



EMAPAG-EP
ENTE MUNICIPAL DE REGULACIÓN Y CONTROL

Guayaquil, 10 de noviembre de 2023

Oficio No. 075-JGI-2023

Economista

Manuel Nogales Mgs.

Gerente General

EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y

ALCANTARILLADO DE GUAYAQUIL EP, EMAPAG EP

Presente. -

Ref: Informe DPGY-0030-2023

Asunto: Coordinación para el cumplimiento de las recomendaciones de Contraloría

De mi consideración:

Mediante Informe DPGY-0030-2023 aprobado el 26 de abril de 2023, se emitió el Examen especial al cumplimiento de recomendaciones constantes en los informes de auditoría interna y externa aprobados por la Contraloría General del Estado, en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil, EP EMAPAG EP, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2022.

Mediante oficio GG.MNP#061-2023 de 5 de junio de 2023, el Gerente General dispuso al Asesor Jurídico y al Director Administrativo Financiero, el cumplimiento de las recomendaciones de acuerdo a lo que señala el Art. 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

De la coordinación para el cumplimiento de cada una de las recomendaciones emitidas en el referido informe, se determina:

Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

De 30 recomendaciones contenidas en 8 informes de exámenes especiales de auditoría interna y externa aprobados por la Contraloría General del Estado durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, se estableció que veintisiete (27) recomendaciones se encontraron cumplidas y tres (3) recomendaciones se encuentran en proceso de implementación.

A continuación, se detallan:

Informe: DPGY-0098-2021 aprobado el 2 de julio de 2021.- "Examen especial a los activos fijos que se encuentran entregados al servicio de la concesionaria, INTERAGUA CIA LTDA., en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil, EP EMAPAG EP, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2021."

Título del comentario: Terrenos transferidos a la concesionaria sin legalizar

Recomendación

“... Al Asesor Jurídico. - 1. Efectuará los trámites y gestiones pertinentes para legalizar la tenencia de los terrenos que fueron cedidos en uso a la concesionaria y presentará al Gerente General un informe con el avance trimestral de las actividades hasta que se concluyan los procesos de legalización; a fin de garantizar la validez jurídica y acreditar los derechos sobre la propiedad de los inmuebles.”

SITUACIÓN ACTUAL

Auditoría Interna, en el examen en mención, determinó que 16 de los 29 terrenos analizados que fueron cedidos a la Concesionaria INTERAGUA Cia. Ltda, no constaron legalizados o no contaron con escrituras a nombre de EMAPAG EP, los que se describe a continuación:

No.	Código Emapag EP	Tipo	Fecha de Compra	UBICACIÓN
1	20584	TERRENO	1996-06-30	CERRO SANTA ANA
2	21484	TERRENO	-	ESTACION DE BOMBEO SAUCES 9
3	20577	TERRENO	1996-06-30	CAMARAS DE DISTRIBUCION LOMAS DE URDESA, TRES CERRITOS
4	20585	TERRENO	1996-06-30	ESTACION DE BOMBEO BELLAVISTA
5	20622	TERRENO	1996-06-30	PLANTA EL PROGRESO
6	20565	TERRENO	1996-06-30	ESTACION DE BOMBEO DE AGUA POTABLE KM 15 VIA A SALINAS
7	20620	TERRENO	1996-06-30	PLANTA PRADERA III
8	20573	TERRENO	1996-06-30	ESTACION DE BOMBEO LOS PARQUES 2
9	BC00013	TERRENO	2013-08-15	CALLE VENEZUELA Y FCO. PIANA RATTO
10	20575	TERRENO	1996-06-30	ESTACION DE BOMBEO AAPP LOS PARQUES 1 LOS CEIBOS
11	20563	TERRENO	1996-06-30	PARAISO
12	20580	TERRENO	1996-06-30	CERRO DEL CARMEN
13	20581	TERRENO	1996-06-30	SOLAR VENEZUELA Y LA 23 AVA
14	20567	TERRENO	1996-06-30	ESTACION DE BOMBEO DEL PUENTE DE LA 17 AVA
15	20624	TERRENO	1996-06-30	PLANTA LA CHALA UOSA
16	20559	TERRENO	1996-06-30	MALECON EMILIO ESTRADA Y FORTUNATO SAFADI

Los terrenos ubicados en calle Venezuela y Fco. Piana Ratto y solar Venezuela y la 23 ava, que corresponden a los códigos EMAPAG EP, BC00013 y 20581, respectivamente, se determinó que es el mismo solar y se encuentra afectado al servicio mediante acta 02-2013, cuyo código



catastral es 42-003-001-0-0-0; Interagua con oficio EOM-CONT-09973-2021 15 de octubre de 2021, solicita a EMAPAG EP se inicie el proceso de desafectación del servicio en vista que no está siendo utilizado. Mediante Acta de Entrega-Recepción firmada el 29 de marzo del 2022 del predio identificado con Código Catastral No. 042-0030-001-0-0-0-1 ubicado en la Parroquia Febres Cordero Venezuela y calle 23; EMAPAG EP, fue entregado por la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil EP, EMAPAG EP, al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Guayaquil (M.I. Municipal de Guayaquil), quien lo recibe a entera satisfacción a través de la Comisión de Entrega Recepción, quedando bajo custodia de la Dirección Administrativa Municipal, en el Sistema Erco de la Institución este bien, se encuentra registrado como "DESAFECTADO BAJA".

Por lo que a continuación, detallamos los terrenos observados y ubicamos el Código Catastral de acuerdo a la documentación presentada por la Dirección de Urbanismo, Avalúos y Ordenamiento Territorial del M.I. Municipio de Guayaquil, la Dirección de Asesoría Jurídica y la Unidad de Inventario de bienes:

No.	Código Emapag EP	UBICACIÓN	Código Catastral
1	20584	CERRO SANTA ANA	27-0058-001-0001
2	21484	ESTACION DE BOMBEO SAUCES 9	90-2452-001
3	20577	CAMARAS DE DISTRIBUCION LOMAS DE URDESA, TRES CERRITOS	88-025-029
4	20585	ESTACION DE BOMBEO BELLAVISTA	78-0078-01-0001
5	20622	PLANTA EL PROGRESO	28-0017-003
6	20565	ESTACION DE BOMBEO DE AGUA POTABLE KM 15 VIA A SALINAS	
7	20620	PLANTA PRADERA III	85-0025-001
8	20573	ESTACION DE BOMBEO LOS PARQUES 2	37-0073-023-01
9	20575	ESTACION DE BOMBEO AAPP LOS PARQUES 1 LOS CEIBOS	
10	20563	PARAISO	38-0017-001-00
11	20580	CERRO DEL CARMEN	27-009-001
12	20567	ESTACION DE BOMBEO DEL PUENTE DE LA 17 AVA	
13	20624	PLANTA LA CHALA UOSA	42-1156-06
14	20559	MALECON EMILIO ESTRADA Y FORTUNATO SAFADI	



EMAPAG-EP
ENTE MUNICIPAL DE REGULACIÓN Y CONTROL

De acuerdo a la recomendación expuesta por Auditoría Interna, referente a que el Asesor Jurídico presente informes con el avance trimestral de las actividades hasta que se concluyan los procesos de legalización, se informa:

Mediante memorando No. AJ-EP-625-2023 de 13 de octubre de 2023, es el noveno informe que el Director de Asesoría Jurídica presenta, detallando el avance de los procesos de legalización y acreditar los derechos sobre la propiedad de los inmuebles observados.

De acuerdo al informe señalado, se detalla el proceso de legalización de los 14 terrenos observados por Auditoría Interna:

No.	Código Emapag EP	UBICACIÓN	Código Catastral	OBSERVACIÓN
1	20584	CERRO SANTA ANA	27-0058-001-0001	Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.
2	21484	ESTACION DE BOMBEO SAUCES 9	90-2452-001	Remite matriz suscrita por Apoderado Especial a la Jefatura de Expropiaciones del GADM-G, para la firma del Apoderado Especial del Alcalde
3	20577	CAMARAS DE DISTRIBUCION LOMAS DE URDESA, TRES CERRITOS	88-025-029	Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.
4	20585	ESTACION DE BOMBEO BELLAVISTA	78-0078-01-0001	Entrega testimonio de Escritura Registro de la Propiedad
5	20622	PLANTA EL PROGRESO	28-0017-003	Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.
6	20565	ESTACION DE BOMBEO DE AGUA POTABLE KM 15 VIA A SALINAS		Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.
7	20620	PLANTA PRADERA III	85-0025-001	Escritura inscrita en el Registrador de la Propiedad
8	20573	ESTACION DE BOMBEO LOS PARQUES 2	37-0073-023-01	Remite matriz suscrita por Apoderado Especial de EMAPAG EP para la firma del apoderado especial
9	20575	ESTACION DE BOMBEO AAPP LOS PARQUES 1 LOS CEIBOS		Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.



10	20563	PARAISO	38-0017-001-00	Remite minuta revisada a la Jefatura de Expropiaciones del GADM-G
11	20580	CERRO DEL CARMEN	27-009-001	Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.
12	20567	ESTACION DE BOMBEO DEL PUENTE DE LA 17 AVA		Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.
13	20624	PLANTA LA CHALA UOSA	42-1156-06	Escritura inscrita en el registrador de la propiedad
14	20559	MALECON EMILIO ESTRADA Y FORTUNATO SAFADI		Predio Particular, es necesario proporcione la Dirección Técnica, la planimetría levantamiento topográfico código catastral etc.

Mediante oficio GG.MNP #475-2023 de 4 de octubre de 2023, el Gerente General dispone al Director de Regulación y Control Económico que coordine con la Concesionaria INTERAGUA, recuperar información y efectuar las inspecciones necesarias para actualizar la base de datos de los activos concesionados y conocer con total certeza los predios que se encuentran afectados al servicio, cuyo fin es lograr la legalización de los predios observados por la Contraloría General del Estado.

El 20 de octubre de 2023 con oficio DRE-EP-416-2023, el Director de Regulación y Control Económico informa al Subgerente Administrativo (Delegado del Gerente General) de la inspección de 8 predios para actualizar la base de datos de los activos concesionados y lograr legalizar los predios observados por la Contraloría.

De conformidad a lo expuesto con la documentación mencionada, se concluye que la recomendación del Informe DPGY-0098-2021, relativo al examen especial a los activos fijos que se encuentran entregados al servicio de la Concesionaria, INTERAGUA CIA LTDA., por el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2020, se encuentra en proceso de cumplimiento, si bien es cierto se ha preparado trimestralmente los informes por parte de la Dirección de Asesoría Jurídica; sin embargo, aún no se termina con el proceso de legalización de los terrenos que fueron cedidos en uso a la concesionaria y acrediten los derechos sobre la propiedad de los inmuebles.

Informe: DNAI-AI-192-2020 aprobado el 1 de julio de 2020.- “Examen especial a los bienes de administración, en la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil EP EMAPAG EP, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de julio de 2019.”

Título del comentario: Bienes recibidos en préstamo por parte del GADM de Guayaquil, se encuentran obsoletos y en desuso.

 **Recomendación**



"...A la Directora Administrativa Financiera. - 3. Informará a la Gerencia General de los activos que hubieren dejado de usarse, constantes en el memorando AM&B-051-19 de 23 de septiembre del 2019, del Técnico de Mantenimiento Bodeguero posterior Asistente 2 de Mantenimiento-Bodeguero, a fin de que se inicien los trámites de devolución de tales bienes al GADM de Guayaquil."

Situación actual

El 23 de septiembre de 2019 mediante Memorando AM&B-051-19, el Asistente 2 de Mantenimiento & Bodeguero, informa a la Directora Administrativa Financiera que existen bienes muebles, informáticos y un vehículo que se encuentran fuera de uso en estado regular y malo que reposan en la bodega de La Atarazana, para que sean entregado a la M.I. Municipalidad de Guayaquil.

Mediante Memorando DAF-EP-151-2019, la Directora Administrativa Financiera, solicita al Gerente General autorizar la devolución de los bienes a la M.I. Municipalidad de Guayaquil, conforme al anexo I, el mismo que contiene un listado de 129 ítems; y, a la vez solicitar a la señora Alcaldesa designe a los delegados del Departamento de Control de Bienes y Unidad Servicio Centro Técnico para que reciban los bienes.

El 18 de noviembre de 2019 con oficio GG 1614/2019, el Gerente General solicita a la señora Alcaldesa designar a los delegados del Municipio para la devolución de los bienes que dejaron de usar; para atender la solicitud comunican al Gerente General la conformación de los delegados de la M.I. Municipalidad de Guayaquil mediante oficio AG-CV-2021-2663 de 5 de marzo de 2021.

El Asistente de Mantenimiento Bodeguero con Memo AM&B-EP # 142-2023 de 9 de noviembre de 2023, entrega al Director Administrativo Financiero el "Acta entrega recepción de bienes de EMAPAG EP ha dejado de utilizar y es de propiedad de la M.I. Municipalidad de Guayaquil" para que sea trasladado al Gerente General y autorice a la Secretaría General el despacho a la Dirección Administrativa Financiera y a la G.A.D. Municipal de Guayaquil.

El 9 de noviembre de 2023, el Director Administrativo Financiero con Memorándum DAF XG # 392-2023, envía al Gerente General las actas en mención para su conocimiento y distribución.

Por lo expuesto con la documentación adjunta, se verifica que la recomendación ha sido cumplida.

Informe: DPGY-0105-2020 aprobado el 2 de diciembre de 2020.- "...Auditoría a los Estados Financieros por ros (sic) ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018, de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil EP EMAPAG EP, realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la compañía CONSULFINCO CIA. LTDA., en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría 021-CGE-CAEC-2019, suscrito el 27 de diciembre de 2019..."

Título del comentario: La administración de la empresa mantiene sus estados financieros bajo Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental

Recomendación

"...Al Gerente General. - 1. Dispondrá al Administrador del Contrato y al Director Financiero la supervisión y control de los términos contractuales, que se tenga en cuenta los plazos de ejecución y en el cumplimiento diligente de los mismos, para que la empresa pueda contar con Estados Financieros acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la



base legal vigente que sea compatible con las Normas internacionales de contabilidad para el sector público NICSP, que como hecho subsecuente el Ministerio de Economía y Finanzas emitió el instructivo de aplicación pertinente."

Situación actual

El Gerente General, mediante oficio GG.MNP #061-2023 de 5 de junio de 2023, dispone al Asesor Jurídico y Director Administrativo Financiero, el cumplimiento de las recomendaciones.

Es importante señalar lo que se menciona en el informe definitivo del resultado de auditoría externa de los Estados Financieros de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil, EMAPAG EP., por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2020, con lo que respecta con la aplicación de la normativa contable internacional para la presentación de los Estados Financieros: *"La Empresa mantiene sus Estados Financieros bajo Normas de Contabilidad Gubernamental" "...La técnica contable utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guayaquil EMAPAG EP., por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2020, está basada en las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental. Sobre este aspecto la Ley Orgánica de Empresas Públicas de septiembre de 2009, en su disposición general quinta, establece: "...La contabilidad que lleven las empresas públicas estará basada en los Principios de Contabilidad de General Aceptación y Normas Internacionales de Contabilidad, generando toda la información financiera necesaria para medir su gestión tanto administrativa y financiera (...). Si bien los organismos rectores de las Empresas Públicas y de todo el sector público en general, no emitieron a esa fecha de manera específica el procedimiento a seguir para el cambio de normativa contable; el Ministerio de Economía y Finanzas con fecha 6 de abril de 2016 emite el Acuerdo Ministerial 0067 en el cual acuerda derogar lo que corresponde a los Principios y Normas de Contabilidad Gubernamental constantes en el acuerdo Ministerial 447 de 29 de diciembre de 2007, el Acuerdo Ministerial 283 de 22 de octubre de 2010 y el Acuerdo Ministerial 347 de 28 de noviembre de 2014 y sus reformas; emitiendo un instructivo con las nuevas Políticas, Marco Conceptual y Normas Gubernamentales de Contabilidad bajo norma Internacional, así mismo de aplicación obligatoria; la no aplicación de esa normativa ocasiona que los estados financieros no presenten la posición real de la situación financiera, los resultados, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo de esos años, así como la provisión y castigo de cuentas por cobrar y el valor razonable de los activos y pasivos financieros en contraposición a disposiciones legales descritas anteriormente. Esta Situación se debió a que el organismo rector de las finanzas públicas no ha remitido a las empresas públicas municipales, un plan de cuentas adoptado a la normativa internacional que resulte de la transición a Normas Internacionales de Información Financiera o un instructivo de aplicación."* (el subrayado es de la suscrita).

Mediante Acuerdo Ministerial No. 0048 del 10 de agosto de 2022, se actualizó la Norma Técnica del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante Acuerdo N0. 103 de 31 de diciembre de 2020 y modificado con Acuerdos N0. 0023 de 7 de abril de 2021, "Normativa de Contabilidad Gubernamental". En el numeral 3 señala "Las normas de Activos Financieros y Pasivos Financieros entraran en vigencia una vez que se emita el Manual de Políticas y Procedimientos Contables de la Normativa de Contabilidad Gubernamental Bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), para su aplicación en las entidades del Sector Público No Financiero del Ecuador."

El 22 de marzo de 2023, el Ministerio de Economía y Finanzas emitió el Acuerdo Ministerial No. 014, en la que señala: "Artículo 1.- Incorporar en el anexo del Acuerdo Ministerial No. 103 de 31



de diciembre de 2020, las siguientes modificaciones en el numeral 4 **NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL:**” literal a) párrafo segundo: *“Las empresas públicas de las entidades de educación superior y de los Gobiernos Autónomos Descentralizados que no sean sustentables aplicarán la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).”*

Actualmente EMAPAG EP, prepara la información financiera con las Norma de Contabilidad Gubernamental y de acuerdo a lo requerido por el Ministerio de Finanzas se emite la información en la Plataforma Informativa actual, una vez que actualicen la normativa y la plataforma informativa por parte del Ministerio de Finanzas, EMAPAG EP, se procederá a la aplicación de acuerdo a lo que dispongan el ente rector de las finanzas públicas.

CONCLUSIÓN FINAL

De la recomendación principal expuesta en el examen especial DPGY-0030-2023, respecto a la elaboración de un cronograma para la implementación de las recomendaciones en proceso descritas en dicho informe, se observa que:

“Efectuará los trámites y gestiones pertinentes para legalizar la tenencia de los terrenos que fueron cedidos en uso a la concesionaria y presentará al Gerente General un informe con el avance trimestral de las actividades hasta que se concluyan los procesos de legalización; a fin de garantizar la validez jurídica y acreditar los derechos sobre la propiedad de los inmuebles.”

Si bien es cierto se ha preparado trimestralmente los informes por parte de la Dirección de Asesoría Jurídica; sin embargo, aún no se termina con el proceso de legalización de los terrenos que fueron cedidos en uso a la concesionaria y acrediten los derechos sobre la propiedad de los inmuebles, porque para su conclusión, se requiere el aporte de los órganos administrativos intervinientes en el proceso, así como la motivación para elevar la petición al Municipio de Guayaquil o a particulares para obtener la legalización.

“...para que la empresa pueda contar con Estados Financieros acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la base legal vigente que sea compatible con las Normas internacionales de contabilidad para el sector público NICSP, que como hecho subsecuente el Ministerio de Economía y Finanzas emitió el instructivo de aplicación pertinente.”

Por lo que no se podría elaborar un cronograma para la implementación de la recomendación, ya que para su ejecución en el primer caso se requiere la aprobación de terceras personas; y, en el segundo es necesario la actualización de la normativa y plataforma informática por parte del Ministerio de Finanzas para que EMAPAG EP, procederá a la aplicación de acuerdo a lo que dispongan el ente rector de las finanzas públicas.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Ing. Carmela del Rocío Castro Alvear
JEFE DE GESTION INSTITUCIONAL

Adj. Copia Informe DPGY-0030-2023.