

**EMPRESA METROPOLITANA DE
OBRAS PÚBLICAS**

EMOP-Q

AUDITORIA INTERNA

**AUDITORIA DE GESTION A LA UNIDAD DE
OBRAS PUBLICAS**

**PERIODO: 01 DE ENERO DE 2004 AL 30
DE ABRIL DE 2006**

INFORME 2007-02

CAPITULO I

ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Motivo de la Auditoría

La Auditoría de Gestión se efectuó en cumplimiento del Plan de Control de la Unidad de Auditoría Interna del 2006 y a la orden de trabajo OT-003 del 31 de julio del 2006.

Objetivos de la Auditoría

- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a las áreas de Producción de Materiales y Talleres.
- Determinar y evaluar el rendimiento y productividad.
- Medir la eficiencia, efectividad, economía, calidad e impacto de la gestión desarrollados.

Alcance de la Auditoría

El análisis se realizó desde 01 de enero del 2004 hasta el 30 de abril de 2006.

Componentes Auditados

- Area de Producción de Materiales
- Area de Talleres

Actividades Principales de los Componentes

Area de Producción de Materiales

- Programar la producción anual de materiales de acuerdo a las obras previstas a ser ejecutadas en la Empresa
- Mantener estadísticas, costos de insumos en coordinación con la Unidad Administrativa.
- Mantener stock de materiales.
- Coordinar con los talleres el mantenimiento, funcionamiento del parque automotor y equipos en general, bajo la responsabilidad del área.

Area de Talleres

- Programar y ejecutar el mantenimiento de la maquinaria, equipos, vehículos y herramientas.
- Levantar y mantener actualizado el inventario de equipos, vehículos y maquinaria, en coordinación con la Unidad Administrativa y establecer costos de operación y mantenimiento.
- Elaborar programas de mantenimiento preventivo, lubricación periódica y reparación de los equipos, maquinaria y vehículos de la Empresa.
- Establecer índices estadísticos de consumo de combustibles, lubricantes y repuestos.

Indicadores de Gestión

Area de Producción de Materiales

En el Plan Estratégico 2002 – 2005 de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas se establecen los siguientes indicadores de gestión:

Indicadores de Eficiencia

Producción programada
Producción ejecutada

% del sistema implantado
% del sistema programado

Indicadores de Eficacia

Requerimiento programado
Requerimiento total

Area de Talleres

En el Plan Estratégico 2002 – 2005 de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas no se establecen indicadores de gestión para esta área, sin embargo para la presente auditoría de gestión se aplicarán los siguientes:

Antigüedad de la maquinaria

Estado de la maquinaria a noviembre del 2006

CAPITULO II

INFORMACIÓN DE LA UNIDAD

Misión

Dirigir, ejecutar, controlar y revisar los planes, programas, proyectos y presupuestos de construcción, desarrollo, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura vial a nivel distrital.

Visión

Una Unidad con personal técnico altamente capacitado, con procesos eficientes y tecnología adecuada, que le permita brindar servicios de calidad.

Objetivo

Incrementar la infraestructura vial, en función de las necesidades de la economía y desarrollo distrital, procurando los mayores niveles de servicios, calidad y productividad así como de eficiencia y seguridad para el usuario de las vías.

Objetivos de los componentes

Area de Producción de Materiales

Mantener altos niveles de producción de mezcla asfáltica, para satisfacer las necesidades de mantenimiento de la infraestructura vial del distrito.

Area de Talleres

Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo del parque automotor de la Empresa.

Análisis del FODA

Area de Producción de Materiales

Fortalezas:

- Única área de producción de material asfáltico, para el mantenimiento de la infraestructura vial del Distrito, para cumplir el principal objetivo de la Empresa
- Recursos Humanos con experiencia en el área
- Existe el flujo necesario para cubrir las necesidades

Debilidades:

- Gran parte del equipo y maquinaria ha cumplido su vida útil y no puede producir ecológicamente
- Falta de extintores, iluminación para trabajar en la noche
- Falta de ropa de trabajo adecuada
- Por la naturaleza de los trabajos no es posible definir la programación a largo plazo

Oportunidades:

- Adquisición de una Planta de Asfalto nueva
- Mejorar la infraestructura, seguridad industrial
- Predisposición del personal para generar soluciones
- Necesidad permanente de material asfáltico para el mantenimiento de la infraestructura vial en el Distrito

Amenazas:

- Dependencia económica del Municipio.
- Decisiones políticas del Municipio, respecto a la vida institucional de la EMOP-Q.
- Ubicación geográfica, se encuentra en una zona de riesgo

Area de Talleres**Fortalezas:**

- Unica área que brinda servicio de mecánica a todo el parque automotor y maquinaria de la EMOP-Q.
- Recursos humanos con experiencia.
- Dispone de un software (SISMAC) para controlar el mantenimiento y reparación del parque automotor.
- Personal predispuesto a cambios y con voluntad para colaborar con la Empresa.

Debilidades:

- Deficiencias en su estructura organizativa.
- La infraestructura física y técnica es inadecuada e insuficiente
- Falta de capacitación y preparación para el mantenimiento de vehículos de última tecnología.
- Maquinaria con años de servicio y variedad de marcas, especialmente en equipo pesado.

Oportunidades:

- Mejorar y actualizar la capacitación
- Necesidad permanente de maquinaria funcionando para cubrir la demanda de obra pública.
- Los costos de reparación en el sector privado son más elevados.
- Renovación de la maquinaria que ya cumplió su vida útil
- Especialización en actividades puntuales

Amenazas:

- Dependencia económica del Municipio.
- Decisiones políticas del Municipio, respecto a la vida institucional de la EMOP-Q.
- Por su ubicación geográfica en un relleno a las faldas de la montaña se considera zona de riesgo, es un sector de alto tránsito por encontrarse a la entrada de los túneles, los moradores del sector se encuentran afectados por el ruido y la contaminación
- La Distribuidora de Combustible se encuentran en malas condiciones y no cumple con las normas establecidas para este tipo de actividades
- Posibilidad de enfermedades profesionales por efectos de la contaminación

Base Legal

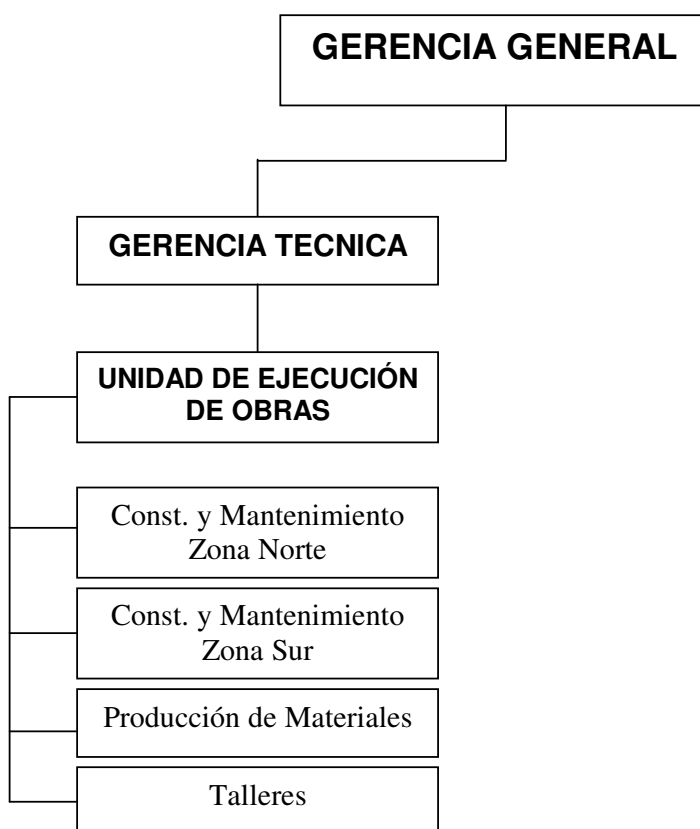
Mediante Ordenanza Municipal 3074, del 02 de mayo de 1994 y de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, publicado en el Registro Oficial 226 del 31 de diciembre de 1997; se creó la Empresa Metropolitana de Obras Públicas, con domicilio en la ciudad de Quito, con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera.

Para el cumplimiento de las actividades administrativas la Unidad de Ejecución de Obras utiliza entre otras las siguientes disposiciones:

- Ley Orgánica de Régimen Municipal

- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control
- Ley de Régimen para el Distrito Metropolitano de Quito
- Ley de Contratación Pública
- Reglamento Orgánico Funcional
- Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público
- Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito
- Código del Trabajo
- IV Contrato Colectivo de Trabajo
- Ordenanzas Municipales, Normas, Reglamentos Internos, Resoluciones y demás Instructivos emitidos por la Empresa

Estructura Orgánica de la Unidad de Ejecución de Obras



Nómina de Funcionarios Principales

La nómina de funcionarios principales se encuentra en el anexo 1.

Financiamiento de las Areas Examinadas

Area de Talleres

CONCEPTO	2004	2005
Remuneraciones	\$ 328.301,90	\$ 344.141,21
Mantenimiento y Conserv. Equipo y Maquinaria	\$ 237.954.26	\$ 57.895.22
Mantenimiento y conservación de vehículos	\$ 102.047.12	\$ 27.837.19
Combustibles, lubricantes y aditivos	\$ 768.027.73	\$ 551.437.04
Repuestos y accesorios corrientes	\$ 292.921.59	\$ 163.470.71
TOTAL	\$ 1.729.252,60	\$ 1.144.789,37

Area de Producción de Materiales

CONCEPTO	2004	2005
Remuneraciones	\$ 283.464,72	\$ 295.779,31
Adquisición de Asfalto AP-3	\$ 421.820,00	\$ 39.219,73
Adquisición de Mezcla Asfáltica	\$ 157.849,50	\$ 420.625.65
TOTAL	\$ 863.134,22	\$ 755.624,69

Información tomada del Presupuesto de la EMOP-Q 2004 y 2005.

CAPITULO III

RESULTADOS GENERALES

Seguimiento de Recomendaciones

Informe 2004 – 01 Examen Especial Operativo Financiero a los Gastos Repuestos y Accesorios Corrientes

En el seguimiento de recomendaciones realizado se determinó que de las diez recomendaciones que contiene el informe, nueve se cumplieron, una se encuentra parcialmente cumplida.

Recomendación Parcialmente Cumplida

Recomendación No. 10

Reorganización Administrativa del Taller Mecánico sin Aprobación

“El Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y el Gerente Administrativo Financiero deben impulsar ante la Gerencia General la aprobación de la nueva estructura organizacional del Taller Mecánico y el Instructivo para la Administración del Fondo Rotativo”.

Situación Actual

Mediante memorando 048 del 26 de julio del 2002, la Unidad de Desarrollo Institucional, remitió a la Gerencia General una propuesta de reestructuración organizacional del Area de Talleres y el instructivo para la administración del Fondo Rotativo.

Mediante memorando 148 del 19 de mayo del 2005, el Auditor Interno solicitó al Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional, informe respecto al cumplimiento de la recomendación No. 10 del Informe 2004 – 01 Examen Especial Operativo Financiero a los Gastos, Repuestos y Accesorios Corrientes.

Con memorando 11 del 23 de mayo del 2005, el Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional comunica que ha mantenido reuniones con el personal de Talleres y que de acuerdo con el Plan Bicentenario vigente, como respuesta de la gestión de la Administración Municipal y Reestructuración Empresarial, se contempla la reingeniería de la Municipalidad que dará origen a un cambio en

la gestión de las direcciones y empresas, razón por la cual no se ha continuado con el proceso de aplicación de la recomendación señalada.

Recomendación No. 1

El Gerente General dispondrá al Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y Tecnología de la Información, actualizar el proyecto de reestructuración organizacional del Area de Talleres y el Instructivo para la administración del Fondo Rotativo, para su aprobación y posterior implementación.

Informe 2004 – 03 Examen Especial Operativo Financiero a los Gastos de Combustible y Lubricantes.

En el seguimiento de recomendaciones realizado se determinó que de las seis recomendaciones que contiene el informe, cinco se cumplieron y una se encuentra parcialmente cumplida.

Recomendación Parcialmente Cumplida

Recomendación No. 2

Control del Rendimiento de la Maquinaria

“El Gerente Técnico dispondrá al Jefe de Talleres se instalen odómetros en todas las volquetas y a su vez las gerencias: Técnica y de Parques y Jardines exigirán a los conductores responsables de estos vehículos, que registren diariamente las actividades cumplidas o recorridos realizados, documento que debidamente legalizado deben entregar semanalmente a las gerencias, a través de los supervisores y/o de las jefaturas respectivas, lo cual permitirá establecer un mejor control de las actividades que efectúa este tipo de transporte y asignar los cupos de combustible adecuadamente”.

Situación actual: Parcialmente cumplida

Acciones de la Empresa

Mediante memorando 320 s/f el Gerente Administrativo Financiero, solicitó al Gerente Técnico información referente al cumplimiento de ésta recomendación.

Con memorandos 462, 510 y 511 del 28 de mayo del 2004, el Gerente Técnico solicitó al Jefe de Talleres, Gerente de Parques y Jardines y Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras, un informe detallado de las actividades específicas que efectúan los encargados del transporte de equipos livianos y pesados.

Con memorando 084 del 12 de abril del 2004, Auditoría Interna solicitó al Gerente Administrativo Financiero disponga a la Unidad Administrativa

coordine con las Gerencias Técnica y de Parques y Jardines, la elaboración de los formularios para el informe semanal de labores del personal de choferes. Adicionalmente con memorando 080 del 27 de mayo del 2004 Auditoría Interna comunico a los Gerentes Técnico, de Parques y Jardines y Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras, que con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las recomendaciones 2 y 5 del Informe 2004-03, ha diseñado los formularios para los informes semanales que deben presentar los choferes de volquetas y vehículos livianos y operadores de maquinaria y equipo pesado, documentos que deberán ser utilizados a partir de la recepción de este documento.

Al respecto la administración gestionó la emisión de los formularios, documentos que se receptaron en bodega mediante comprobante de ingreso a bodega 1490 del 13 de mayo del 2005.

Mediante memorando 070 del 19 de enero del 2007, el Jefe de la Unidad Administrativa envía una copia de los memorandos 047 y 048 del 15 de enero del 2007, con los cuales hace la entrega al Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras y al Gerente de Parques y Jardines, los formularios para el control de los vehículos, maquinaria y equipo pesado.

Respecto a la instalación de odómetros y horómetros el Jefe de Talleres con memorandos 486, 509, 510, 511 y 512 del 04 de junio del 2004, solicitó a las diferentes zonas, Equipo de Emergencia y Planta de Asfalto, enviar un cronograma para la instalación de horómetros y odómetros, que no afecte al desarrollo de las actividades, se procedió a la instalación de estos instrumentos en algunos vehículos.

Recomendación No. 2

El Gerente General de la Empresa dispondrá al Gerente Administrativo Financiero la adquisición de odómetros y horómetros para todos los vehículos y maquinaria de la Empresa, el Jefe de la Unidad Administrativa coordinará con el Jefe de Talleres la instalación; la custodia de los mencionados instrumentos será responsabilidad de los choferes u operadores, para lo cual se suscribirá la respectiva acta de entrega-recepción y exigirá a los conductores de los vehículos y maquinaria que registren diariamente las actividades cumplidas, documentos que deben ser entregados semanalmente a las gerencias.

Aplicación de Indicadores de Gestión

El Plan Estratégico 2002 – 2005 no establece indicadores de gestión para el Area de Talleres; para el Area de Producción de Materiales señala algunos , sin embargo no se tuvo evidencia de su aplicación.

El Art. 15 del Reglamento de la LOCGE publicado en RO 119 del 07 de julio del 2003, dispone que: “ Cada entidad del sector público deberá preparar sus indicadores de gestión de acuerdo a su misión y visión, conforme las herramientas de planificación desarrolladas como parte del proceso administrativo...”

La Norma de Control Interno 110 – 04 Indicadores de Gestión, señala: “Un indicador es la unidad que permite medir el alcance de una meta. La planificación estratégica y la planificación operativa anual de cualquier entidad pública, se evaluará mediante la aplicación de indicadores en términos cualitativos y cuantitativos...”

Los indicadores de gestión establecidos para el Area de Producción de Materiales, son insuficientes y no se aplicaron, en razón de que la Planta de Asfalto por problemas ambientales no entró en funcionamiento, para el Area de Talleres no se establecieron indicadores de gestión, situación que dificulta evaluar la gestión de las dos áreas mencionadas.

Acciones de la Entidad

Mediante memorando 031-07 del 24 de enero del 2007, el Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y Tecnologías de Información, envía a la Unidad de Auditoría Interna el Manual de Indicadores de Gestión elaborado por esa unidad, con el concurso de cada una de las áreas de la Empresa, este documento aún no tiene conocimiento la Gerencia General.

Conclusión

En el Plan Estratégico de la Empresa 2002-2005, no establecen indicadores de gestión para el Area de Talleres y los indicadores señalados para el Area de Producción de Materiales, no se han aplicado en razón de que la Planta de Asfalto no entró en funcionamiento, esta situación dificulta evaluar la gestión de las áreas mencionadas.

Recomendación No. 3

El Gerente General dispondrá al Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y Tecnología de la Información, la presentación del Manual de Indicadores de Gestión para su conocimiento, aprobación, difusión y exigirá a la Gerencias la aplicación, en los informes anuales que presentan las unidades operativas.

Pago de horas extras al personal del Area de Producción de Materiales

El personal del Area de Producción de Materiales labora los días sábados y domingos, en obras de bacheo, pavimentación, arreglo de vallas, recepción y despacho de mezcla asfáltica, etc. .

Los primeros días del mes siguiente, mediante memorando se solicita al Gerente General, el pago de las horas extras en un formato diseñado por la Unidad de Recursos Humanos (Informática), que describe el año, el mes, el día laborable de inicio de mes, la Unidad o Área, el número de cédula, los nombres, los días laborados y el porcentaje correspondiente a este formato suscrito por el Jefe del Area de Producción de Materiales y el Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras, no se adjunta el cronograma, el informe de actividades y los registros de asistencia, documentos que se encuentran en los archivos de la Unidad de Obras Públicas, sin embargo los pagos se ajustan a las disposiciones legales pertinentes.

La Norma de Control Interno 210-04 Documentación de Respaldo y su Archivo, que en su parte pertinente dispone: "...La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación, comprobación y análisis...", situación que se no se cumple, hace falta documentación que facilite un control posterior .

Conclusión

Al pedido de pago de horas extras del personal del Area de Producción de Materiales, no se adjunta el cronograma, el informe de las actividades realizadas y los registros de control de la asistencia, información que se encuentra en los archivos de la Unidad de Ejecución de Obras.

Recomendación No. 4

El Gerente Administrativo Financiero dispondrá al Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, solicitar a las unidades administrativas todos los documentos que respaldan el pago de horas extras, como son los cronogramas e informes de labores y los registros de asistencia.

CAPITULO IV

RESULTADOS ESPECIFICOS POR COMPONENTES

Componente Area de Producción de Materiales

La Planta de Asfalto sin Estudios de Impacto Ambiental

Debido a la construcción del Teleférico de Quito en el sector de La Comuna y por disposición del señor Alcalde en el año 2003, la Planta de Asfalto que funcionaba en esa área, se trasladó al sector de Miravalle, en la Av. Interoceánica,.

La EMOP-Q seleccionó el lugar de Miravalle para la instalación de la Planta de Asfalto, en razón de que en ese sitio ya funcionaron anteriormente otras plantas de asfalto de empresas particulares.

La planta de asfalto tiene más de 25 años de uso y ha sido sujeta a varias reparaciones para que entre en operación, sin embargo por problemas ambientales y luego de algunas pruebas no entró en funcionamiento, su instalación no contó con estudios de impacto ambiental, actualmente funciona como estación de transferencia, la mezcla asfáltica adquirida a empresas particulares es almacenada en un silo térmico, del cual se distribuye a los sitios de trabajo.

Con oficio 173-JAZN-2004 de octubre del mismo año, el Jefe Zonal Ambiental señala que el establecimiento no cuenta con:

- Formulario del Registro de Medio Ambiente
- Formulario de Planes de Contingencia Ambientales
- Permiso para emisiones a la atmósfera de las fuentes de combustión.
- Informe de compatibilidad de Uso del Suelo y de la Calificación de Impacto Ambiental.
- Certificado de Funcionamiento emitido por el Cuerpo de Bomberos de Quito.
- Estudios de Impacto Ambiental.
- Informe de Auditoría Ambiental.

Con Resolución 216-2006 del 12 de septiembre del 2006, la Alcaldía del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, sanciona a la Empresa Metropolitana de Obras Públicas con cincuenta remuneraciones básicas

unificadas, es decir la suma de siete mil quinientos dólares americanos (\$7.500,00), por no contar con los Estudios de Impacto Ambiental.

Posteriormente, por los informes técnicos que manifiestan que la planta no entro en funcionamiento esta resolución es reformada, por lo que la multa se reduce a 25 remuneraciones básicas unificadas, esto es la cantidad de tres mil setecientos cincuenta dólares (\$3.750,00).

La Ordenanza Metropolitana 146 “Del Medio Ambiente” dispone: Art. II.381.c.- Obligatoriedad de Evaluación de Impacto Ambiental (EIA).-“... El proponente que vaya a emprender una acción o a ejercer una obra, infraestructura, proyecto o actividad, que se halle dentro del ámbito de aplicación del presente capítulo, en forma previa y como condición para llevarla a cabo, deberá someterla a una Evaluación de Impacto Ambiental (EIA), para el efecto deberá elaborar a su costo, según el caso, una Declaración Ambiental (DAM) o un Estudio de Impacto Ambiental (ESIA) y ponerla a consideración de la Unidad Administrativa Encargada del Ambiente, para su trámite de aprobación...”

Art. II.381.n.- Obligatoriedad.- “...El proponente de una acción, obra, proyecto o actividad que puede producir un impacto ambiental significativo y generar un riesgo ambiental,... previamente a iniciar cualquier acción, obra, proyecto o actividad, deberá elaborar y presentar los términos de referencia y el Estudio de Impacto Ambiental y recibir la aprobación de la Unidad Administrativa Encargada del Ambiente...”

La falta de estudios de impacto ambiental en la instalación de la Planta de Asfalto y la antigüedad de la misma, trajo como consecuencia el incumplimiento de la Ordenanza 146 del 20 de mayo del 2005, motivo por el cual la Empresa fue sancionada económicamente con \$ 3.750,00

Conclusión

Por disposición del Alcalde de Quito, la Planta de Asfalto se trasladó del sector de La Comuna al sector de Miravalle, lugar en donde ya funcionaron otras plantas de asfalto, por problemas ambientales la planta no entró en funcionamiento, su instalación no contó con estudios de impacto ambiental, razón por la cual la Empresa fue sancionada por la Administración Municipal con una multa de \$ 3.750,00; Asesoría Jurídica de la EMOP-Q, mediante escrito del 15 de septiembre del 2006, solicitó al Alcalde del Distrito Metropolitano de Quito, ampliar y aclarar la sentencia en los considerandos expuestos en el escrito, se espera la respuesta de la Alcaldía, para cumplir con la resolución definitiva.

Recomendación No. 5

El Gerente General dispondrá al Gerente Administrativo Financiero, coordinar con el Gerente Técnico y el Asesor Jurídico, a fin de cumplir con los requisitos

exigidos por la Dirección Metropolitana del Medio Ambiente, esto es el Estudio de Impacto Ambiental y recibir de la Unidad Administrativa Encargada del Ambiente la correspondiente aprobación.

Componente Area de Talleres

Incumplimiento de Prácticas Ambientales

El taller mecánico de la EMOP-Q se encuentra ubicado en la calle Mariano Castillo N – 1438 y Tegucigalpa, tras las canchas de la Liga el Salvador, el espacio físico es un relleno bastante extenso. Por su ubicación geográfica es zona de alto riesgo, por encontrarse a la entrada de los túneles de San Juan es una zona muy transitada, adicionalmente para los moradores del sector es perjudicial por el ruido y la contaminación que se genera.

Existe una construcción grande con galpón en donde funcionan las oficinas de los Talleres y la mecánica de vehículos livianos, el piso es de cemento, el mantenimiento y/o reparaciones menores de vehículos y maquinaria pesada se realiza a la intemperie, el piso es de tierra.

Adicionalmente existe un sitio con tres ramplas que utilizan como lavadora y lubricadora, este espacio no dispone de cajas sedimentadoras, conectadas a una trampa de grasas y aceites, previo a la descarga al sistema de alcantarillado.

Existe un centro de distribución de gasolina y diesel, los tanques de gasolina están semicubiertos, mientras que el tanque de diesel está expuesto a la intemperie conjuntamente con las mangueras que conectan a los surtidores que tienen muchos años de servicio.

El Taller no cuenta con cajas separadoras de hidrocarburos para controlar los derrames, de combustible, aceites, el lavado, limpieza y mantenimiento de las instalaciones previo a la descarga a los cuerpos de agua o sistema de alcantarillado; ni con rejillas perimetrales y sedimentadoras conectadas a trampas de grasa, antes de ser descargadas a los recolectores de alcantarillado.

Mediante providencia No. 2088–CMA–CR, del 12 de octubre del 2006, el Comisario Metropolitano Ambiental, le concede a la Empresa sin perjuicio de la sanción que corresponda sesenta días, a partir de la notificación, para que realice la Auditoría Ambiental a los Talleres...”

Mediante memorando 293 del 24 de octubre del 2006, el Gerente General de la Empresa dispone al Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras Públicas, el

cumplimiento de la providencia dictada por el Comisario Metropolitano Ambiental.

La Ordenanza 146, Sección IV, Documentos Ambientales, Art. II.382.14 Auditoría Ambiental, señala lo siguiente: "...Luego de seis (6) meses de entrar en vigencia la presente Ordenanza, los regulados presentarán ante las Entidades de Seguimiento ES, las Auditorías Ambientales sujetándose al cronograma establecido en el instructivo. La Auditoría Ambiental deberá incluir un plan de manejo ambiental y correrá a costo del regulado, quien tiene la libertad de escoger un equipo consultor externo".

Mediante Resolución 004 del 23 de marzo del 2006, la Dirección Metropolitana de Medio Ambiente, expide la Guía de Buenas Prácticas Ambientales, en la Sección I, Mecánicas, Lubricadoras y Lavadoras, Art. 4, los numerales 1, 11 y Art. 4.1, numeral 2 sobre el manejo ambiental de aguas residuales no doméstica expresan respectivamente:

I.- "Todos los establecimientos de mecánicas, lavadoras y lubricadoras, deberán mantener sus lugares de trabajo en condiciones sanitarias y ambientales que protejan la seguridad y la salud de sus trabajadores".

II.- " Por ningún motivo se permitirá realizar cambios de aceites si no se cuenta con una fosa con cajas sedimentadoras y conectados a una trampa de grasas y aceites"

4.1.2.- "El establecimiento deberá contar con rejillas perimetrales y sedimentadoras conectadas a las trampas de grasas antes de ser descargados a los recolectores de alcantarillado".

Acciones Tomadas por la Entidad

Mediante memorando 291 del 23 de octubre del 2006, el Gerente General de la Empresa dispone al Jefe de Talleres, tome las acciones necesarias para la realización de la Auditoría Ambiental.

Mediante memorando 670 del 31 de octubre del 2006, el Jefe de Talleres solicita al Gerente Administrativo Financiero Encargado autorice a quien corresponda, la contratación del personal especializado para la realización de la Auditoría Ambiental, para lo cual adjuntan un listado de consultores calificados por la Dirección Metropolitana de Medio Ambiente.

Con memorando N° 27 del 16 de enero del 2007, el Gerente Administrativo Financiero solicita autorización al Gerente General, para contratar la Auditoría Ambiental con un Master en Sistemas de Gestión Ambiental, escogido por la Unidad de Recursos Humanos.

Conclusión

El taller mecánico de la EMOP-Q no cumple con los parámetros establecidos en la Ordenanza Municipal 146, específicamente en lo que tiene ver con la Auditoría Ambiental y la Guía de Buenas Prácticas Ambientales para las mecánicas, lubricadoras y lavadoras, razón por la cual la Comisaría Metropolitana Ambiental notificó al Gerente General, mediante Providencia 2088-CMA-CR, del 12 de octubre del 2006, concediéndole 60 días para que realice la Auditoría Ambiental, requerimiento que se encuentra en proceso de ejecución.

Recomendación No. 6

El Gerente General dispondrá al Gerente Administrativo Financiero, realizar el seguimiento de la Auditoría Ambiental a los Talleres de la Empresa, gestión que deberá contener en su informe entre otros aspectos los siguientes: Un Plan de Manejo Ambiental, Síntesis de las no conformidades encontradas, conclusiones y recomendaciones.

Distribuidora de Combustibles en Malas Condiciones

La EMOP-Q cuenta con una Distribuidora de Combustibles que abastece a todo el parque automotor (vehículos livianos, volquetes, maquinaria pesada, etc.), adicionalmente entrega gasolina extra a un grupo de motos de la Policía Nacional, que es facturada mensualmente al Municipio, es importante señalar que el gasto en consumo de combustible en el 2005 disminuyó en un 28.21 %, en comparación con el año 2004.

Esta distribuidora que perteneció al Municipio se encuentra ubicada a la entrada de los Talleres de la Empresa, existen tres tanques de almacenamiento, dos de 3.000 galones, uno para gasolina súper y otro para gasolina extra, estos tanques se encuentran parcialmente cubiertos, el otro de 5.000 galones para diesel se encuentra expuesto a la intemperie al igual que las mangueras que conectan a los surtidores de diesel, este tanque no es propiedad de la Empresa, pertenece al proveedor del combustible.

Existen cuatro surtidores, dos para diesel, uno para gasolina súper y otro para gasolina extra, estos son mecánicos y tiene aproximadamente 20 años de servicio, por lo que presentan dificultades en su calibración.

Auditoría Interna no encontró evidencia de su registro ante la Dirección Nacional de Hidrocarburos y del permiso correspondiente para su operación, sin embargo anualmente funcionarios de la Dirección Nacional de Hidrocarburos, colaboran en la calibración de los surtidores.

El Reglamento de Establecimientos de Comercialización de Combustibles, publicado en el Suplemento del Registro Oficial 445 del 01 de noviembre del 2001, en su Art. 2.- Definiciones: "Distribuidora (s): señala "...Son las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras, registradas en la Dirección Nacional de Hidrocarburos, que ejercen actividades de transporte, almacenamiento y distribución al consumidor final de combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos..."

Por las condiciones en que se encuentra la Distribuidora de Combustible, constituye un riesgo para el personal, bienes e instalaciones de la Empresa.

Acciones tomadas por la Entidad

Mediante memorando 137 del 18 de enero del 2007, el Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras hace referencia a la oferta presentada por la Empresa AUTOTRAC en marzo del 2001, para el servicio y control de combustible a los vehículos y maquinaria de la Empresa, es importante señalar que este servicio ya tiene el Municipio y EMASEO. Esta oferta es ratificada por el Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras mediante memorando 349 del 25 de febrero del 2004.

Conclusión

Auditoría Interna no encontró evidencia del registro de la Distribuidora de Combustible de la EMOP-Q ante la Dirección Nacional de Hidrocarburos y su correspondiente permiso de funcionamiento, adicionalmente las malas condiciones en las que se encuentra, constituye un riesgo para el personal, bienes e instalaciones de los Talleres se desconoce si el Municipio previa a la instalación cumplió con el Art. 2 del reglamento de Establecimientos de Comercialización y Combustible.

Recomendación No. 7

El Gerente General dispondrá al Gerente Administrativo Financiero determinar si el Municipio cumplió con el registro de la distribuidora de combustibles ante la Dirección Nacional de Hidrocarburos y que analice la conveniencia de adquirir nuevos surtidores o contratar el servicio de provisión de combustible con una distribuidora privada, que incluya un sistema de monitoreo y control de los vehículos y maquinaria de la Empresa.

Antigüedad de la Maquinaria

La Empresa para el cumplimiento de sus objetivos cuenta con 93 vehículos livianos, 51 pesados y 66 máquinas,(motoniveladoras, cargadoras, rodillos tractores etc.) En el siguiente cuadro se puede observar la antigüedad del parque automotor

Cuadro de Antigüedad de Vehículos y Maquinaria de la EMOP-Q

AÑO	VEHÍCULOS		MAQUINARIA	TOTAL
	LIVIANOS	PESADOS		
*MDMQ			3	3
1970			1	1
1975			1	1
1977			2	2
1980			1	1
1981		5	20	25
1983	1			1
1985	1			1
1986		3	4	7
1988		1		1
1989	4			4
1990	10	1	1	12
1991	11	21	2	34
1992	2	2	14	18
1993		9	5	14
1994		3		3
1996	1			1
1998	7			7
2001	5			5
2002	29	2	6	37
2003	4	3	3	10
2004	16		2	18
2005	2			2
2006		1	1	2
TOTALES	93	51	66	210

* Maquinaria entregada por el Municipio a la EMOP-Q, sin documentos.

Livianos: Camionetas, etc.

Pesados: Volquetes, tanqueros, distribuidor de asfalto, etc.

Maquinaria: Motoniveladoras, cargadoras, rodillos, etc.

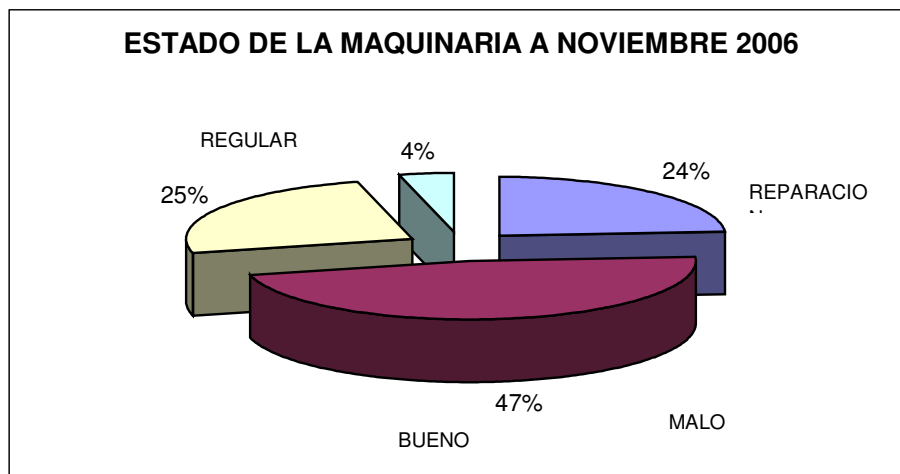
En el cuadro anterior se colige lo siguiente:

- 25 vehículos livianos tienen más de quince años de servicio y 2 más de veinte años.
- 26 vehículos pesados tienen más de quince años de servicio y 5 más de veinte años.
- 26 máquinas tienen más de diez años y 28 más de veinte años.

La Norma de Contabilidad Gubernamental 2.2.6 hace referencia a la vida útil estimada para vehículos, equipos de transporte , equipo caminero móvil de 5

años, bajo este criterio el 40% de los vehículos livianos, el 87% de los pesados y el 82 % de la maquinaria (tractores, motoniveladoras, rodillos, etc) habrían cumplido su vida útil.

En el siguiente gráfico se puede observar el estado de la maquinaria a noviembre del 2006



NOTA: La maquinaria que se encuentra en estado regular, en un tiempo de 6 a 12 meses necesitarán algún tipo de reparación mayor como puede ser motor o transmisión.

La mayor parte de los vehículos y maquinaria pesada han cumplido su vida útil, según los informes semanales del Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras el 37% del parque automotor se encuentra permanentemente dañado; esta situación no le permite a la Empresa contar con suficiente maquinaria para atender oportunamente los requerimientos de obras por parte de la comunidad.

Acciones de la Entidad

Mediante los memorandos que se detallan en el cuadro, el Jefe del Area de Talleres, solicita al Jefe de la Unidad Administrativa, la reparación de varias máquinas en talleres particulares:

No.	Fecha	Maquinaria	Taller Particular	Costo
301	23/03/2006	Motoniveladora M-16	IMO	\$ 69.046,00
303	23/03/2006	Motoniveladora M-8	Reconstructora Gallegos	\$ 56.579,11
283	16/05/2006	Motoniveladora M-10	MAREP	\$ 56.453,42
326	30/05/2006	Tractor T-11	Escuela Politécnica Nacional	\$ 51.414,01
327	30/05/2006	Motoniveladora M-5		\$ 11.139,12

328	30/05/2006	Motoniveladora M-9	Escuela Politécnica Nacional.	\$ 52.077,73
412	11/07/2006	Rodillo R-13	Reconstructora Gallegos	\$ 9.759,32
			Total	\$ 306.468,71

Mediante memorando 250 del 31 de mayo del 2006, el Gerente Administrativo Financiero, solicita al Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras que previo al envío de una maquinaria para su reparación, solicite al Jefe del Area de Talleres, realice un análisis del costo-beneficio, ya que bajo ningún concepto, considera útil incurrir en un gasto de aproximadamente \$ 60.000,00 y obtener una operatividad de 6 meses, sin que se descarte la posibilidad de que se presenten otros problemas, señala también debe observarse las disposiciones legales que regulan el uso y tiempo de vida útil de los vehículos y maquinarias y los procedimientos que se deben adoptar una vez que se ha cumplido con la misma.

Mediante memorando 339 del 06 de junio del 2006, dirigido al Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras, el Jefe del Area de Talleres Encargado, informa que tanto el Gerente General como el Gerente Administrativo Financiero, dispusieron la reparación de la maquinaria, la cual se encontraba inactiva por más de seis meses, por lo que no se ha incurrido en ningún gasto, señala también que el OVERHAUL es una reparación integral que habilita la vida útil de la maquinaria por períodos de hasta cinco años y el motor normalmente incrementa la vida útil por aproximadamente cuatro mil horas (cuatro años), con garantía por mil horas (un año). Dicha garantía no cubre daños ocasionados por negligencia en el mantenimiento, operación y utilización de la maquinaria, adicionalmente señala que el costo aproximado del OVERHAUL es de \$ 60.000,00 y el costo actual de la maquinaria supera los \$ 200.000,00.

Hecho Subsecuente

Posterior al alcance de la Auditoría de Gestión se presenta el hecho comunicado mediante memorando 1595 del 14 de julio del 2006, el Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras, pone en conocimiento del señor Gerente General, que el día 12 de julio del 2006, a las 14h00 aproximadamente, fue sustraída la Minicargadora C-25 , que se encontraba a cargo del Operador responsable, quien ha procedido a presentar la denuncia respectiva ante la Policía Judicial y la Fiscalía.

En la denuncia presentada, el mencionado trabajador señala: "...el día de ayer doce de julio del dos mil seis, a eso de las catorce horas aproximadamente, en la calle Ramón Borja y Galo Plaza, un carro me choca y al ir a traer mis documentos de mi domicilio que los deje olvidados, estacioné el vehículo en la calle Capitán Ramón Borja y al regresar, personas no identificadas se sustraen la Minicargadora No. 9709 con su respectiva fresadora No. 10310 que está bajo mi custodia...".

Auditoría Interna mediante Memorando 262 del 21 de noviembre del 2006, dirigido al Gerente Administrativo Financiero, con copia al Jefe de la Unidad Administrativa y al Jefe de la Unidad de Recursos Humanos, solicitó se informe sobre las acciones tomadas respecto a este hecho.

El Gerente Administrativo Financiero mediante memorando 639 del 28 de noviembre del 2006, informa las acciones tomadas ante la Compañía de Seguros con el propósito de obtener la reposición del bien y que una vez restituido, se abrirá una cuenta por cobrar al operador responsable.

Conclusión

El 88% de los vehículos pesados(volquetas) y el 82% de la maquinaria (tractores, motoniveladoras, rodillos, etc) han cumplido su vida útil; el 37% se encuentra permanentemente dañada, esta situación no le permite a la EMOP-Q contar con suficiente maquinaria para atender oportunamente los requerimientos de la comunidad.

Recomendación No. 8

El Gerente General dispondrá al Gerente Administrativo Financiero, conforme una comisión técnica para que realice un estudio de los vehículos y maquinaria pesada que permanentemente se encuentra dañada, a fin de identificar la que puede ser reparada y/o rematada, considerando la mejor opción para la Empresa.

CPA Dr. William Villacís V.
Auditor Interno