

**Ing. Arturo Fuentes Ruales**  
**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA**  
**POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA**

**CERTIFICA:**

**Certifico** que la Compañía **MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA, CONSULTORES GERENCIALES Y AUDITORES CÍA. LTDA.**, en virtud del contrato:

**Fecha de contrato**

**Año Auditado**

22 de diciembre del 2017

Año 016 y 2017 hasta Agosto.

Ha realizado satisfactoriamente para la Entidad: **EMPRESA PÚBLICA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE IBARRA – EMAPA-I.**, el Servicio de Asesoría Empresarial de Auditoría Externa a los Estados Financieros 2016 y 2017 en idiomas español e inglés, e Informe de Conversión a NIIFS (NICSP / IPSAS) con su debida Capacitación Inicial, enfocada a la obtención de un crédito financiero internacional con los Estados Unidos de Norteamérica (Exim Bank), para el Proyecto de Construcción de la Planta de Agua Embotellada para la Ciudad de Ibarra, conforme a los procedimientos de la Entidad válidos para el Adjudicado del Proyecto, la empresa SANA ENERGY USA / ECOENERGY ECUADOR, cuyas actividades principales fueron:

- e) Planificación de la auditoría (Evaluación del riesgo del compromiso, comprensión de la entidad y su ambiente, evaluación de riesgos y planificación de respuestas de auditoría).
- f) Ejecución de pruebas financieras de auditoría (procedimientos analíticos sustantivos, pruebas de detalle y valoración financiera según aplicación de normas NICSP).
- g) Informe Técnico para Conversión a NIIFS – NICSP / IPSAS, para los estados financieros cortados al 31 de agosto del 2017, necesario para ingresar en el Proceso de Implementación de las NICSP / IPSAS.
- h) Opinión, Conclusión y Evaluación (Procedimientos analíticos de cierre, evaluación financiera y de negocio en marcha, evaluación del efecto de errores, procedimientos de cierre, revisión de hechos posteriores, memorándum resumen de auditoría).

Los profesionales que participaron en la ejecución y cargo que desempeñaron en el proyecto fueron:

**Nombre**

**Cargo**

Omar Roberto Mora Vallejo  
IPSAS

Especialista NIIFS – NICSP /

Staff de Auditoria Externa - GMV  
Staff Financiero y Legal - GMV  
Legal

Especialista de Auditoría  
Especialista en Finanzas y

Ibarra, 07 de mayo del 2018

**EMPRESA PÚBLICA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE  
IBARRA – EMAPA-I**



**Ing. Arturo Fuentes Ruales. MSC  
GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL**



## CERTIFICACIÓN

*certify that the Company MORA VALLEJO Y COMPAÑIA, CONSULTORES GERENCIALES & AUDITORES CIA. LTDA. has complied with the following duties in the subscribed contract as follows:*

*Contract Date: December 22, 2017*

*Year of Service: Until December 2016 & until August 2017*

*Has satisfactory provided services of business advisory and external auditing for the Governmental Company of Water Service and Sewerage of Ibarra City – EMAPA-I. Providing services such as business advisory and external auditing of the Financial Statements for the year 2016 and 2017 in Spanish and English languages and has provided Conversion Report to (IFRS: International Financial Reporting Standards – IPSAS: International Public Sector Accounting Standards) with the corresponding capacitation that has been focused to obtain international financial credit with the United States of North America Exim Bank for the construction project of a Bottled Water Plant in Ibarra city, The service has been provided according to the procedures which are required to award aforesaid project with the company SANA ENERGY USA/ ECOENERGY ECUADOR, whose main activities were:*

- a) Planning of audit (evaluation in the risk of the related commitment, understanding of the entity and its environment, evaluation of risks and planning for answers of the audit.*
  
- b) Execution of financial tests of audit (substantive and analytical procedures, exhaustive tests and financial evaluations according to International Public Sector Accounting Standards application).*

- c) *Technical Report of Conversion to (IFRS: International Financial Reporting Standards – IPSAS: International Public Sector Accounting Standards, related the financial statements ended until August 31 of the*
- d) *year 2017, which are necessary to enter in the Implementation Process of the IPSAS standards.*
- e) *Opinion, conclusion and evaluation (analytical procedures of closure, financial evaluation and evaluation of operative business, evaluation of in the effect of errors, closure procedures, review of subsequent facts, memorandums for summary of audits).*

*The professionals who participated in the execution and the position of the project were:*

*Name:*

*Position:*

*Omar Roberto Mora Vallejo  
Audit Staff – GMV  
Financial and Legal Staff - GMV  
Specialist*

*IPSAS Specialist  
Audit Specialist  
Legal and financial*

*Ibarra, May -07- 2018*

*Governmental Company of Water Service and Sewerage of Ibarra City –  
EMAPA – I*

*Signature*



**ENG. MBA, Arturo Fuentes Ruales  
General Manager and Legal Represent**



EMPRESA PÚBLICA



**NICSP** 

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

# certificado

de reconocimiento a la Compañía, GMV – MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA, CONSULTORES GERENCIALES & AUDITORES CIA LTDA, por su valioso Servicio del Seminario de Capacitación Inicial para la **ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA EL SECTOR PUBLICO – NICSP/IPSAS**, realizado en las instalaciones de la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de la Ciudad de Ibarra – EMAPA-I.

Ibarra, 27 de marzo del 2018



Fecha

GERENCIA GENERAL

Ing. MBA. Arturo Fuentes Ruales  
Gerente General – EMAPA-I  
Empresa Pública de Agua Potable  
Y Alcantarillado de Ibarra

Omar Mora Vallejo  
CEO - Gerente General  
GMV – Mora Vallejo y Compañía  
Consultores Gerenciales & Auditores  
Cía. Ltda.

Registro SUPCIAS – 05-2011. – 138707.  
Registro CCPP– NIIF. 03-2011. – 16035.  
Registro OICE – NIIF - Colombia – 2009.  
Consultores Gerenciales Gremiales  
CAPEIPI/SMMEE  
CEICI - CCQ - CCIBARRA - CAP - FEGAPI



**MORA VALLEJO Y COMPAÑÍA**  
CONSULTORES GERENCIALES & AUDITORES CÍA LTDA.

[www.gjmv.com.ec](http://www.gjmv.com.ec)

Asesores Gerenciales Financieros de Negocios - Auditores y Contralores  
Asesores Fiscales - Contadores Públicos Autorizados NIIF  
Asesores de Recursos Humanos y Coaching Empresarial  
Asesores en Sistemas Informáticos de Gestión

Una Firma Ecuatoriana de soluciones integrales eficientes