	2,520,635.00
111		
111.06	Banco Central del Ecuador E-P No. 15220195	11,119.69
111.07	Banco Central del Ecuador Cuentas Especiales	11,119.69
111.07.02	Banco Central Cta MIES N° 15220322 CIVB	87,293.15
112	ANTICIPOS DE FONDOS	6,774.86
112.01	Anticipos a Servidores Publicos	417.75
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	6,357.11
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	75,824.13
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	4,694.16
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	48,213.30
113	CUENTAS POR COBRAR	48,213.30
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas De Inversiones Y Multas	48,213.30
113.17.02	Cuentas por Cobrar- Renta de Arrendamiento de Bienes	93,558.52
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	93,558.52
131.01	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Corriente	7.01
131.01.01	Existencias De Alimentos Y Bebidas	14,744.97
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	124.00
131.01.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	36,923.08
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	5,954.91
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	179.69
131.01.06	Existencias De Herramientas	26,853.05
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	8,156.52
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	615.29
131.01.20	Existencias de Menaje de cocina, de hogar, Accesorios	
	NO CORRIENTE	19,717,059.24
	DEUDORES FINANCIEROS	55,143.94
124	DEUDORES FINANCIEROS	55,143.94
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	55,143.94
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	55,143.94
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	19,355,002.58
141	BIENES DE ADIMINISTRACION	19,355,002.58
141.01	Bienes Muebles	1,518,955.80
141.01.03	Mobiliarios	204,549.50
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	375,991.68
141.01.05	Vehiculos	545,987.31
141.01.06	Herramientas	5,969.80
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	381,697.51
141.01.11	Partes Y Respuestos	4,760.00
141.03	Bienes Inmuebles	20,377,132.20
141.03.01	Terrenos	13,514,729.45
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	6,862,402.75
141.99	Depreciación Acumulada	-2,541,085.42
141.99.02	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIA	-1,546,270.59
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-107,374.89
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-162,789.24
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-470,629.04
141.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA HERRAMIENTAS	-4,462.47
141.99.07	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATIC	-247,357.00
141.99.11	DEPRECIACION ACUMULADA PARTES Y REPUESTOS	-2,202.19

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	2,638,933.94	11.47%	CORRIENTE		
DISPONIBLE	2,273,046.41	10.27%	212 Depósitos de Terceros	122,153.11	
Disponibilidades	<u>2,273,046.41</u>		213 Cuentas por Pagar Gastos en persona	5,276.46	
EXIGIBLE	265,887.53	1.20%	224 Cuentas por Pagar Años Anteriores	7,618.29	
Anticipos de Fondos	14,067.64	0.06%	TOTAL PASIVO	135,047.86	0.61%
Cuentas por Cobrar	190,236.85	0.86%	PATRIMONIO		
Cuentas por Cobrar años anteriores	61,583.04	0.28%	PATRIMONIO PUBLICO		
FIJO	19,525,131.53	88.20%	611 Patrimonio Empresas Públicas	22,335,739.90	
BIENES INMUEBLES			618 Resultados de Ejercicios	8,032.08	
03.01 Terrenos	13,514,729.45	61.05%	RESULTADOS AÑO ACTUAL		
BIENES MUEBLES			Resultados Dic-2020	-341,557.83	
03.02 Edificios, Locales y Residencias	6,862,402.75	31.00%	TOTAL PATRIMONIO	22,002,214.15	99.39%
01 Bienes de Administración	1,531,235.25	6.92%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	22,137,262.01	100.00%
99 (-) Depreciación Acumulada	<u>2,383,235.92</u>	10.77%	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	29,968.13	
INVERSIONES EN PROYECTOS					
Inversiones en obras en proceso	-399.60	0.00%			
EXISTENCIAS					
Existencias	73,596.14	0.33%			
TOTAL ACTIVO	22,137,262.01	100.00%			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	29,968.13				

ING. JAVIER ORTIZ
GERENTE EP-EMA

ING. CAROLINA BARONA
DIRECTORA FINANCIERA EP-EMA

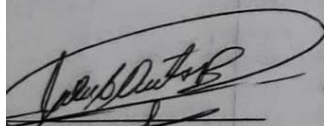
DRA. MERCEDES TORRES
CONTADORA EP-EMA

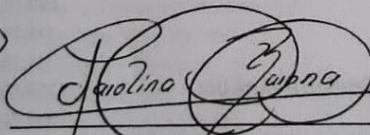
EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DEL 01 de Enero de 2020 AL 31 de Diciembre de 2020

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
	ACTIVO	22,137,262.01
	NO CORRIENTE	19,586,314.97
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	19,525,131.53
141.99.02	DEPRECIACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-1,867,573.21
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-120,965.78
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-191,506.34
141.99.05	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-470,629.04
141.99.06	DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-4,722.28
141.99.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICO	-262,051.78
141.99.11	Depreciacion Acumulada Partes y Repuestos	-2,202.19
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	-399.60
151	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	10,800.00
151.11	Reuneraciones Basicas	10,800.00
151.11.02	Salarios	1,799.84
151.12	Remuneraciones Complementarias	899.92
151.12.03	Decimo Tercer Sueldo	899.92
151.12.04	Decimo Cuarto Sueldo	1,911.96
151.16	Aportes Patronales a la Seguridad Social	1,312.20
151.16.01	Aporte Patronal	599.76
151.16.02	Fondo de Reserva	111.19
151.31	SERVICIOS BASICOS	111.19
151.31.05	TELECOMUNICACIONES	399.60
151.38	EXISTENCIA DE BIENES Y USO Y CONSUMO CORRIENTE PARA INV	399.60
151.38.12	Existencia de Material Didactico	31.15
151.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	31.15
151.40.03	Comisiones Bancarias	-15,453.34
151.98	Aplicacion A Gastos De Gestion	12,342.70
152.38	Existencia de Bienes de Uso y Consumo para Inversión	12,342.70
152.38.01	Alimentos y bebidas	-12,342.70
152.98	Aplicacion A Gastos De Gestion	
	PASIVO	135,047.86
	CORRIENTE	127,429.57
212	DEPOSITOS DE TERCEROS	122,153.11
212.11	Garantias Recibidas	122,153.11
213	CUENTAS POR PAGAR	5,276.46
213.51	Cuentas por Pag. Gastos en Personal	5,276.46
213.51.01	Cuentas por Pag Gtos en Personal - Remuneraciones	4,650.38
213.51.06	Cuentas Por Pag. Descuentos	626.08
	NO CORRIENTE	7,618.29
	FINANCIEROS	7,618.29
224	FINANCIEROS	7,618.29
224.85	Cuentas Por Pagar del Año Anterior	2,120.09
224.85.51	Ctas. por Pagar del Año Anterior Gastos en Personal	2,120.09
224.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	5,498.20
224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores	5,498.20
224.98.01.051	Gastos en el personal	3,971.54

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DEL 01 de Enero de 2020 AL 31 de Diciembre de 2020

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
PASIVO		135,047.86
NO CORRIENTE		7,618.29
FINANCIEROS		7,618.29
224.98.01.053	Gastos en Bienes y Servicios Consumo	237.88
224.98.01.057	Cuentas por Pagar Años Anteriores	219.07
224.98.01.081	Gastos Iva	769.71
224.98.01.083	Años Anteriores	300.00
PATRIMONIO		22,002,214.15
PATRIMONIO ACUMULADO		22,002,214.15
611	PATRIMONIO PUBLICO	22,335,739.90
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	22,335,739.90
618	RESULTADOS DE EJERCICIOS	8,032.08
618.01	Resultados De Ejercicios Anteriores	8,032.08
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	-341,557.83
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		22,137,262.01


 GERENTE


 DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)


 CONTADORA

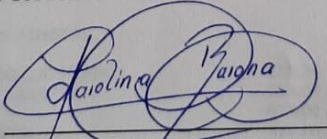
EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DEL 01 de Enero de 2021 AL 31 de Diciembre de 2021


CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
ACTIVO		22,205,998.26
CORRIENTE		2,934,248.71
111	DISPONIBILIDADES	2,609,321.61
111.06	- Banco Central del Ecuador E-P No. 15220195	2,577,046.11
111.07	Banco Central del Ecuador Cuentas Especiales	32,275.50
111.07.02	- Banco Central Cta MIES N° 15220322 CIVB	32,275.50
112	ANTICIPOS DE FONDOS	238,211.87
112.01	Anticipos a Servidores Publicos	12,630.22
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	2,611.47
112.01.02	Anticipos Remuneraciones Tipo B	10,018.75
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructu	214,602.59
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	47.38
112.15	Fondo a Rendir Cuentas	10,931.68
112.15.02	Otros Fondos para Fines Especificos	10,931.68
131	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	86,715.23
131.01	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Corriente	86,715.23
131.01.02	Existencias De Vestuario, Lenceria Y Prendas De Pr	13,949.40
131.01.03	Existencias De Combustibles Y Lubricantes	625.74
131.01.04	Existencias De Materiales De Oficina	28,261.38
131.01.05	Existencias De Materiales De Aseo	2,762.45
131.01.07	Exist. De Materiales De Impresion, fotografia, repro	1,093.03
131.01.09	Existencias De Medicinas Y Productos Farmaceuticos	1,068.12
131.01.11	Existencias de Materiales Construcción, Eléctrico	28,010.98
131.01.13	Existencias de Repuestos y Accesorios	10,486.13
131.01.20	Existencias de Menaje de cocina, de hogar, Accesorios	458.00
NO CORRIENTE		19,271,749.55
DEUDORES FINANCIEROS		86,445.01
124	DEUDORES FINANCIEROS	86,445.01
124.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	131.52
124.97.07	Anticipos por Devengar Gads y EPs Bienes y Servicios	131.52
124.98	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	86,313.49
124.98.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	86,313.49
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN		19,156,723.67
141	BIENES DE ADMINISTRACION	19,156,723.67
141.01	Bienes Muebles	1,582,617.53
141.01.03	Mobiliarios	237,171.07
141.01.04	Maquinarias Y Equipos	385,654.99
141.01.05	Vehiculos	550,258.22
141.01.06	Herramientas	5,969.80
141.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informaticos	398,803.45
141.01.11	Partes Y Respuestos	4,760.00
141.03	Bienes Inmuebles	20,913,546.90
141.03.01	Terrenos	13,514,729.45
141.03.02	Edificios, Locales Y Residencias	7,398,817.45
141.99	Depreciación Acumulada	-3,339,440.76
141.99.02	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	-2,236,952.42
141.99.03	DEPRECIACION ACUM. MOBILIARIO	-134,363.13

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 DEL 01 de Enero de 2021 AL 31 de Diciembre de 2021

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO ACTUAL
PASIVO		236,639.33
CORRIENTE		223,744.58
213.71	Ctas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	691.20
213.71.02	Cuentas por Pag Aporte Patronal	388.80
213.71.03	Cuentas por Pag Aporte Personal	302.40
213.81	Cuentas Por Pagar Impuesto Al Valor Agregado	63.57
213.81.02	Ctas. por Pag. I.V. A. Persona Natural. SRI 100%	63.57
		12,894.75
NO CORRIENTE		12,894.75
FINANCIEROS		12,894.75
224	FINANCIEROS	2,120.09
224.85	Cuentas Por Pagar del Año Anterior	2,120.09
224.85.51	Ctas. por Pagar del Año Anterior Gastos en Personal	10,774.66
224.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	10,774.66
224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores	10,774.66
		21,969,358.93
PATRIMONIO		21,969,358.93
PATRIMONIO ACUMULADO		
611	PATRIMONIO PUBLICO	22,335,739.90
611.07	Patrimonio Empresas Publicas	22,335,739.90
618	RESULRADOS DE EJERCICIOS	-333,126.15
618.01	Resultados De Ejercicios Anteriores	-333,126.15
619	DISMINUCION PATRIMONIAL	-0.01
619.93	Disminucion De Existencias	-0.01
618.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	-33,254.81
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		22,205,998.26

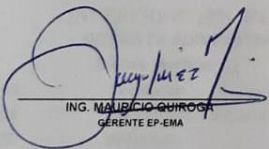

 GERENTE

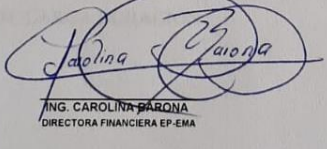

 DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)


 CONTADORA

EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL MERCADO MAYORISTA AMBATO
ESTADO DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE			CORRIENTE		
DISPONIBLE	2,763,956.88	12.48%	Depositos de Terceros	245,003.66	
111 Disponibilidades	2,635,525.27	11.90%	213 Cuentas por Pagar Gastos en persona	1,657.77	
EXIGIBLE	128,431.61	0.58%	224 Cuentas por Pagar Años Anteriores	16,191.40	
112 Anticipos de Fondos	33,701.64	0.15%	TOTAL PASIVO	262,852.83	1.19%
124 Cuentas por Cobrar años anteriores	94,729.97	0.43%	PATRIMONIO		
FIJO	18,801,377.16	84.92%	PATRIMONIO PUBLICO		
BIENES INMUEBLES			611 Patrimonio Empresas Públicas	21,954,989.65	
141.03.01 Terrenos	13,514,729.45	61.04%	RESULTADOS AÑO ACTUAL		
BIENES MUEBLES			Resultados Dic-2022	-77,587.79	
141.03.02 Edificios, Locales y Residencias	7,398,817.45	33.42%	TOTAL PATRIMONIO	21,877,401.86	98.81%
141.01 Bienes de Administración	1,673,245.96	7.56%	INVERSIONES EN PROYECTOS		
141.99 (-) Depreciación Acumulada	3,785,415.70	17.10%	151 Inversiones en Obras en Proceso	494,973.53	2.24%
			152 Inversiones en Programas en Ejecución	347.82	
EXISTENCIAS			EXISTENCIAS		
31 Existencias	79,599.30	0.36%	79,599.30 0.36%		
TOTAL ACTIVO	22,140,254.69	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	22,140,254.69	100.00%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	42,188.01		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	42,188.01	


 ING. MALIBICIO QUIROGA
 GERENTE EP-EMA


 ING. CAROLINA PARONA
 DIRECTORA FINANCIERA EP-EMA


 DRA. MERCEDES TORRES
 CONTADORA EP-EMA