

EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS DE LA EMMOP-Q

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El examen especial a los Ingresos de la Empresa Municipal de Movilidad y Obras Públicas (EMMOP-Q), se realizó en cumplimiento al Plan de Control de la Unidad de Auditoría Interna para el año 2009 y a la orden de trabajo OT- 003 del 27 de enero de 2009.

Objetivos del examen

- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, ordenanzas, acuerdos, resoluciones y normas aplicables a los procesos de determinación, recaudación, depósito y registro de los ingresos de la EMMOP-Q.
- Verificar que los ingresos recaudados, se encuentren debidamente contabilizados y depositados oportunamente en las cuentas corrientes destinadas para el efecto.
- Determinar la integridad, veracidad, secuencia lógica y cronológica de los comprobantes, facturas, entre otros que emiten manualmente o por medio de los sistemas informáticos empleados en la recaudación de los ingresos.

Alcance del examen

El examen especial a los ingresos abarcó el período comprendido entre el 2005-04-01 al 2008-12-31.

Base Legal

Mediante Ordenanza Municipal 3074, del 2 de mayo de 1994 y de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, publicado en Registro Oficial 226 de 31 de diciembre de 1997; se creó la Empresa Metropolitana

de Obras Públicas (EMOP-Q), con domicilio en la ciudad de Quito, con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera.

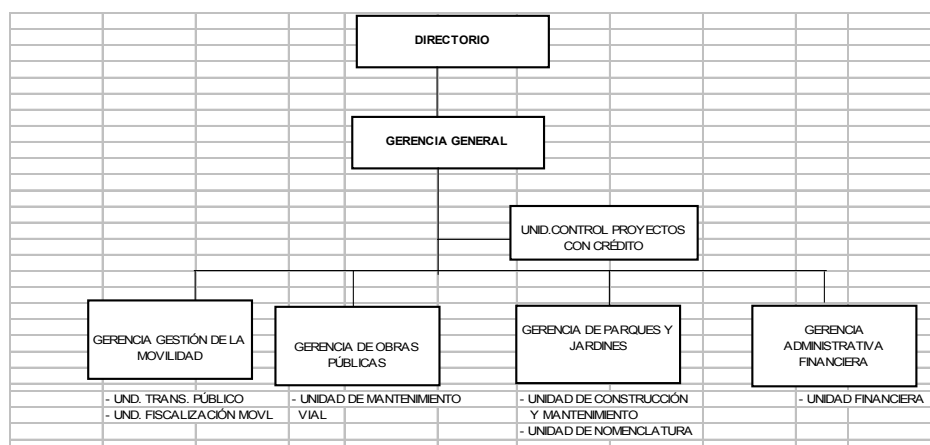
El Consejo Metropolitano de Quito expide el 17 de abril de 2008 la Ordenanza Metropolitana 251 que reforma la Sección VI del Capítulo IX, Título II del Libro I del Código Municipal, publicado en Registro Oficial 355 del 9 de junio de 2008; y, modifica la denominación de la EMOP-Q por la de EMMOP-Q.

Para el cumplimiento de las actividades la Empresa aplica entre otras, las siguientes disposiciones:

- Constitución de la República del Ecuador y su Reglamento
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley de Contratación Pública
- Reglamento Ley de Contratación Pública
- Normas de Control Interno
- Ordenanza Metropolitana 147
- Ordenanza Metropolitana 186
- Ordenanza Metropolitana 247
- Ordenanza Metropolitana 254
- Convenios de Cooperación Interinstitucionales
- Convenios firmados con operadoras

Estructura Orgánica

De acuerdo al Reglamento Orgánico Funcional y las Gerencias, Unidades y Áreas relacionadas con el examen son:



Objetivos de la entidad

En la Ordenanza Metropolitana Reformatoria de la Sección VI del Capítulo IX, Título II del Libro I del Código Municipal, “ Art. I.480 constan los fines y objetivos de la EMMOP-Q:

- a) Coadyuvar al fortalecimiento institucional, a través de la autonomía de gestión, con el fin de administrar el sistema de movilidad y ejecutar obras públicas;
- b) Proponer políticas generales, planificar, gestionar, coordinar, administrar, regular, ejecutar y fiscalizar todo lo relacionado con el sistema de movilidad y la ejecución de obras públicas del Distrito Metropolitano de Quito;
- c) Expedir normas reglamentarias y ejecutar las sanciones que correspondan por las diferentes infracciones a las ordenanzas, reglamentos y resoluciones relativas al Sistema de Movilidad Metropolitano y a la ejecución de obras públicas, de conformidad con el procedimiento que establezca para el efecto;
- d) Racionalizar el uso del talento humano, recursos materiales, financieros y tecnológicos, propendiendo a la profesionalización y especialización permanente de los primeros;
- e) Crear y mantener adecuadas y permanentes formas de comunicación entre el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, las demás empresas municipales y la comunidad, a fin de conocer sus necesidades y atenderlas en base de las políticas institucionales; y,
- f) Los demás que se le confieran.

Monto de recursos examinados

Los ingresos con que cuenta la EMMOP-Q provienen de las recaudaciones por especies fiscales, inscripciones, registros y matrículas, tasas por nomenclatura, recuperación por rotura de pavimentos, transferencias del MDMQ, convenios con entidades públicas; entre otros; mismos que desde el 2005-04-01 al 2008-12-31, ascienden a 277 818 469,52 USD; de acuerdo al siguiente detalle:

Año	Ingreso USD
2005	48 042 356,16
2006	49 839 994,39
2007	79 033 748,00
2008	100 902 370,97
Total Ingresos	277 818 469,52

Funcionarios relacionados

Anexo 1

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Seguimiento de recomendaciones

Del seguimiento realizado al cumplimiento de recomendaciones que constan en el Informe 2005 - 02 de Examen Especial a la Cuenta Ingresos de la EMOP-Q por el período comprendido entre el 2003-01-01 y el 2005-03-31, efectuado por la Unidad de Auditoría Interna de la EMMOP-Q, aprobado por la Contraloría General del Estado, mediante oficio 044499 DCAI de 28 de septiembre de 2005, se determinó que de siete recomendaciones emitidas, tres se encuentran incumplidas, que se detallan a continuación:

Ingresos por rotura de zanjas y placas prediales

Recomendación 2

“El Jefe de la Unidad Financiera: Dispondrá a la Tesorera General que por intermedio de la Gerencia Administrativa Financiera reporte mensualmente a la Gerencia Técnica el listado de las planillas que no han sido canceladas; para que la Unidad de Obras Públicas verifique e informe si el trabajo ha sido ejecutado y ratifique el valor a cobrar. A base de ésta información, la Gerencia Administrativa Financiera deberá exigir a los usuarios la cancelación de los valores planillados.”

Recomendación 3

“El Gerente Administrativo Financiero: Comunicará mensualmente al Gerente General sobre los trabajos ejecutados por la Unidad de Obras Públicas, identificando valores a cobrar a las diferentes instituciones y personas naturales que no cancelen regularmente los valores determinados.”

Recomendación 4

“El Gerente General: En conocimiento de la información presentada, dispondrá al Gerente Técnico y Gerente Administrativo Financiero, coordinar con los Gerentes de las instituciones o empresas (EMAAP-Q, ANDINATEL, EEQ etc.) que realizan trabajos en la vías públicas a fin de que éstas instituciones determinen la unidad técnica e identifique a la persona que atenderá los requerimientos de la Unidad de Obras Públicas, respecto a los volúmenes y

costos de los trabajos, legalización de planillas y suscripción de las actas de entrega recepción cuando los casos ameriten.”

Situación Actual

El incumplimiento de la recomendación 2; no facilita el cumplimiento de las recomendaciones 3 y 4, en el examen se estableció ausencia de reportes mensuales de las planillas que no han sido canceladas ni enviadas a la Gerencia Técnica por parte de Tesorería; para que ratifique los valores a cobrar; el Gerente Administrativo Financiero no comunicó al Gerente General sobre la falta de pago de las instituciones y personas naturales; circunstancia que no facilitó la coordinación con los gerentes de instituciones o empresas que realizan trabajos en las vías públicas para la legalización y cobro de las planillas.

Cabe mencionar que la Tesorera a través de la Gerencia Administrativa Financiera, en algunos casos envió comunicaciones a los deudores, solicitando el pago de las planillas; no proporcionaron evidencia de sus resultados.

Auditoría Interna verificó la existencia de planillas pendientes de cobro a la EMAAP-Q, Andinatel, Corporación Nacional de Telecomunicaciones S.A., entre otros, desde el año 2005 hasta el 31 de diciembre de 2008 por 506 075,33 USD de acuerdo a los reportes “*Listado de Planillas por Cliente – Pendiente*” que emite el sistema de Tesorería de la EMMOP-Q, se resume a continuación:

PLANILLAS PENDIENTES DE COBRO	
AÑOS	VALOR USD
2005	61 823,98
2006	20 420,70
2007	131 944,65
2008	291 886,00
Total planillas	506 075,33

Con memorandos 43 – AI de 28 de enero de 2009, 70-AI, 88-AI, 117-AI de 3, 16 y 26 de marzo de 2009 respectivamente y 178-AI de 7 de mayo de 2009, se solicitó al Gerente Administrativo Financiero información respecto de las acciones tomadas para dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna, sin haber obtenido respuesta hasta el 25 de mayo de 2009, fecha de conferencia final de resultados, determinándose que el incumplimiento de las recomendaciones mencionadas se debe a que el Gerente Administrativo Financiero no observó el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, por lo que las deficiencias de control interno comentadas en las áreas a las cuales fueron dirigidas, se mantienen.

Conclusiones

De siete recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, tres se encuentran incumplidas, ocasionando que las desviaciones de control interno comentadas subsistan.

Hasta el 25 de mayo de 2009 se verificó la existencia de planillas pendientes de pago de EMAAP-Q, Andinatel, Corporación Nacional de Telecomunicaciones S.A. y personas naturales, por 506 075,33 USD de acuerdo a los reportes *“Listado de Planillas por Cliente – Pendiente”* que emite el sistema de Tesorería de la EMMOP-Q.

Recomendación

Al Gerente General

1. Cumplir y hacer cumplir las recomendaciones constantes en los informes de exámenes especiales efectuados por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General del Estado, a fin de mejorar los sistemas de control interno administrativos financieros.

Sistema de Recaudación Reporta Facturas Anuladas como Válidas

El sistema para el registro y control de los diferentes conceptos de los ingresos generados en la Gerencia de Gestión de la Movilidad denominado Megalim mantiene 4 módulos: Administración, Habilitación Operacional, Operadoras y Rutas y Mantenimiento; dentro del módulo de Habilitación Operacional se mantiene los 4 sub módulos en el que se destaca el de Recaudación mismo que facilita la consulta de registros, recaudación de valores de trámites relacionados con el transporte público, reportes de ingresos diarios, generación de archivo para validación de facturas para el Servicio de Rentas Internas y ayudas.

Adicionalmente se desarrolló un programa paralelo de facturación que permite cobrar los conceptos que no se encuentran definidos en el MEGALIM, en razón de que éste no admite modificarlos en el módulo de recaudación por tener únicamente licencias de uso y no poseer programas fuentes.

De acuerdo a la información proporcionada por DITI con memorando 010-GG-DITI-TC de 4 de marzo de 2009 en el cual constan los registros de respaldo de las recaudaciones generadas en Gerencia de la Movilidad desde el 1 de abril al 31 de diciembre de 2008, se determinó que el sistema MEGALIM reporta las facturas anuladas como válidas, sin dejar constancia de los motivos de las anulaciones, por lo que el analista del Área de Tesorería procede manualmente a incorporar las anulaciones en el reporte de recaudaciones previo al envío a contabilidad para el registro correspondiente.

En relación a la recaudación que se controla a través del sistema paralelo de facturación, los recaudadores realizan anulaciones directas en este sistema sin comunicar a la Jefe del Área de Tesorería y personal responsable de la supervisión del sistema con que cuenta la Gerencia de Gestión de la Movilidad y sin dejar constancia de los motivos de la anulación, por lo tanto no se puede asegurar que las anulaciones fueron correctas; físicamente se mantiene las facturas anuladas con valores y el sistema reporta éstas con valores cero como se demuestra a continuación:

No. Factura	Fecha recaudación	Concepto	Según Sistema			Según Factura		
			Base Imponible	IVA	TOTAL	Base Imponible	IVA	TOTAL USD
7181	2008-10-17 00:00:00.000	Reposición de Adhesivos - Carga	0,00	0,00	0,00	7,80	0,94	8,74
7182	2008-10-17 00:00:00.000	Reposición de Adhesivos - Taxi	0,00	0,00	0,00	7,80	0,94	8,74
7736	2008-10-28 00:00:00.000	Reposición de Adhesivos - Taxi	0,00	0,00	0,00	7,80	0,94	8,74
8716	2008-11-13 00:00:00.000	Reposición de Adhesivos - Urbano	0,00	0,00	0,00	9,75	1,17	10,92
8718	2008-11-13 00:00:00.000	Reposición de Adhesivos - Urbano	0,00	0,00	0,00	9,75	1,17	10,92
8719	2008-11-13 00:00:00.000	Reposición de Adhesivos - Carga	0,00	0,00	0,00	7,80	0,94	8,74
10346	2008-12-05 00:00:00.000	Autorización para chivas	0,00	0,00	0,00	133,92	16,07	149,99
11136	2008-12-19 00:00:00.000	Publicidad - Publicidad urbanos (bus tipo)	0,00	0,00	0,00	45,00	5,4	50,4

Cabe indicar que las deficiencias comentadas sobre los sistemas informáticos de recaudación se mantenían en la ex EMSAT, mismos que al fusionarse con la EMOP-Q el 18 de abril de 2008; ésta última absorbió dicha problemática y en conocimiento de ello contrata el *“Rediseño e Implementación del Nuevo Sistema Informático para la Gerencia de Gestión de la Movilidad de la Empresa Municipal de Movilidad y Obras Públicas”*, con la Compañía Soluciones Integrales OMNISOFTE Cía. Ltda.

Auditoría Interna realizó el seguimiento al contrato evidenciándose que se desarrollaron módulos paralelos al MEGALILM, para cubrir con los requerimientos de las Gerencias de Gestión de la Movilidad y Administrativa Financiera; sin que esto de solución a la identificación de facturas anuladas y a las anulaciones en el sistema paralelo de facturación; cabe mencionar que el citado contrato se encuentra en la fase final; en la que se complementará e integrará los módulos desarrollados.

Al respecto la Norma de Control Interno 400 – 04 Acceso a los Sistemas y Modificación de la Información, dispone:

“La máxima autoridad de cada entidad pública o por su delegación los directivos y jefes de unidades administrativas, en coordinación con el jefe de la unidad de Procesamiento Automático de Datos, establecerán las medidas que permitan acceder y modificar los datos e información contenidos en los sistemas computarizados solo a personal autorizado. Estas se concretarán en controles de acceso físico y lógico...”

Conclusión

El sistema Megalim reporta facturas anuladas como válidas; los recaudadores realizan anulaciones directas en el sistema paralelo de facturación sin comunicar a la Jefe del Área de Tesorería y al personal responsable de la supervisión del sistema; ocasionando que no se tenga evidencia de los motivos de la anulación, por lo tanto no se puede asegurar que las anulaciones fueron correctas.

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

2. Dispondrá al Jefe de la Unidad Financiera coordine con el Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y Tecnología de la Información y con el Gerente de Gestión de la Movilidad quienes actúan como administradores y fiscalizadores del contrato firmado con la empresa OMNISOFTE Cía. Ltda., con la finalidad de que se concluya el desarrollo e implemente el nuevo sistema de recaudación, mismo que identificará los niveles de supervisión y validación de las transacciones anuladas y/o modificadas, a fin de que proporcione seguridad y confiabilidad de la información que genere.

Ingresos por Escombreras sin Reglamentación

Mediante resolución 0055 de 28 de junio de 2007, el Alcalde Metropolitano de Quito, resolvió encargar a la EMOP-Q, hoy Empresa Municipal de Movilidad y Obras Públicas, la responsabilidad de tener a cargo las escombreras en el Distrito Metropolitano de Quito, las cuales hasta esa fecha estaban a cargo de la Empresa Municipal de Aseo , EMASEO.

Con resolución 03 de 30 de enero de 2008, el Gerente General de la EMPO-Q, resuelve incorporar al Área de Escombreras como parte de la unidad de mantenimiento Vial.

La empresa cuenta con 5 escombreras que se detallan a continuación:

- Monjas Tilicucho (tras Camal Metropolitano)
- Río Grande (Quito Sur)
- Nuevo Amanecer, Luz y Vida (Carapungo)
- San Miguel del Común (Calderón)
- Lumbisí

Lugares a los cuales se acercan personas particulares para botar escombros y cancelan el valor de acuerdo a los metros cúbicos que dejan en las escombreras.

Desde el 1 de julio de 2007 hasta el 31 de diciembre de 2008, por este concepto la empresa ha recaudado 306 288,33 USD; estableciéndose que las tarifas cobradas no están determinadas oficialmente por las autoridades de la Empresa, éstas fueron fijadas informalmente por el Jefe del Área de Escombreras, quien indica que estableció los precios tomando como referencia los valores que venía cobrando EMASEO, así:

Capacidad de Vehículo	Valor USD
De 4 m ³	1,00
De 4 m ³ a 8 m ³	1,50
De 8 m ³ a 12 m ³	2,00
De 12 m ³ o más	2,50

La situación anotada se produce por cuanto el Jefe de la Unidad de Mantenimiento Vial, no ha preparado un estudio en el que conste el análisis de los costos que intervienen en el funcionamiento de las escombreras y proponer la fijación de las tarifas, a las autoridades de la Empresa para que éstas una vez revisadas sean aprobadas por el Directorio, tampoco los Gerentes de Obras Públicas y Administrativo Financiero han adoptado las medidas necesarias para que se cuente con tarifas oficialmente establecidas

No se observó la letra a), número 2 del artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado que se refiere a los deberes y atribuciones de las autoridades administrativas y servidores en el que se establece que es obligación de éstos funcionarios contribuir a la obtención de los fines institucionales y administrar en el área que les compete los sistemas de administración financiera, planificación, organización e información de recursos.

De otra parte la Norma de Control Interno 230-01 Determinación de los Ingresos, dispone:

“... Los ingresos de autogestión, en ausencia de disposiciones que regulen la materia, serán fijados por las autoridades institucionales que tengan facultad para definir su política financiera. Los valores que se determinen para estas recaudaciones, por lo menos cubrirán los costos actualizados del bien o servicio que se convierta en la fuente de ingresos financieros ...”

Conclusión

Las tarifas cobradas no están determinadas oficialmente por las autoridades de la Empresa, éstas fueron fijadas informalmente por el Jefe del Área de Escombreras, se estableció los precios tomando como referencia los valores que venía cobrando EMASEO.

Recomendación

Al Gerente General

3. Dispondrá al Gerente Administrativo Financiero que conjuntamente con el Gerente de Obras Públicas, Jefes de la Unidad Financiera y de Mantenimiento Vial, realice los estudios necesarios para determinar los costos reales que intervienen en las escombreras y a base de estos proponer los valores a cobrarse por este servicio; estudio que se pondrá en conocimiento de la Gerencia General y del Directorio para su aprobación y resolución.

Cambios en los Pliegos Tarifarios sin Comunicación

La EMMOP-Q se encuentra empeñada en generar obras de servicio a la comunidad que permitan mejorar las condiciones de vida, para lo cual ha implementado el programa “Mejora tu Barrio” y Gestión Participativa 50/50 con el aporte económico de los beneficiarios directos de las obras.

Para la realización de estos programas, la EMMOP-Q firma los respectivos convenios con los barrios beneficiarios, en base a informes técnicos de las obras a ejecutarse incluyendo el presupuesto, planos, listado de beneficiarios proporcionados por el Área de Gestión Participativa, quienes proveen de los valores de los pliegos tarifarios y proceden a asignar el valor a cancelar por cada predio.

Para el control de cobros de estos programas Tesorería dispone de un módulo específico en el cual se registra la información relacionada con los ingresos, de cuya evaluación se determinó lo siguiente:

- Por conveniencia de los usuarios se han presentado varios casos en los cuales éstos migran del programa “Mejora tu Barrio” al de “Gestión Participativa 50/50”, en consecuencia se genera saldos a su favor y se procede a la devolución.
- Las devoluciones son realizadas previo pedido del beneficiario y se las efectúa con transferencia directa a las cuentas bancarias, transacción que es generada y registrada en Contabilidad con cargo al Programa correspondiente, y en Tesorería se archiva la documentación que genera dicha devolución pero no se ingresa en el sistema en virtud de que este no admite el registro de esta información a pesar de que Gestión Participativa, área encargada del manejo de estos programas, ingresa la información en el módulo de Tesorería en forma individual, situación que ha generado que se mantengan como pendientes de pago valores que ya fueron cancelados, corriendo el riesgo de que se devuelvan en forma duplicada los saldos a favor de los beneficiarios.
- Las modificaciones a las cuentas individuales por efectos de la migración de programas son registradas por el personal del Área de Gestión Participativa que tiene acceso al módulo de Tesorería, sin que quede evidencia de los cambios

efectuados por cuanto el sistema no tiene seguridades informáticas que garanticen que la información generada solo sea modificada por Tesorería a base de la documentación que remita Gestión Participativa.

Las deficiencias anotadas se han producido por cuanto no ha existido la coordinación suficiente entre la Tesorera, la Jefe de Gestión Participativa y la Contadora, a fin de determinar las necesidades informáticas de cada área, para garantizar el registro, las seguridades y la veracidad de la información minimizando el riesgo.

No se observó la Norma de Control Interno 110-03 Contenido, Flujo y Calidad de la Información, que señala que el sistema de información se diseñará atendiendo la estrategia y al programa de operaciones de la entidad que le permite corregir eventuales problemas en todos los niveles.

Conclusión

La ausencia de coordinación de Tesorería, Contabilidad y Gestión Participativa, no ha permitido mejorar el módulo de Tesorería que registra la información relacionada con los programas “Mejora tu Barrio” y de “Gestión Participativa 50/50”, de acuerdo a las necesidades de información institucional.

Recomendación

Al Gerente Administrativo Financiero

4. Conjuntamente con la Tesorera, Contadora General y Jefe del Área de Gestión Participativa, determinarán las necesidades de información relacionada con el manejo de los programas iniciados por la Empresa, y solicitará al Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y Tecnología de la Información las mejoras y adiciones informáticas necesarias al Sistema de Tesorería a fin de que éste genere información real y oportuna.

Convenios con Operadoras Impagos

La ex EMSAT firmó el 5 de enero de 2008 convenios con las operadoras que utilizan los terminales Micro regionales de la Ofelia y Río Coca, estos convenios tienen plazo de un año, en los cuales se establece el compromiso de las operadoras a cancelar en los cinco primeros días de cada mes, en efectivo o con cheque certificado a nombre de la empresa, valores por el uso de bodega – oficina, estacionamientos permanentes abiertos y por cada ingreso de las unidades de transporte al terminal (frecuencias).

Éstos convenios pasaron a ser administrados por la EMMOP-Q al momento de la fusión de la ex EMSAT y la DMT, el 18 de abril de 2008.

De acuerdo a la información proporcionada por el Jefe de la Unidad de Transporte Público, se determina que las operadoras que utilizan los terminales microregionales son:

Terminal Microregional “La Ofelia”

Interparroquial

- Cooperativa Flota Pichincha
- Cooperativa San Juan de Calderón
- Cooperativa Flor del Valle

Intercantonal

- Cía. Cangahua
- Cía. San José de Minas
- Cía. Malchingui
- Cooperativa Otavalo

Terminal Microregional “Río Coca”

- Cía. Sociedad de Empresas de Transporte de Pasajeros Nororiental C.A. SOTRANOR
- Cía. San José de Cocotog

Los convenios firmados con las dos últimas operadoras fueron para utilizar las instalaciones hasta diciembre de 2006; desde esa fecha no se ha renovado los

convenios para los años 2007 y 2008, aún así se han receptado los pagos por la utilización de las instalaciones.

Las Operadoras de Transporte Público Interparroquial: San Juan de Calderón y Flor del Valle, no han firmado convenios y no cancelaron por el uso de las instalaciones del Terminal Microregional La Ofelia; de la información proporcionada por la Gerencia de Gestión de la Movilidad con memorando 714-GGM del 15 de junio de 2009 se desprende que desde el 5 de enero de 2008 hasta el 31 de diciembre de 2008 las operadoras adeudan a la EMMOP-Q los valores que se detalla a continuación:

Operadora	Utilización de la terminal	Arrendamiento estacionamientos permanentes	Arrendamiento bodegas	Valor USD
Coop. San Juan de Calderón	6 048,00	0,00	0,00	6 048,00
Coop. Flor del Valle	15 876,00	2 688,00	1 344,00	19 908,00
Total USD	21 924,00	2 688,00	1 344,00	25 956,00

El Gerente de Gestión de la Movilidad con memorando GGM-619 de 20 de mayo de 2009, informó respecto de la Cooperativa San Juan de Calderón que:

“Los directivos (...) requieren se incremente el valor de la integración o en su defecto se permita se retorne a su antiguo punto de circulación (...) la Gerencia de Planificación (...) se encuentra analizando de esta y otras operadoras que tienen el conflicto de la integración tarifaria...”

Con relación a la Cooperativa Flor del Valle, aduce una serie de inconvenientes que han tratado de solucionarse en las reuniones con los directivos, pero que lamentablemente no es administrada por el MDMQ, sino por la Comisión Provincial de Tránsito y Transporte de Pichincha.

Éstas causas han impedido que se firmen los convenios de ocupación de la Terminal Microregional La Ofelia; cabe indicar que éstas operadoras no han cancelado a la EMMOP-Q, sin que la Jefe de Tesorería informe a Contabilidad para que se aperture las respectivas cuentas por cobrar a las Cooperativa San Juan de Calderón y Flor del Valle.

Se determinó que los convenios suscritos con las operadoras Cía. San José de Minas, Cía. Malchingui, Cooperativa Otavalo se encuentran impagos por el año 2008, sobre las acciones de cobro Tesorería proporcionó varias comunicaciones cursadas a las operadoras insistiendo en la cancelación de los valores pendientes, mismos que son objetados por los representantes de las operadoras aduciendo que el número de frecuencias no corresponde a las que se encuentran realizando, la Unidad de Fiscalización de la Movilidad efectuó la verificación en la estación de la Ofelia, procediendo a informar las frecuencias reales.

Los valores reportados como pendientes de pago por Tesorería, sin intereses por mora se detallan a continuación:

OPERADORA	MESES ADEUDADOS	MANTENIMIENTO	BODEGAS	ESTACIONAMIENTO	TOTAL ADEUDADO USD
Cía. Transporte Malchinguí	Enero - Diciembre/2008	1 638,00	1 344,00	1 344,00	4 326,00
Cooperativa Transporte Otavalo	Enero - Diciembre/2008	1 386,00	1 344,00	672,00	3 402,00
Cía. Transportes San José de Minas	Enero - Diciembre/2008	3 528,00	1 344,00	2 688,00	7 560,00
Total adeudado por operadoras					15 288,00

Contablemente no se encuentran abiertas las cuentas por cobrar a las citadas operadoras por los valores pendientes de pago, particular que fue comunicado al Gerente Administrativo Financiero con memorando 224 – Al de 23 de junio de 2009.

El Jefe de la Unidad de Transporte Público presentó los informes a las Gerencias de Gestión de la Movilidad y Administrativa Financiera respecto de los arrendatarios morosos de los Terminales Microregionales de la Río Coca y La Ofelia con la finalidad de que se gestione el cobro.

De las notificaciones enviadas a los representantes de las operadoras, en algunas de ellas se les concede 15 días de plazo contados desde la recepción de las comunicaciones para que cancelen los valores adeudados; de no hacerlo se procederá al cobro por vía coactiva; en otras se menciona que se renovará los convenios a las operadoras que se encuentren al día en sus pagos.

Al respecto la cláusula sexta, terminación, 6.01 literal c) dispone:

“Por declaración unilateral de la EMSAT en caso de incumplimiento de la Operadora”

Con este antecedente Auditoría Interna solicitó al Gerente de Gestión de la Movilidad, informar sobre el cumplimiento de las cláusulas establecidas en los convenios; con memorando GGM – 623 de 21 de mayo de 2009, el Gerente de Gestión de la Movilidad informa sobre las consecuencias que conllevaría la declaratoria de terminación unilateral como disponen los convenios con las operadoras que se encuentran impagos así:

“... las operadoras intercantonales e interparroquiales que están ingresando a la Terminal Microregional La Ofelia, retornarían a sus miniterminales ubicadas en el sector centro-norte (...) aumentado los conflictos de tráfico y congestión vehicular (...) contaminación ambiental en zonas residenciales ...”

“Si las operadoras (...) salen de la Terminal La Ofelia, estaríamos incumpliendo con el Art. 61 de la Ley Orgánica de Tránsito, Transporte y Seguridad Vial, que dispone: Todos los vehículos de transporte público de pasajeros, que cuenten con el respectivo título habilitante otorgado por la Comisión Nacional o Comisiones Provinciales, deberán ingresar a los terminales terrestres de las respectivas ciudades, para tomar o dejar pasajeros”

“... La Ofelia, quedaría inutilizada, ya que no recibiría pasajeros del servicio intercantonal e interparroquial (...) crearía conflicto con los operadores del Sistema Integrado Metrobús-Q del Corredor Central Norte que firmaron un contrato con el Municipio de Quito, en el cual se estipula que se deben retirar del área de influencia del Corredor todo servicio de transporte que no participe del proyecto”

Con resolución 03 de 22 de abril de 2009, el Directorio de la EMMOP-Q, emite el *“Reglamento que establece el procedimiento de la jurisdicción coactiva para el cobro de créditos tributarios o no tributarios de la Empresa Municipal de Movilidad y Obras Públicas, EMMOP-Q”*, con este reglamento la empresa regula la jurisdicción coactiva para la recaudación de impuestos, tasas, contribuciones especiales de mejora, multas y demás obligaciones tributarias y no tributarias que le adeuden.

Mediante memorando GGM-617 de 19 de mayo de 2009, el Gerente de Gestión de Movilidad solicitó al Gerente Administrativo Financiero se inicien los juicios coactivos en contra de las operadoras que no han cancelado; adicionalmente informa que se encuentra coordinando con la Comisión Provincial de Tránsito y Transporte Terrestre de Pichincha, para buscar un mecanismo que permita sancionar operativamente a estas cooperativas, en razón de que ésta institución es la encargada de emitir los respectivos contratos de operación.

Conclusiones

Las instalaciones de Terminal Micro regional Río Coca, utilizan dos operadoras que no han firmado convenios durante los años 2007 y 2008 a pesar de esto se encuentran al día en sus pagos.

En el Terminal de la “Ofelia” se determina que existen dos operadoras que no han firmado convenios y no han cancelado el valor de 25 956,00 USD durante el año 2008 por mantenimiento, bodega y estacionamiento.

Existen tres operadoras que pese a mantener los convenios no han cancelado los valores por los servicios que prestó el Terminal de la Ofelia durante el año 2008, por un valor total de 15 288,00 USD.

La EMMOP-Q estableció el reglamento para ejercer la jurisdicción coactiva, a su vez el Gerente de Gestión de Movilidad solicitó al Gerente Administrativo Financiero el inicio de los juicios coactivos en contra de las operadoras que no han cancelado los valores adeudados por uso de los Terminales Microregionales.

Recomendaciones

Al Gerente Administrativo Financiero:

5. Dispondrá a la Jefe de Tesorería informar a la Contadora General sobre los valores adeudados por las operadoras; con la finalidad de que se aperture las respectivas cuentas por cobrar.

Al Gerente General

6. En conocimiento de los informes y pedidos realizados por el Gerente de Gestión de la Movilidad disponer a la Jefe de Tesorería proceder a la emisión de títulos de crédito a nombre de los representantes legales de las operadoras que no han cancelado por el uso de las instalaciones del Terminal Microregional “La Ofelia” y continuar con las acciones legales de cobro con el objeto de recaudar la deuda a favor de la EMMOP-Q.

CPA. Dr. William Villacís V.

Auditor Interno