



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA ADMINISTRADORA DE
AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL “NUEVA
VIDA” EN LA COMUNIDAD DE SAN ANTONIO DE
HIPOLONGUITO PERTENECIENTE AL CANTÓN QUERO,
PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO ENERO A
DICIEMBRE DEL 2014.**

AUTORA:

MYRIAM ARACELY CAIZA ANALUISA

AMBATO – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Myriam Aracely Caiza Analuisa, quién ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se realiza su presentación.

Ing. Oscar Iván Granizo Paredes

DIRECTOR

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Myriam Aracely Caiza Analuisa, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 19 de julio del 2016

Myriam Aracely Caiza Analuisa

C.I.1804751897

DEDICATORIA

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por darme la oportunidad de progresar en la vida como una excelente profesional.

A mis Tutores Ing. Oscar Granizo Director y a la Ing. Yolanda Garrido como miembros de mi trabajo de titulación ya que constituyeron mis guías durante el desarrollo del presente trabajo.

A mis abuelitos quienes me dieron la oportunidad de demostrar que con dedicación, sacrificio y valorando el esfuerzo que ellos hacen por mí, llegué a cumplir mis sueños.

A mi compañera Enmita por ese empujoncito de perseverancia y apoyo incondicional de una madre.

A mis tías Gloria, Dolores, Rosa y mis primos por ese apoyo y confianza brindada a mi persona.

A mi Padre y a mis hermanos quienes me enseñaron que ser humilde y sencilla te hace más valioso como ser humano.

A mis amigos Cristian Guayanlema, Cristian Betancourth ,Carolina Ruiz, Silvia Paguay por esa palabras de aliento y apoyo de hermanos.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios, por permitirme existir en este mundo de valientes y perseverantes.

A mis abuelitos quienes dieron todo de ellos para que yo adquiriera nuevos conocimientos que ayude al progreso de la familia y la sociedad.

A mi Padre y mis Hermanos quienes reflejan ese amor de una madre que dejó un vacío que jamás será sellado.

A mis Tías Gloria, Dolores y Primos en especial a mi prima Teresa quienes me apoyaron y trataron de alentar para seguir luchando por mis sueños a pesar de varias dificultades.

A mis amigas Enmita, Ruth quienes son unas personas extraordinarias que me han ayudado y apoyado siempre.

A Ing. Cesar Palacios por ser un hombre de admiración y respeto, y quien ha compartido su experiencia y sus consejos que me han ayudado a formar como persona de bien.

A Señora Georgina Apo, Antonio Plasencia y Familia quienes de una u otra manera me abrieron las puertas para poder prestar mis servicios y por la cual recibiera un recurso económico que ayudaba para el financiamiento de mis estudios y la culminación de los mismos teniendo como objetivo el logro de las metas propuestas.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de los programas carrera extensión Ambato, de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA lugar en donde me forme como una profesional de calidad y aquellos docentes que lo conforman quienes impartieron sus conocimientos y experiencias durante los 4 años de estudio para que el estudiante tenga el mejor desenvolvimiento profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de anexos.....	viii
Resumen ejecutivo.....	ix
Summary.....	x
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1 Auditoría.....	6
2.2.2 Objetivos de Auditoría.....	7
2.2.3 Tipos de Auditoría	7
2.2.4. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas	8
2.2.5 Indicadores Financieros	11
2.2.6. Auditoría Financiera	12
2.2.7. Características de la Auditoria Financiera.....	12

2.2.8	Fases de Auditoria Financiera	13
2.2.9	Programa de Auditoría.....	16
2.2.10	Control Interno	16
2.2.11	Técnicas de Auditoria	17
2.2.12.	Hallazgos en Auditoría	18
2.2.13.	Papeles de Trabajo.....	18
2.2.14.	Informe de Auditoria	20
2.2.15.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas	21
2.3	IDEA A DEFENDER.....	22
2.3.1	Idea General.....	22
2.4	VARIABLES.....	22
2.4.1	Variable Independiente.....	22
2.4.2	Variable Dependiente	22
2.4.3	Operacionalidad de las Variables	23
CAPITULO III :MARCO METODOLÓGICO.....		24
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	24
3.3	POBLACION Y MUESTRA	24
3.4	METODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	26
3.4.1	Método.....	26
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		27
4.1	TEMA DE LA PROPUESTA:	27
4.2	DESARROLLO DE LA PROPUESTA	27
4.2.1	Planificación preliminar	28
4.2.2	Planificación específica	47
4.2.3	Ejecución	74
4.2.4	Comunicación de resultados	109
CONCLUSIONES		111
RECOMENDACIONES.....		113
BIBLIOGRAFIA		115
ANEXOS.....		117

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalidad de las variables	23
Tabla 2: Nomina de personal	25

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Recaudación de enero 2014	118
Anexo 2: Recaudación de febrero 2014.....	119
Anexo 3: Recaudación de marzo 2014	120
Anexo 4: Recaudación de abril 2014.....	121
Anexo 5: Recaudación de mayo 2014	122
Anexo 6: Recaudación de junio 2014.....	123
Anexo 7: Recaudación de julio 2014.....	124
Anexo 8: Recaudación de agosto 2014.....	125
Anexo 9: Recaudación de septiembre 2014.....	126
Anexo 10: Recaudación de octubre 2014	127
Anexo 11: Recaudación de noviembre 2014	128
Anexo 12: Recaudación de diciembre 2014	129
Anexo 13: Recibos de Pago por lectura de medidores a los vocales de Cruz de Mayo y San Antonio de Hipolonguito	130
Anexo 14: Recibos de Pago por lectura de medidores a los vocales de Chócalo gSanfrancisco Mayo y Yayulihui Alto	131
Anexo 15: Indicadores Financieros	122

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación es una “Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” en la comunidad de San Antonio de Hipolonguito perteneciente al Cantón Quero, Provincia de Tungurahua, periodo Enero a Diciembre del 2014”, con el objetivo de determinar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.

Los métodos que se utilizaron fueron: método deductivo, inductivo, entrevista, observación directa que se aplicaron para cada uno de los componentes evaluados.

Para el desarrollo de la Auditoría Financiera se utilizó cuestionarios de control interno, y análisis a los estados financieros para obtener los siguiente hallazgos: Ausencia de las depreciaciones de los activos fijos y roles de pago, variación en la cuenta herramienta, otro gastos de personal y gasto por lectura de medidores, ciertos registros contables no reportan tarifas de cobro de agua del periodo 2014, sin embargo, la entidad cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptadas.

Se recomienda a la institución la realización de las depreciaciones, roles de pago, el control necesario en el registro de los saldos de las cuentas caja, ingreso por lectura de medidores, herramientas, otros gasto de personal y la cuenta ingreso de consumo de agua, con el objetivo de crear la razonabilidad necesaria en la presentación de los estados financieros.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Estados Financieros, Control Interno.

Ing. Oscar Iván Granizo Paredes

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This research is a “Financial Audit to the Administrative Board of Drinking Water and Regional Sewerage of “New life” in the community of San Antonio of Hipolonguito, Quero Village, Tungurahua Province, from January to December 2014”, the objective was to determine the reasonableness of the balances of the financial statements.

The deductive and inductive methods were used; interviews and direct observation were applied to each of the evaluated components.

Internal Control questionnaires were used for the development of the Financial Audit and after the financial statements the findings were the following: absence of depreciation of capital assets and payrolls, variation to account tool, staff expenses, water meters reading, some accounting records do not report collection of drinking water service bills in 2014; however, the institution fulfills the accounting principles generally accepted.

It is recommended that the institution performs depreciations, payrolls, the necessary control in recording the balances of cash accounts, income from drinking water meters reading, tolos, other staff expenses and water consumption income account, in order to create the necessary fairness in the presentation of financial statements.

Keywords: Financial Audit, Financial Statements, Internal Control.

INTRODUCCIÓN

La aplicación de una auditoría a través de la utilización de métodos de investigación se lleva a cabo un análisis y evaluación de la gestión planificada. Existen varios tipos de auditoría que dependiendo del caso de análisis se aplicara una en específico, en este caso se realiza la aplicación de una auditoría financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” donde va permitir verificar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptada y leyes tributarias.

El siguiente trabajo investigativo consta de cuatro capítulos: el Capítulo Primero trata sobre el problema a solucionarse, justificación del por qué es necesario realizar una auditoría financiera a la Junta Administradora de Agua Potable, en el Capítulo Segundo presenta contenidos bibliográficos, como la fundamentación teórica de la auditoría, antecedentes históricos y demás para el desarrollo del trabajo de investigación. El Capítulo Tres hace mención a los métodos, técnicas, muestra que son necesarios para la recopilación de información e incluso si a través de estos instrumentos podremos saber los resultados de la idea planteada y el Capítulo Cuarto, es la aplicación de la Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, donde se elaboró los cuestionarios de control interno, los papeles de trabajo y por último se emitió el informe de auditoría. Finalmente tenemos las conclusiones y recomendaciones del trabajo realizado.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” según registro único de contribuyente # 1865028680001 y fecha de constitución 15 de Enero 1997 durante el desarrollo de sus actividad de los programas de suministro de agua potable durante el periodo 2014, a través de la técnica de la entrevista con las personas que la laboran en la institución se pudo determinar varios problemas:

- No se tiene un registro adecuado sobre los recibos de pago
- No todo los directivos no son participes de una capacitación
- No se ha realizado una constatación física de los documentos contables que sustentan las transacciones de los estados financieros.

Por lo expuesto anteriormente se concluye que el problema radica que no se lleva un registro adecuado de los recibos de pago, que no todos los directivos de la institución no son participes de una capacitación y que no se ha realizado una constatación física de los documentos, comprobantes que sustentan las transacciones de los estados financieros.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Es la carencia de una auditoría financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” que se desconoce sobre la razonabilidad de los saldos?

1.1.2 Delimitación del Problema

Las unidades de Observación: Auditoría Financiera-Estados Financieros

El ambiente gráfico: Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”.

El periodo de tiempo: Enero a Diciembre del 2014

1.2 JUSTIFICACIÓN

La elaboración de la Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” permitirá conocer el cumplimiento de la normativa vigente por parte de los directivos, registro adecuado de los recibos de pago que se generan en la institución, las transacciones que realizan, la capacitación que reciben para obtener una información confiable, veraz, oportuna y completa y tomar así mejores y bien soportadas decisiones gracias al cumplimiento de los principios contables y leyes tributarias.

De aquí surge la vital importancia de la auditoría financiera como elemento de la administración, que además nos ayuda en la obtención y explicación sobre la razonabilidad de los estados financieros, y su complementaria administración y operacional, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino.

Para fundamentar la investigación se dispondrá de fuentes bibliográficas.

El resultado de la investigación será el informe de auditoría que permitirá fortalecer la eficiencia, seguridad y el manejo financiero y contable para así salvaguardar los activos, la confiabilidad del proceso de información y el cumplimiento de políticas, principios contables y leyes tributarias. Por medio del resultado de la investigación también permitirá obtener soluciones concretas a problemas de control interno que pueda presentar la institución.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

- Elaborar una Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” en la comunidad de San Antonio de Hipolonguito perteneciente al Cantón Quero, Provincia de Tungurahua, periodo Enero a Diciembre del 2014 para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Conocer a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”.
- Realizar un marco teórico a efecto de fundamentar la investigación.
- Presentar un informe de auditoría sobre la razonabilidad de los estados financieros

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

2.1.1.1 Reseña Histórica de la Junta Administradora de Agua Potable Regional "Nueva Vida"

En la Comunidad de Hipolonguito San Antonio en el año de 1996 se reúnen los habitantes de las 4 comunidades como son Chocalo, Yayulihui, Cruz de Mayo y San Antonio de Hipolonguito para solicitar al Instituto Ecuatoriano de Obras Sanitarias EX IEOS para que se considere en el presupuesto la construcción del sistema de agua potable para estas cuatro comunidades.

Petición que fue escuchada y en el año de 1997 se convierte en realidad este pedido y es construido el sistema de agua potable que beneficiaría a 100 habitantes, dicho sistema es entregado a las Comunidades para lo cual conforma la Junta Administradora de Agua Potable Regional "Nueva Vida", quienes serán las encargadas de Administrar y dar la operación y mantenimiento del sistema de Agua potable, mediante el cobro de tarifas por consumo del agua.

Una vez creada la Junta y reconocida por el IEOS en base al Decreto Ejecutivo de fecha 29 de marzo de 1979 queda legalmente constituida. Pero al pasar el tiempo con la creación del SRI esta Institución se vió en la obligación de registrarse en el RUC con fecha 16 de diciembre de 2009 en donde el SRI otorga el número del RUC con el que se identificará a esta junta que es el 1865029680001 que corresponde a las Organizaciones sin fines de lucro y obliga a llevar contabilidad y a cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario, como son:

- Declaraciones mensuales el IVA
- Declaraciones de retenciones en la fuente
- Anexos de Relación de Dependencia.

- Desde esta fecha hasta hoy se viene cumpliendo con lo dispuesto en esta Ley.

2.1.1.2 Base Legal

BASE LEGAL DE LA CONSTITUCIÓN Y CONFORMACIÓN DE LAS JUNTAS ADMINISTRADORAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARRILLADO PARA LAS ÁREAS RURALES DE LA PROVINCIA BASE LEGAL DE LA DE TUNGURAHUA.

Bajo el amparo del Artículo 318 de la Constitución de la República dispone que el Estado que a través de la Autoridad Única Del Agua, será el responsable directo de la planificación y gestión de los Recursos Hídricos que se destinaran al consumo humano, riego que garantice la Soberanía alimentaria, caudal ecológico y actividades productivas en su orden prelación.

Que mediante Decreto Ejecutivo N.- 1088 publicado en Registro Oficial N° 346 del 27 de mayo del 2008 se crea la SECRETARIA DEL AGUA, mediante el Decreto N.-5 de 30 de mayo 2013 publicado en el Registro Oficial N.- 14 con fecha 13 de junio de 2013 se entrega la competencia a la SECRETARIA DEL AGUA todo referente al manejo , de Juntas Administradoras de Agua Potable y Alcantarillado.

Con fecha 16 de enero del año 1997 se constituye la junta administradora de agua potable y alcantarillado regional nueva vida parroquia la matriz según consta en los archivos del MIDUVI-TUNGURAHUA.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Según Sánchez Curiel(2006) afirma que “la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el

acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”(p.2).

Según De la Peña Gutiérrez (2009) afirma que “el vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.”(p.5).

2.2.2 Objetivos de Auditoría

Los siguientes objetivos se investigaron de (De la Peña Gutiérrez, 2009) y se presentan a continuación.

Normalmente, los objetivos perseguidos por el auditor al examinar cualquier área van encaminados a comprobar cuatro grandes cuestiones:

- La veracidad de las transacciones: las transacciones se han producido realmente, lo que implica que los activos y pasivos así como los ingresos y gastos derivados de las mismas existen.
- Su integridad: se han registrado todas las transacciones individuales, por lo que los saldos contables reflejan su importe.
- Su valoración: las transacciones se han valorado de acuerdo con los principios contables aplicables a cada caso.
- Su presentación: los saldos se presentan en las cuentas anuales de acuerdo con las normas de elaboración de los estados financieros que les sean aplicables.

2.2.3 Tipos de Auditoría

Existe tres tipos básicos de auditoría: financiera, cumplimiento y operacional. Cada una de estas auditorías tienen un objetivo propio por el cual se diferencian unas de otras las mismas que se investigaron de (Sigen, Tipos de auditoría, 2012) que se indican a continuación.

Auditoría Financiera

Tiene por objetivo determinar si los estados financieros de la entidad auditada presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo a principios contables generalmente aceptados y leyes tributarias.

Auditoría de Cumplimiento

Tiene por objetivo comprobar que las operaciones efectuadas por el ente auditado estén adecuadas a las leyes, normas y procedimientos aplicables a la entidad.

Auditoría operacional o de gestión

Tiene por objetivo evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores y funcionarios del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos

Al conocer los objetivos que tienen tanto la auditoría financiera, cumplimiento y operacional siendo las más básicas facilita la selección por cualquiera de ellas dependiendo del área a examinar.

2.2.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Según Arenas Torres & Moreno Aguayo (2008) afirma que “las normas de auditoría van a determinar los requisitos exigibles relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y al informe que debe elaborar como resultado de la evidencia obtenida mediante la puesta en práctica del trabajo de auditoría”(p.46).

2.2.4.1. Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se clasifican en tres grupos: normas generales o personales, normas de ejecución del trabajo y las normas de preparación del informe donde cada una de estas clasificaciones tienen sus propias características investigadas de (Falconí, 2006, p.17-19), que se muestra a continuación:

1-Normas generales o personales: Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional. Posee tres características:

1.1. Entrenamiento y capacidad profesional. La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor. No basta con la obtención del título profesional de contador público, sino que es necesario tener una capacitación constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación, etcétera, y el entrenamiento.

1.2. Independencia. El auditor debe mantener una actitud mental independiente y una aptitud de imparcialidad de criterio. El auditor actúa como juez del trabajo realizado por las personas que preparan los estados financieros.

1.3. Cuidado y esmero profesional. Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe.

2. Normas de ejecución del trabajo: Estas normas se refieren a las medidas de calidad de trabajo hecho por el auditor como parte de su examen. Este está compuesto por tres NAGAS:

2.1. Planeamiento y supervisión. La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La auditoría de los estados financieros requiere de una operación adecuada para alcanzar totalmente los objetivos de la forma más eficiente.

Por su parte, la supervisión debe ejercerse en las etapas de planeación, ejecución y terminación del trabajo. Debe dejarse en los papeles de trabajo evidencia de la supervisión ejercida.

2.2. Estudio y evaluación del control interno. Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Solo es obligatorio para el auditor el examen de aquella parte del sistema general de preparación de los estados financieros que se va a auditar.

2.3. Evidencia suficiente y competente. Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados.

2.-Normas de preparación del informe: El dictamen de un auditor es el documento por el cual un contador público, actuando en forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen. La importancia del dictamen ha hecho necesario el establecimiento de normas que regulen la calidad y los requisitos para su adecuada preparación. Está compuesto por cuatro NAGAS:

3.1. Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA.

3.2. Consistencia. El informe debe identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el período actual con

relación al período precedente. El dictamen debe expresar si tales principios han sido observados consistentemente en el período cubierto por los estados financieros, pues los cambios de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados afectan la comparabilidad de los estados financieros.

3.3. Revelación suficiente. A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.

3.4. Opinión del auditor. El dictamen debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, relativa a la información del dictamen, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo. El auditor no debe olvidar que la justificación para expresar una opinión, ya sea con salvedades o sin ellas, se basa en el grado en que el alcance de su examen se haya ajustado a las NAGAS.

2.2.5 Indicadores Financieros

Los siguientes conceptos se investigaron de (Concepto y fórmula de los Indicadores , s.f) y se presentan a continuación.

Los indicadores financieros:

a) Indicadores de liquidez: Con estos indicadores se puede medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo.

- $\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
- $\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$

b) Indicadores de Solvencia: estos indicadores tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

- Endeudamiento del Activo = $\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$
- Endeudamiento Patrimonial = $\frac{Pasivo\ Total}{Patrimonio}$
- Endeudamiento del Activo Fijo = $\frac{Patrimonio}{Activo\ Fijo\ Neto}$
- Apalancamiento = $\frac{Activo\ Total}{Patrimonio}$
- Apalancamiento *Financiero* = $\frac{\frac{UAI}{Patrimonio}}{\frac{UAI}{Activos\ Totales}}$

2.2.6. Auditoría Financiera

Según Franklin Finkowsky(2013) afirma que “Las auditorías financieras son aquellas que se encargan de examinar la información financiera de una organización para opinar sobre la razonabilidad de su contenido y sobre el cumplimiento de las normas contables”(p.17).

2.2.7. Características de la Auditoría Financiera

Las siguientes características se investigaron de (Franklin Finkowsky, 2013) y se presentan a continuación.

- Su propósito es dar una opinión sobre el estado que guarda la situación financiera de una organización
- Se concentran en la información financiera de una organización, básicamente, en los estados financieros.
- El análisis que realizan es desde un punto de vista retrospectivo, esto es, hacia el pasado de la organización
- La objetividad y precisión es total. No existen medios térmicos ni cantidades incompletas.
- Específicamente, las realizan contadores.

2.2.8 Fases de Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera se la dividió en tres fases: Planificación, Ejecución del trabajo y Comunicación de Resultados.

Cada uno de estas fases tienen sus actividades que se deben desarrollar dentro de cada uno para cumplir satisfactoriamente con la Auditoría.

Las siguientes conceptos se investigaron de (Pallerola Comamala & Monfort Aguilar , 2013) y se presentan a continuación.

2.2.8.1 Fase de Planificación

Según Pallerola Comamala & Monfort Aguilar (2013) afirman que “la fase de planificación es muy importante, pues su correcta asignación de recursos debe permitir llegar a unos niveles altos de eficiencia y eficacia.”(p.36).

En esta fase es muy importante tener conocimiento de:

- a) La actividad del cliente en cuanto a sus particularidades, tales como sector de la economía, tamaño de cliente, producto que se comercializa, antigüedad del equipo gestor, etc. De su estudio pormenorizado se deberá establecer qué tipos de pruebas se deberán realizar. Siendo muy importante el conocimiento previo del sector por parte del auditor.
- b) Análisis económico financiero a través del uso de ratios, porcentajes y comparación de masas y partidas, se deberán establecer qué cuentas tienen un mayor peso en relación al activo, al pasivo, ingresos y gastos.
- c) Establecimiento del nivel de materialidad, al objeto de establecer un importe por encima del cual se deberían revisar todas las operaciones que estuvieran por encima de dicho nivel de revisión, así como servir de referencia para ajustar o no una determinada partida contable.

- d) Gracias al establecimiento previo de unos valores, el auditor en todo momento sabrá a partir de qué importes debe obligatoriamente revisar en profundidad y dejar su análisis por debajo de las cifras tomadas como referencia.
- e) Conocimiento de las transacciones de la empresa e identificación de las variaciones más significativas del circuito administrativo incluyendo los procesos de contabilidad.
- f) Evaluación de los procesos de control interno e identificación de los riesgos inherentes en caso de identificación de debilidades.
- g) Resumen de la estrategia global de la auditoría: mediante la redacción de un breve memorándum donde se describa de forma resumida las principales líneas de actuación, riesgos previamente detectados, nivel de confianza en el sistema de control interno establecido por la empresa, particularidades de la actividad y principales ratios significativos del análisis económico financiero realizado.

2.2.8.2- Fase de Ejecución del Trabajo

Esta fase consiste en la aplicación de la planificación realizada en la fase anterior, donde se podrá en marcha la realización de los programas de auditoría de cada uno de los componentes o cuentas a analizar, se llevara a cabo cada uno de los procedimientos que encuentran establecidos en estos programas para de esta manera tener la suficiente información necesaria y competente del trabajo realizado de auditoría, los mismo que estarán visibles en los papeles de trabajo dando constancia del trabajo realizado por el auditor donde comprende las siguientes fases investigadas de (Franklin Finkowsky, 2013) y se muestran a continuación.

- a) Solicitud de datos a la empresa. Es muy recomendable efectuar una primera solicitud de datos, la cual podrá ser ampliada en el transcurso de la auditoría si se considera necesario.
- b) Asignación del personal y número de horas. En función de los recursos humanos de cada auditor o firma de auditoría disponga, es necesario una asignación de diferentes personas para cada área a revisar.

c)Apertura de las hojas de trabajo. Una vez se dispone de la información solicitada, se inicia el trabajo en cada una de las áreas, siendo necesario la apertura de los papeles de trabajo.

d)Determinación de los principales TICS.Ante el hecho de que en un mismo trabajo de revisión de unas cuentas, intervengan más de una empresa , se suele establecer una forma común de indicar las señas de revisión, con dicha homogenización se facilita el trabajo del supervisor que tendrá que realizar a posteriori, siendo muy frecuente el uso de determinados TICS.

Cada auditor tiene una forma particular y muy personal, de indicar sus señas de revisión, siendo lo más importante, que sea aceptado y utilizado por todo el equipo revisor.

e)Seguimiento de los programas de trabajo. Un programa de trabajo es una guía para el auditor de cuentas, de forma que su revisión contempla una clara metodología de actuación, y con ello evitar no saltarse ningún paso.

f)Pruebas de cumplimiento y analíticas. El auditor de cuentas durante la ejecución de su trabajo están obligados a efectuar pruebas de cumplimiento que evidencia la existencia de un correcto control interno, funciona y no permite la aparición de debilidades manifiestas en los circuitos administrativos.

g)Plasmación de las debilidades encontradas. Durante la ejecución de los trabajos por parte del auditor, mediante el seguimiento del programa de trabajo, puede suponer la detección de debilidades, las cuales han de estar perfectamente identificados y soportadas.

Evaluación de resultados y conclusiones. Una vez cerrada la revisión de un área en concreto, el auditor debe redactar sus conclusiones, así como el estudio de dichas conclusiones conjuntamente con las debilidades que pudieren haberse encontrado por si podrían tener una mención expresa en su informe de auditoría.

2.2.8.3.- Comunicación de Resultados

Según Franklin Finkowsky (2013) manifiesta que:

Una vez finalizada la fase de ejecución de los trabajos de revisión, es muy recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa y todo el equipo de auditores que han intervenido. El objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones.

2.2.9 Programa de Auditoría

Según Sánchez Curiel (2006) afirman que el programa de auditoría :“Es un papel de trabajo del archivo permanente, que debe formar parte del legajo de auditoría ”(p.21)

2.2.10 Control Interno

Según Madariaga (2004),el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medida coordinadas, adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia y estimular el seguimiento de los métodos establecidos por la dirección(p.65).

2.2.10.1 Objetivos del Control Interno

Entre los Objetivos que persigue el Control Interno según Madariaga (2004) son los siguientes:

- Salvaguardar los bienes de la empresa evitando pérdidas por fraude o por negligencia.
- Comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, los cuales son usados por la dirección para tomar decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia. (p.67).

2.2.10.2 Cuestionario de Control Interno

Según AGUIRRE ORMAECHEA (2009) afirma que el Cuetsionario de Control Interno “Consiste en la evaluación con base en preguntas , las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen”(p.217).

2.2.11 Técnicas de Auditoría

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2011) afirma que las técnicas de auditoría “son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional”(p.107).

En general, las técnicas de auditoría investigadas (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2011) son las siguientes.

- a)Estudio General: Apreciación sobre las características generales de la empresa, de sus estados financierosy de los rubros y partida importantes.
- b)Análisis: Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y signifivativas.
- c)Inspección: Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con objeto de cerciorarce de la existencia de una activo o de una organización registrada o presentada en los estados financieros.
- d)Confirmación:Obtención de una comunicación escrita por parte de una persona independiente de la empresa examinada, que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y,por lo tanto, de confirmar de una manera: Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.
- f)Declaración: Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

- g)Certificación: Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho,legalizado, por lo general, con la firma de una auditoría.
- h)Observación: Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.
- i)Cálculo: Verificación matemática de alguna partida.

2.2.12.- Hallazgos en Auditoría

Según Sagñay Vetún(2010) afirmar que “el proceso más importante de la ejecución de auditoría, es el desarrollo de los hallazgos, ya que constituyen y resumen el resultado de la auditoría”(p.43).

Los siguientes atributos del hallazgo según el ILACIF se investigaron de (Maldonado E., 2011)y se presentan a continuación.

- 1.-Condición: Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad, o transacción.
- 2.-Criterio: En la norma con la cual el auditor mide la condición.
- 3.-Efectos: Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada.
- 4.-Causa: Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma.

2.2.13.- Papeles de Trabajo

El respaldo que el Auditor tiene sobre su trabajo realizado son los papeles de trabajo, ya que en base a estos documentos que se realizan en cada fase del desarrollo de Auditoría se comprueba que lo planificado ha sido ejecutado y por cierta duda o inquietud por parte del auditor o los funcionarios de la entidad auditada estos papeles de trabajo sean una fuente de información, consulta y soporte de las conclusiones formuladas en el informe final.

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicios obtenidos y las conclusiones a las que llegó

el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentran la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo (De la Peña Gutiérrez, 2009,p.65).

2.2.13.1.- Objetivos de los Papeles de Trabajos

Los objetivos que se persiguen al realizar los papeles de trabajo en cada una de las fases que componen el desarrollo de la auditoría según De la Peña Gutiérrez (2009) son:

a) Objetivo Principal:

- Servir como evidencia del trabajo realizado por el auditor y de base para las conclusiones del mismo que posteriormente se plasamarán en el informe de auditoría.

b) Objetivos Secundarios:

- Facilitar el desarrollo del trabajo y la supervisión de los colaboradores
- Constituir un precedente valioso para la programación de posteriores auditorías del mismo cliente o de otros de similares características.
- Permitir informar al cliente sobre las deficiencias observadas .
- Facilitar la continuidad del trabajo en el caso de que éste deba ser concluido por una persona distinta de la que lo inició,
- Permitir la revisión de la calidad del trabajo efectuado a los Organismos encargados del control de calidad de la auditoría.(p.66).

2.2.14.-Informe de Auditoría

Los siguientes conceptos se investigaron de (Pallerola Comamala & Monfort Aguilar , 2013) y se presentan a continuación.

La principal característica del Informe de Auditoría es plasmar, de acuerdo al alcance de su trabajo, su opinión al respecto de si las Cuentas Anuales de la empresa auditada expresan la imagen fiel del patrimonio, de su situación financiera, de los resultados y en su caso de los flujos de efectivo.

Partes que configuran un Informe de Auditoría:

- Título o Identificación del informe
- Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo
- Identificación de la entidad auditada
- Párrafo de alcance de la auditoría
- Párrafo de opinión
- Párrafo sobre el Informe de gestión
- Nombre, dirección y datos registrales del auditor
- Firma del auditor
- Fecha del Informe

Breve explicación de cada una de las partes que configuran un Informe de Auditoría

a) Título o Identificación del Informe.

b) Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo. El informe de auditoría deberá identificar a la persona o personas a quienes vaya dirigido, normalmente a los accionistas o socios.

c) Identificación de la entidad auditada. El informe del auditor contendrá el nombre o razón social completos de la entidad objeto de la auditoría

d) Párrafo de alcance de auditoría. Este párrafo, que será el primer informe, incluirá los siguientes aspectos:

- Identificación de los documentos o estados que comprenden las cuentas anuales objeto de la auditoría.
- Referencia sintetizada y general a la normativa reguladora
- Indicación de aquellos procedimientos previstos en las citadas Normas de Auditoría que no hubieren podido aplicarse como consecuencia de las limitaciones al alcance del examen del auditor.

e) Párrafo de opinión. El auditor manifiesta en este párrafo de forma clara y precisa su opinión.

f) Párrafo sobre el informe de gestión. El auditor manifiesta en este párrafo el alcance de su trabajo y si la información contable que contiene el citado Informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio.

g) Nombre, dirección y datos registrados del auditor. Con independencia del nombre del auditor o de la sociedad de auditoría de cuentas.

h) Firma del auditor. El informe deberá ser firmado por el auditor de cuentas que hubiera dirigido el trabajo.

i) Fecha de Informe. El informe de auditoría deberá estar estrechado, a fin de determinar claramente hasta qué momento el auditor es responsable de realizar procedimientos de auditoría relativos a hechos posteriores que pudieran afectar a las cuentas auditadas.

2.2.15.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas

Según Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán (2006) afirman que “son el conjunto de postulados, conceptos y limitaciones que fundamentan y circunscriben la información contable, con el fin de que ésta goce de cualidades fundamentales de utilidad, comprensibilidad y comparabilidad de la información contable.”

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea General

Con la elaboración de una Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” en la comunidad de San Antonio de Hipolonguito perteneciente al Cantón Quero, Provincia de Tungurahua, periodo Enero a Diciembre del 2014 se determinó la razonabilidad de los Estados Financieros.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Financiera

2.4.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de Saldos.

2.4.3 Operacionalidad de las Variables

Tabla 1: Operacionalidad de las Variables

Variable	Concepto	Dimensión	Técnicas e Instrumentos
VARIABLE INDEPENDIENTE Auditoría Financiera	Según Gorocica (2004) afirma que “La auditoría financiera es una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa ”.	Planeación Ejecución Comunicación de Resultados	Entrevista Analítica Observación
VARIABLE DEPENDIENTE Razonabilidad de saldos	Según Franklin Finkowsky(2013) afirma que “Las auditorías financieras son aquellas que se encargan de examinar la información financiera de una organización para opinar sobre la razonabilidad de su contenido y sobre el cumplimiento de las normas contables”(p.17).	Procedimientos de Auditoría	Entrevista Analítica Observación

Fuente: (Gorocica, 2004) , (Franklin Finkowsky, 2013)

Realizado por : Aracely Caiza

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En este capítulo se presenta la metodología que permitió desarrollar el presente Trabajo de titulación. Se muestran aspectos como la modalidad de investigación, tipo de investigación, Población y muestra, métodos, técnicas e instrumentos, que fueron utilizados para llevar a cabo dicha investigación.

- **Cualitativa:** Debido a que los análisis horizontal y vertical obtenidos están sujetos a un análisis crítico e interpretaciones.
- **Cuantitativa:** También se tendrán valores numéricos en la información a analizar a través de la investigación descriptiva.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación realizada es de tipo descriptivo ya que se detallará los procesos y de campo porque nos proporciona información más exacta por el hecho de realizarse dentro de la institución; ya que con la información obtenida, se determina la eficiencia en la elaboración de los estados financieros y el manejo del sistema de control interno de la Junta administradora de agua potable Nueva Vida correspondiente al periodo 2014.

3.3 POBLACION Y MUESTRA

3.3.1.-Población

La población que sirvió como objeto de investigación fue el personal que labora en la junta administradora de agua potable y alcantarillado regional “Nueva Vida” de la cual se extrajo la información necesaria para realizar la investigación lo que constituyo en el estudio una población total de 9 personas, entre directivos de la junta y la contadora externa de la institución.

Tabla 2: Nómina del Personal

NÓMINA DE PERSONAL	
NOMBRE Y APELLIDO	CARGO
Orlando Moreta	Presidente
Segundo Villagómez	Tesorero
Fabián Ortega	Secretaria
Elsa Villacís	Recaudadora
Mariana Tipantasig	Contadora
Alejandro Barreno	Vocal de Yayulihui Alto
Cesar Julián Paredes	Vocal de Cruz de Mayo
Alcides Analuisa	Vocal de Chocaló Sanfrancisco
Luis Ernesto Sepa	Vocal de San Antonio

Fuente: Reglamento Interno de la Junta de Agua “Nueva Vida”

Realizado por: Aracely Caiza

3.3.2.-Muestra

En éste caso no se realizará un estudio para la Muestra ya que a todas las personas tomadas en cuenta dentro de la población se les realizará la entrevista correspondiente.

3.4 METODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Método

De acuerdo a las características de la investigación se utilizará el método deductivo e inductivo.

3.4.1.1 Método Inductivo

Por medio de este método se conocerá el análisis situacional de la institución donde recolectamos datos a través de observación, entrevista dirigido a los miembros que conforman la institución.

3.4.1.2 Método Deductivo

Como el método indica partimos de lo general a lo específico donde en este caso iniciaremos con las normas de auditoría generalmente aceptadas, normas de control interno el mismo que se llegará a algo específico que será conocer la razonabilidad de los estados financieros.

3.4.2 Técnicas

Entrevista.-ayudará a interrelacionar en forma de diálogo con los miembros de la institución que interviene en el proceso de auditoría financiera.

Observación sistemática directa.-contribuirá al investigador a que defina de antemano los aspectos más relevantes que se va a tomar en cuenta para la entrevista a la institución.

3.4.3 Instrumentos


Los cuestionarios son uno de los instrumentos más utilizados para la recolección de datos los mismos que son aplicados conjuntamente con la entrevista que se realiza al representante legal de la Junta Administradora de Agua Potable “Nueva Vida”.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TEMA DE LA PROPUESTA:

Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” en la comunidad de San Antonio de Hipolonguito perteneciente al Cantón Quero, Provincia de Tungurahua, periodo Enero a Diciembre del 2014.


4.2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	
---	--	--

Entidad	Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”
Tipo de examen	Auditoría Financiera
Período	Enero a Diciembre del 2014
Responsable	Myriam Aracely Caiza Analuisa
Elaborado	Myriam Aracely Caiza Analuisa

Elaborado por: MACA	Fecha:09/01/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27 /04/2016

4.2.1 Planificación preliminar


	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p>	
---	---	--

Objetivos:

- Conocer a la entidad que le permita la determinación de las funciones.
- Determinar los componentes que serán evaluados posteriormente.

No.	Procedimientos	Responsable	Referencia
01	Realice la notificación inicial del proceso de auditoría.	MACA	NI
02	Solicite la información general de la entidad.	MACA	SI
03	Realice la visita preliminar a la entidad.	MACA	VP
04	Efectué la entrevista preliminar al representante legal de la entidad.	MACA	EP
05	Realice el análisis vertical y horizontal a los estados financieros	MACA	AVH
06	Elaboración del informe de materialidad con las cuentas que serán auditadas.	MACA	IM
07	Elabore el informe de planificación preliminar	MACA	IPP

Elaborado por: MACA	Fecha:09/01/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA</p>	<p style="text-align: center;">NI</p> <p style="text-align: center;">1/1</p>
---	--	--

Quero, 09 de enero del 2016

Sr.Orlando Moreta

PRESIDENTE DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL “NUEVA VIDA”.

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento con lo dispuesto, me permito notificar el inicio de una Auditoría Financiera a la Entidad por el periodo enero a diciembre del 2014, para la cual se aplicarán los procedimientos de auditoría basados en el uso de las técnicas definidas para este fin.


Por la colaboración dada en dicho proceso anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Myriam Aracely Caiza Analuisa

AUDITORA

Elaborado por: MACA	Fecha: 09/01/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">SOLICITUD DE LA INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD</p>	<p style="text-align: center;">SI</p> <p style="text-align: center;">1/1</p>
---	---	--

Quero ,09 de enero del 2016

Sr. Orlando Moreta

PRESIDENTE DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL “NUEVA VIDA”.

Presente.-

De mi consideración:

Por medio de la presente le hago de su conocimiento la documentación que se ocupará para el proceso de auditoría que comprende del periodo enero a diciembre del 2014, motivo por el cual nos permitimos solicitarle lo siguiente:

INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

- Documentos de constitución de la empresa
- Reglamento de Control Interno
- Actas
- Nómina de Funcionarios y Socios
- Estados Financieros
- Libros Auxiliares
- Ingreso y Gastos del 2014 con su respectivo comprobantes de venta
- Inventario
- Cuadro de Depreciaciones


Desde ya agradeciéndoles por su colaboración y participación.

Atentamente,

Myriam Aracely Caiza Analuisa

AUDITORA

Elaborado por: MACA	Fecha:09/01/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">VISITA PRELIMINAR A LA ENTIDAD</p>	<p style="text-align: center;">VP</p> <p style="text-align: center;">1/1</p>
---	--	--

Se realizó una visita a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” el día martes 6 de febrero del 2016.


Ubicado en la provincia de Tungurahua, Cantón Quero, Comunidad de San Antonio de Hipolonguito vía Cruz de mayo en la casa comunal a 500 metros de la Escuela Carlos Monteverde y la plaza central en donde en la visita a la instalación nos guio el señor presidente Orlando Moreta donde se pudo observar los siguiente:

Su infraestructura consta de una casa comunal, una Salón General y un baño público. La casa comunal está dividida en dos partes una es el área donde hacen cola los usuarios de las comunidades para pagar el servicio de agua potable cada mes y la otra partes es el área de recaudación donde se encuentra la Srta cobradora y aquí en esta parte también se realizan reuniones mensuales con los directivos de la entidad al finalizar el cobro del servicio de agua potable e incluso parte de los insumos se encuentran bodegados en los armarios que se encuentra en esa área , también en la parte posterior de esta casa comunal se encuentra un mini área de bodega en donde se coloca algunos materiales grandes para dar mantenimiento al sistema de agua potable.

Luego tenemos el Salón General lugar donde se realiza las secciones generales de la asamblea es decir con todos los socios de las cuatro comunidades: San Antonio de Hipolonguito, Cruz de Mayo, Chocaló Sanfrancisco y Yayulihui Alto donde aproximadamente tiene capacidad normal para 400 personas y el restos de usuarios se ubican en el patio central para escuchar la sección ya que el espacio es muy reducido y le impide ubicarse a dentro.

Para finalizar con la observación de la visita de las instalaciones de la Junta de Agua Potable se pudo también determinar que no existe un área suficiente como para que la infraestructura de la entidad pudiera crecer.

Elaborado por: MACA	Fecha:09/01/2016
----------------------------	------------------

Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>ENTREVISTA PRELIMINAR</p>	<p>EP</p> <p>1/4</p>

Nombre del entrevistado: Sr. Orlando Moreta

Cargo: Presidente de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional Nueva Vida.

Entrevistador: Myriam Aracely Caiza Analuisa

Fecha de la entrevista: 7/02/2016 **Hora:** 13:00 pm

Lugar: Comunidad de San Antonio de Hipolonguito

PREGUNTAS

¿Cuándo se creó la institución?


En el año de 1996 se reunieron los habitantes de las 4 comunidades como son: Chocalo San Francisco ,Yayulihui Alto , Cruz de Mayo y San Antonio de Hipolonguito con aproximadamente 100 socios donde a partir de ahí se formó la Junta Agua y se conformó la Directiva quienes se encargaran de Administrar , operar y dar el mantenimiento del sistema de Agua potable, mediante el cobro por el servicio de agua potable y que hoy se encuentra debidamente registrada ya en SRI con numero de RUC:1865028680001

¿Se cuenta con visión, misión y objetivos de la institución?

No se ha visto necesario su definición de visión, misión y objetivos porque incluso no se tiene claro que significa cada uno de esos términos.

Elaborado por: MACA	Fecha:23/01/2016
----------------------------	------------------

Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016
----------------------------	------------------

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>ENTREVISTA PRELIMINAR</p>	<p>EP</p> <p>2/4</p>
---	---	------------------------------------

¿Se tienen los estados financieros al día?

Si creo ya que tenemos una contadora encargada de esos aspectos y nos ha indicado su trabajo dando constancia que si los realiza aunque no puedo afirmar que los estados financieros estén a ciencia cierta que se encuentre al día.

¿Se considera los estados financieros para la toma de decisiones?


No exactamente ya que tan solo de la fiscalización que se realiza cada semestre se ve la cantidad que tenemos en fondos y únicamente utilizamos el mismo para cualquier decisión o compra que debamos hacer aunque si esa decisión es un gasto valorado en más de mil dólares se es necesario la opinión de la asamblea pero siempre en cuanto se tenga los fondos para financiar.

¿El personal que labora en la institución tienen definidos sus funciones?

Si cada uno tiene definido sus funciones aunque anteriormente se tuvo el problema que el cargo de operador lo estuvo distribuido es decir cada vocal de las cuatro comunidades constituía un operador pero hoy ya se definió a un solo operador el cual tendrá su respectiva afiliación de acuerdo a lo que estipula la ley.

¿Considera usted qué dentro de la Junta de Agua se llevó un control adecuado de los insumos?

Si se lleva un control ya que algunos materiales ya se encuentran codificados permitiendo tener mayor cuidado y seguridad de los mismos.

Elaborado por: MACA		Fecha: 23/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha: 27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. ENTREVISTA PRELIMINAR	EP 3/4

¿Anteriormente se han realizado Auditorías a la Institución?

No se han realizado nunca una Auditoría a la Institución tal solo se realizan las fiscalizaciones por parte de la SENAGUA.

¿La empresa aplica adecuadamente el reglamento de control Interno?

Si se cumple a cabalidad lo que está escrito en el reglamento interno

¿Piensa usted que el Directorio de la Junta conoce el Reglamento Interno de la Institución?


La gran mayoría podría decirse que si lo conoce ya que no es extenso en su contenido.

¿El personal de la institución está familiarizado con el uso de términos contables?

No apenas el tesorero es el único que se encuentra familiarizado con esos términos ya que es quien tiene reuniones con la Señorita contadora para el ajuste de ingresos y gastos realizados.

¿Conoce usted que dentro de su Junta se lleva un registro adecuado de los Estados Financieros?

Se tiene plena confianza en la Señorita Contadora y hasta el momento no ha existido ningún problema es razón por la cual podemos dar constancia que si lleva un registro adecuado de los estados financieros.


Elaborado por: MACA		Fecha:23/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. ENTREVISTA PRELIMINAR	EP 4/4

¿Creé usted que con la implementación de una auditoría financiera darán mejores resultados para la toma de decisiones?

Si ya que permitirá conocer como ha sido el desenvolvimiento de la institución en el área financiera y si hay cuestiones que corregir se lo hará para tener mejores decisiones en el mejoramiento de la institución.


¿Creé usted que la Junta de Agua cuenta con la suficiente información y conocimiento de términos contables?


No razón por la cual quisiera se nos capacite sobre aquellos términos que permitirán que nos encontremos más informados y que algún momento en ausencia de del señor tesorero podamos ocupar su lugar sin ningún problema a más de adquirir un mayor conocimiento.

Elaborado por: MACA		Fecha:23/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>AVH</p> <p>1/4</p>

ESTADO DE RESULTADOS


ANÁLISIS VERTICAL


		 JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL NUEVA VIDA ESTADO DE RESULTADOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014					
		2013		%	2014		%
INGRESOS							
Ingreso Ordinarios							
Ingreso por venta de bienes y servicios			20.700,22		22.087,73		
Servicio de Agua Potable		18.355,12		89%	19.650,45	89%	
Servicio e Inst.Medidores y accesorios		2.345,10		11%	2.437,28	11%	
TOTAL INGRESOS		20.700,22		100%	22.087,73	22.087,73	
GASTOS							
Gastos Corrientes y Operacionales							
Gastos Corrientes							
GASTO DE PERSONAL			6.895,00		9.857,64		
Jornales Trabajadores eventuales		600,00		3%	600,00	2%	
Otros Gastos de Personal		5.425,00		30%	6.187,00	25%	
Gasto liquidacion operador		-			2.000,00	8%	
Alimentacion y refrigerio		200,00		1%	400,64	2%	
Gasto de operador		670,00		4%	670,00	3%	
GASTOS OPERACIONALES			11.316,65		14.967,36		
Gasto de Oficina		480,13		3%	555,94	2%	
Energía Electrica		28,12		0%	28,12	0%	
Honorarios Profesionales		-			2.767,63	11%	
Gasto por lectura de medidores		3.587,00		20%	3.587,00	14%	
Gasto Suministros y materiales		6.842,00		38%	7.578,27	31%	
Gasto de Movilizacion y Dietas		355,00		2%	426,00	2%	
Gasto de Servicios Bancarios		14,40		0%	14,40	0%	
Gasto de patente		10,00		0%	10,00	0%	
TOTAL GASTOS		18.211,65	18.211,65	100%	24.825,00	24.825,00	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.488,57			(2.737,27)	(2.737,27)	

Elaborado por: MACA		Fecha:25/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	
	ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
		AVH 2/4

ESTADO DE RESULTADOS

ANÁLISIS HORIZONTAL

 JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL NUEVA VIDA ESTADO DE RESULTADOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014									
		2013		2014		VARIACIÓN	2013%	2014%	
INGRESOS									
Ingreso Ordinarios									
Ingreso por venta de bienes y servicios		20.700,22		22.087,73		-			
Servicio de Agua Potable		18.355,12		19.650,45		1.295,33	7%	7%	
Servicio e Inst. Medidores y accesorios		2.345,10		2.437,28		92,18	4%	4%	
TOTAL INGRESOS		20.700,22		22.087,73		22.087,73	7%	6%	
GASTOS									
Gastos Corrientes y Operacionales									
Gastos Corrientes									
GASTO DE PERSONAL		6.895,00		9.857,64					
Jornales Trabajadores eventuales		600,00		600,00		-	0%	0%	
Otros Gastos de Personal		5.425,00		6.187,00		762,00	14%	12%	
Gasto liquidacion operador		-		2.000,00		2.000,00		100%	
Alimentacion y refrigerio		200,00		400,64		200,64	100%	50%	
Gasto de operador		670,00		670,00		-	0%	0%	
GASTOS OPERACIONALES		11.316,65		14.967,36					
Gasto de Oficina		480,13		555,94		75,81	16%	14%	
Energía Electrica		28,12		28,12		-	0%	0%	
Honorarios Profesionales		-		2.767,63		2.767,63		100%	
Gasto por lectura de medidores		3.587,00		3.587,00		-	0%	0%	
Gasto Suministros y materiales		6.842,00		7.578,27		736,27	11%	10%	
Gasto de Movilizacion y Dietas		355,00		426,00		71,00	20%	17%	
Gasto de Servicios Bancarios		14,40		14,40		-	0%	0%	
Gasto de patente		10,00		10,00		-	0%	0%	
TOTAL GASTOS		18.211,65		24.825,00		24.825,00	36%	27%	
PERDIDA DEL EJERCICIO		2.488,57		(2.737,27)		(2.737,27)	(5.225,84)	-210%	191%

Elaborado por: MACA		Fecha: 25/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha: 27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>AVH</p> <p>3/4</p>


ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

ANÁLISIS VERTICAL




JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL NUEVA VIDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014

	2013	%	2014	%
ACTIVOS				
Activo Circulante				
Activo Disponible				
Caja General				
Caja	17.360,20	50,09%	18694,54	51,94%
Edificaciones e Instalaciones	12.370,00	35,69%	12.370,00	34,37%
Muebles y Enseres	850,00	2,45%	850,00	2,36%
Herramientas	873,95	2,52%	873,95	2,43%
Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	3.203,00	9,24%	3.203,00	8,90%
TOTAL ACTIVO	34.657,15	100,00%	35.991,49	100,00%
PASIVOS				
Pasivo Circulante				
IVA por pagar SRI	27,58	0,08%	27,58	0,08%
Renta por Pagar	7,89	0,02%	7,89	0,02%
TOTAL PASIVO	35,47	0,10%	35,47	0,10%
PATRIMONIO				
Capital social	(11.465,68)	-33,08%	(4.945,50)	-13,74%
Resultados Acumulados	15.389,78	44,41%	15.389,78	42,76%
Resultados del Ejercicio	28.249,01	81,51%	28.249,01	78,49%
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	2.448,57	7,07%	(2.737,27)	-7,61%
TOTAL PATRIMONIO	34.621,68	99,90%	35.956,02	99,90%
TOTAL P+P	34.657,15	100,00%	35.991,49	100,00%


Elaborado por: MACA	Fecha: 25/01/2016	
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016	
	<p align="center">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p align="center">ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p align="center">AVH</p> <p align="center">4/4</p>

ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

ANÁLISIS HORIZONTAL

 JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL NUEVA VIDA ESTADO DE SITUACIÓN FINAL PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014					
	2013	2014	Variación	2013%	2014%
ACTIVOS					
Activo Circulante					
Activo Disponible					
Caja General					
Caja	17.360,20	18694,54	1.334,34	7,69%	7%
Edificaciones e Instalaciones	12.370,00	12.370,00	-	0,00%	0%
Muebles y Enseres	850,00	850,00	-	0,00%	0%
Herramientas	873,95	873,95	-	0,00%	0%
Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	3.203,00	3.203,00	-	0,00%	0%
TOTAL ACTIVO	34.657,15	35.991,49	1.334,34	3,85%	4%
PASIVOS					
Pasivo Circulante					
IVA por pagar SRI	27,58	27,58	-	0,00%	0%
Renta por Pagar	7,89	7,89	-	0,00%	0%
TOTAL PASIVO	35,47	35,47	-	0,00%	0%
PATRIMONIO					
Capital social	(11.465,68)	(4.945,50)	6.520,18	-56,87%	-132%
Resultados Acumulados	15.389,78	15.389,78	-	0,00%	0%
Resultados del Ejercicio	28.249,01	28.249,01	-	0,00%	0%
Perdida del Ejercicio	2.448,57	(2.737,27)	(5.185,84)	-211,79%	189%
TOTAL PATRIMONIO	34.621,68	35.956,02	1.334,34	3,85%	4%
TOTAL P+P	34.657,15	35.991,49	1.334,34	3,85%	4%

Elaborado por: MACA	Fecha: 25/01//2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>MATERIALIDAD</p>	<p>IM</p> <p>1/1</p>
---	--	------------------------------------

Quero, 26 de Enero del 2016

Sr. Orlando Moreta

**PRESIDENTE DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA PORTABLE Y
ALCANTARILLADO REGIONAL NUEVA VIDA**

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo y la vez por medio de la presente me permito comunicarle que se ha finalizado el análisis horizontal y vertical a los estados financieros para la selección de las siguientes cuentas que se utilizaran durante el proceso de auditoría:


- Caja
- Activos fijos
- Capital Social
- Resultados del Ejercicio
- Ingresos
- Gastos de personal.
- Gasto por lectura de medidores
- Gasto Suministros y materiales.

Atentamente,

Myriam Aracely Caiza Analuisa

AUDITORA

Elaborado por: MACA	Fecha:26/01/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	IPP 1/6
---	--	--------------------------

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

La auditoría financiera practicada a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” por el periodo enero a diciembre del 2014 con dirección en la Provincia de Tungurahua, Cantón Quero, Comunidad de San Antonio de Hipolonguito, Vía Cruz de Mayo, casa comunal a quinientos metros de la Escuela Carlos Monteverde y de la Plaza Central, se realiza en pedido por las autoridades de la entidad y a su vez constituirá un trabajo de titulación previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA. La auditoría inicia a lo dispuesto en el oficio del 6 de febrero del 2016.


Objetivos del examen

- Elaborar una Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” en la comunidad de San Antonio de Hipolonguito perteneciente al Cantón Quero, Provincia de Tungurahua, periodo Enero a Diciembre del 2014 para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Alcance del examen

La presente planificación preliminar abarca los períodos comprendido entre el año 2013 y 2014, los estados financieros objeto del examen han sido los siguientes:

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Final

Elaborado por: MACA		Fecha:30/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	IPP 2/6

Base legal

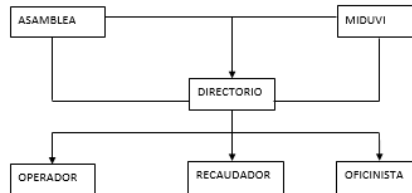
La base legal de creación y funcionamiento de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” se basa en las siguientes disposiciones legales:

- Ley orgánica de recursos hídricos, usos y aprovechamiento del agua

- Ley de Régimen Tributario Interno


Estructura Orgánica

La Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, tiene la siguiente estructura organizacional:



Monto de recursos examinados 18694,54

- Caja = 18.694,54
- Activos fijos = 17.296,95
- Capital Social = (4.945,50)
- Resultados del Ejercicio =28.249,01
- Ingresos =22.087,73
- Gastos de personal. =6.787,00
- Gasto por lectura de medidores =3.587,00
- Gasto Suministros y materiales. =7.578,27

Elaborado por: MACA		Fecha:30/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	
	INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
		IPP 3/6

Información de las cuentas examinadas

Caja: es el saldo en efectivo que adquiere la institución mensualmente mediante un arqueo de caja entregado por la recaudadora dando con un valor de 18.694,54 y el responsable es el señor tesorero.

Activos fijos: constituyen los bienes que la institución dispone para el buen funcionamiento del sistema de agua potable evaluados en un total de 17.296,95 donde sus activos fijos son detallados de la siguiente manera:

- Edificaciones e Instalaciones =12.370,00
- Muebles y Enseres = 850,00
- Herramientas = 873,95
- Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos =3.203,00


Capital Social: El total de patrimonio constituye un valor de 35.956,02

El Resultado del Ejercicio es el valor que se tiene al finalizar un periodo dando un valor de 28.249,01.

Los ingresos que percibe la institución es por el cobro de tarifas de servicio de agua potable y por la venta e instalación de medidores dando un total de 22.087,73 donde se detalla lo siguiente:

- Servicio de Agua Potable =19.650,45
- Servicio e Inst. Medidores y accesorios =2437,28

Los Gastos de personal constituyen pagos que se realizan a los funcionarios que labora en la institución dependiendo de sus trabajos realizados dando un total de 6.787,00 que se registra mediante recibos de pagos que son archivados por parte del señor tesorero y donde se examinará las siguientes subcuentas que se encuentra dentro:

Elaborado por: MACA		Fecha:30/01/2016
Auditoría Financiera a la Junta Administradora de		
Revisado por: OG/YG	Agua Potable y Alcantarillado Regional "Nueva Vida",	Fecha:27/04/2016
	periodo Enero a Diciembre del 2014.	IPP
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		4/6

- Jornales Trabajadores eventuales = 600,00
- Otros Gastos de Personal = 6.187,00

Los Gastos por lectura de medidores son aquellos pagos que se realizan a los señores vocales de las cuatro comunidades: Chocalo Sanfrancisco, Yayulihui Alto, San Antonio de Hipolonguito y Cruz de Mayo sustentando mediante recibos de pago que se realizan mensualmente dando un valor total de 3.587,00

Los Gastos de Suministros y Materiales tienen un valor total de 7.578,27 que son gastos necesarios para dar mantenimiento al sistema de agua de agua potable y cualquier fallo que el sistema de agua presenta ocasionalmente.

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN


Caja

La cuenta Caja se toma como de objeto de análisis debido que a través de un análisis horizontal y vertical se obtuvo los siguientes resultados:

En el análisis vertical la cuenta caja constituyen el más alto porcentaje dando un valor de 51,94 % correspondiente al total de los activos y en el resultado del análisis horizontal se obtuvo una variación de 1.334,34 con un porcentaje del 7% de impacto con respecto 2014.

Activos Fijos

Esta cuenta se considera necesario su evaluación ya que constituyen la otra parte representativa con respecto a los activos con un valor de 48,06% mediante el análisis vertical y por medio del análisis horizontal se tuvo que no ha surgido variaciones entre periodos.

Elaborado por: MACA		Fecha:30/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	IPP 5/6

Capital Social

Es necesario examinar esta cuenta ya que su valor de patrimonio es representativo con un porcentaje del 99.90% mediante un análisis vertical y por medio de un análisis horizontal se tuvo una variación de 1.334,34 con un porcentaje de 4% con respecto del al periodo 2014

Resultado del Ejercicio


Se toma en cuenta esta cuenta para el examen debido a que tiene el porcentaje más alto de las cuentas que constituyen el patrimonio con un porcentaje del 78,49% según el análisis vertical aunque por medio del análisis horizontal no haya existido variación entre los periodos 2013-2014

Ingresos

Según el resultado del análisis vertical se evaluarán las dos únicas subcuentas que se encuentran dentro de la cuenta de Ingreso donde constituyen el 100% de participación donde el Servicio de Agua Potable tiene el 89% y el Servicio e Inst. Medidores y accesorios un 11% de participación dentro de los ingresos y que según una análisis horizontal la cuenta de ingresos tiene un variación total de 1387.51 con un porcentaje promedio de 5,5% de impacto con respecto al periodo del 2014.

Gastos de personal

Dentro de esta cuenta se evaluará las siguientes 2 subcuentas Jornales Trabajadores eventuales y Otros Gastos de Personal por tener los dos únicos porcentajes más altos con respecto al gasto de personal dando un total del 27% según un análisis vertical y que según un análisis horizontal constituye una variación total de 762,00 y un porcentaje del 12% con respecto al año 2014 aunque la subcuenta de trabajadores eventuales no haya tenido un variación entre periodos.

Elaborado por: MACA		Fecha:30/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	IPP 6/6


Gasto por lectura de medidores

Según resultados del análisis vertical se examinará esta cuenta debido a que contiene un porcentaje representativo del 14% con respecto a sus gastos totales y aunque según el análisis horizontal no haya existido variación entre periodos.

Gasto Suministros y Materiales

Mediante el análisis vertical se pudo determinar que esta cuenta será objeto de análisis ya que tiene uno de los porcentajes representativos más altos con respecto a los gastos operacionales del 31% y según el análisis horizontal tiene una variación de 736,27 con un 10% de impacto con respecto al periodo del 2014.


4.2.2 Planificación específica

Elaborado por: MACA		Fecha:30/01/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	

Objetivos:


- Aplicar los cuestionarios de control interno de los componentes ha ser auditados.
- Determinar los niveles de confianza y de riesgo.
- Definir los procedimientos a ser ejecutados.

No.	Procedimientos	Responsable	Referencia
01	Aplicar cuestionarios de control interno por componentes.	MACA	CI
02	Determinar los niveles de confianza y de riesgo.	MACA	NCR
03	Elaborar la matriz de riesgos y definición de los componentes.	MACA	MR
04	Elaborar el informe de control interno.	MACA	ICI

Elaborado por: MACA		Fecha:01/02/2016	
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016	
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>1/18</p>	


No	PREGUNTAS	RESPUESTA		REALIZADO	OBSERVACIONES
		SI	NO		

1	CAJA ¿Las facturas para su cobro se relacionan en un formulario perfoliado o en un listado computarizado que asegure	√		MACA	
2	¿Al terminar sus gestiones diarias los cobradores entregan el efectivo recaudado directamente a Caja?	√		MACA	
3	¿La cobranza del día es depositada intacta y oportunamente a una institución financiera?	√		MACA	
4	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definida?	√		MACA	


Elaborado por: MACA		Fecha:02/02/2016	
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016	
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		CI 2/18

5	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?	√		MACA	
----------	---	---	--	-------------	--

6	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?		√	MACA	Solo se cancelan el valor
7	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de crédito y autenticidad del servicio?	√		MACA	
8	¿Hay un funcionario que autorice previamente el pago de facturas, con facultades formalmente asignadas para ello?		√	MACA	Existe una sola persona que realizan esos pagos
9	¿Existen políticas por escrito para el manejo de los fondos fijos y variables?		√	MACA	No existen políticas para el manejo

Elaborado por: MACA		Fecha:02/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>3/18</p>

10	¿Los fondos fijos y variables están manejados por empleados formalmente designados para ello?	√		MACA	
11	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada uno de los responsables del manejo de los fondos?		√	MACA	No existen cartas de responsabilidad
12	¿Se efectúan arquezos sorpresivos de los fondos por una persona distinta al responsable de su manejo?		√	MACA	La misma persona que recauda imprime el arqueo de caja
13	¿Dichos arquezos constan por escrito?	√		MACA	
14	¿Los comprobantes pagados con el fondo se cancelan de inmediato con sello fechador de “pagado” para evitar que vuelvan a utilizarse?		√	MACA	No se tiene un sello fechador

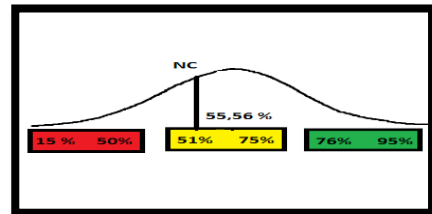
Elaborado por: MACA		Fecha:02/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>4/18</p>


15	¿Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo del fondo?	√		MACA	
16	¿Los fondos son suficientes para sus propósitos y no implican inmovilizaciones de efectivo?		√	MACA	Existen varios gastos que hacen que permanentemente debemos reembolsar fondos
17	¿Las reposiciones se llevan a cabo en plazos razonables?	√		MACA	
18	¿Las aplicaciones contables de las reposiciones se llevan a cabo oportunamente?		√	MACA	No se registra los reembolsos de caja chica
		10	8		

NC= (Calificación total / Ponderación total)


$$(10/18)*100= 55,56\%$$

$$NR= 100\% - NC = 100\% - 55,56\% = 44,44\%$$




Elaborado por: MACA		Fecha: 02/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha: 07/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>5/18</p>

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		REALIZADO	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	ACTIVOS FIJOS ¿Las inversiones, venta, bajas y cancelaciones de activos fijos están autorizadas por un funcionario con facultades para ello?		√	MACA	No se registran los activos fijos dados de baja sino que se procedió a ponerles dentro de un proceso de chatarrización
2	¿Existen y se utilizan registros con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos?	√		MACA	
3	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición respectivos?	√		MACA	

Elaborado por: MACA		Fecha:03/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>6/18</p>

4	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor?		√	MACA	No se realizan la comparación
5	¿La empresa practica inventarios físicos periódicos de activos fijos y los compara con registros contables?		√	MACA	No se ha realizado porque solo se registró en los libros contables por el valor que se compro
6	¿Está en vigor una política precisa para diferenciar las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación al mismo?		√	MACA	No existen esas políticas

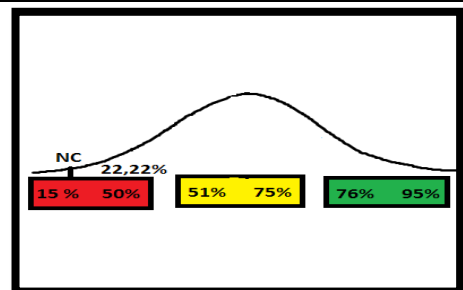
Elaborado por: MACA		Fecha:03/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CI 7/18


7	¿Los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujo de efectivo están claramente identificados?		√	MACA	No existe un Registro
8	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que correspondan a las clasificaciones de los equipos respectivos?		√	MACA	Nunca se efectuado depreciaciones a los activos fijos
9	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?		√	MACA	No se asignado responsabilidades individuales de los activos fijos
		2	7		

NC= (Calificación total / Ponderación total)


$$(2/9)*100=22,22 \%$$

$$NR= 100\%-NC= 100\% - 22,22\%= 77,78\%$$




Elaborado por: MACA		Fecha:03/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTINARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>8/18</p>

NO	PREGUNTAS	RESPUESTA		REALIZADO	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	PATRIMONIO ¿Existen y se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que integran el patrimonio?	√		MACA	
2	¿Todas las modificaciones a las cuentas del patrimonio están basadas en decisiones de la asamblea de socios?		√	MACA	No se da a conocer a la asamblea de socios el valor de patrimonio que la Junta maneja
3	¿Las decisiones de la asamblea de socios que afectan al patrimonio se reconocen en libros de manera oportuna?	√		MACA	

Elaborado por: MACA		Fecha:04/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">CUESTINARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>09/18</p>

4	¿Se cancelan anualmente todas las cuentas de resultados contra la de pérdidas y ganancias?		√	MACA	No se realizan esas cancelación
5	¿Concuera los movimientos contables con la declaración anual del impuesto a la renta?		√	MACA	Existen valores que no concuerdan
6	¿Concuera las decisiones de los socios con las disposiciones de? <ul style="list-style-type: none"> • Ley orgánica de recursos hídricos, usos y aprovechamiento del agua • Ley de Régimen Tributario Interno • Escritura Constitutiva 	√		MACA	

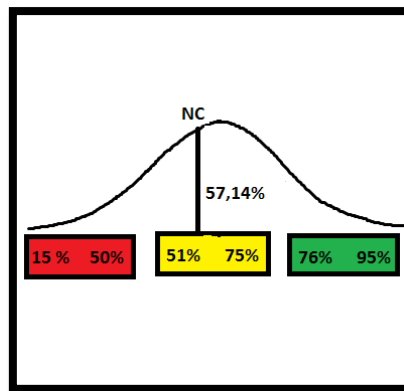
Elaborado por: MACA		Fecha: 04/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha: 27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTINARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>10/18</p>


7	Se tiene un registro adecuado de los ingresos y gastos que sustenta el resultado del ejercicio.	√		MACA	
		4	3		

NC= (Calificación total / Ponderación total)


$$(4/7)*100= 57,14\%$$

$$\mathbf{NR}= 100\% - \mathbf{NC} = 100\% - 57,14\% = 42,86\%$$




Elaborado por: MACA		Fecha:04/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>11/18</p>

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		REALIZADO	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	GASTOS DE PERSONAL ¿Existen contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmados?		√	MACA	No existen contratos
2	¿Las políticas de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?		√	MACA	No se encuentran definidas
3	¿Existen por escrito perfiles y descripciones de funciones y responsabilidades para cada puesto?		√	MACA	No se han determinado las funciones por cargos
4	¿La contratación de personal está basada en requisitos registrados y autorizadas?		√	MACA	No se define dentro de la institución esos requisitos y autorizaciones


Elaborado por: MACA		Fecha:05/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	CI
	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	12/18

5	¿La contratación de un candidato requiere, por lo menos, dos entrevistas?		√	MACA	No se sujeta a entrevistas a ningún candidato para el puesto
6	¿Están adecuadamente separadas las funciones de contratación y alta del personal en el sistema de nóminas?		√	MACA	No están definidas esas funciones
7	¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa?	√			
8	Dichos expedientes incluyen, por lo menos <ul style="list-style-type: none"> • Solicitud de empleo • Contrato de trabajo • Examen de capacidad para el puesto • Documentación 		√	MACA	No existen un examen de capacidad para el puesto

Elaborado por: MACA		Fecha:05/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>13/18</p>

9	¿Las altas en el sistema de nómina están adecuadamente autorizadas?		√	MACA	No existe un sistema de nóminas
10	¿Las vacaciones, tiempo extra, aumentos de sueldo y otras compensaciones se autorizan por escrito?	√		MACA	
11	¿Las funciones de elaboración, revisión y autorización de las nóminas están separadas en términos de objetivos básicos de control?		√	MACA	No existe nóminas
12	¿Las nóminas son firmadas para aprobarlas antes de su pago?		√	MACA	No existe nóminas y solo se cancelan por recibos

Elaborado por: MACA	Fecha:05/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

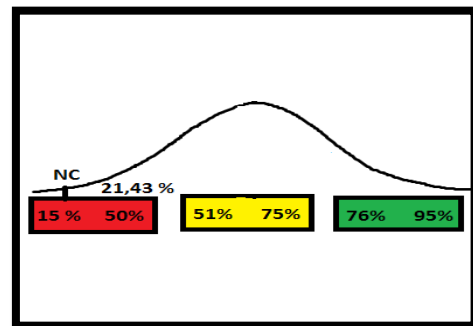
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI 14/18</p>
---	---	-----------------------------------


13	¿Se obtienen recibos de sueldos firmados?	√		MACA	
14	¿Los empleados son identificados antes de efectuarles el pago de sueldos?		√	MACA	Como no existe un gran número de empleados no es necesario su autenticación
		3	11		

NC= (Calificación total / Ponderación total)

$$(3/14)*100=21,43 \%$$

$$NR= 100\% - NC = 100\% - 21,43\% = 78,57\%$$



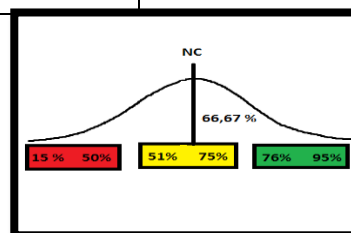
Elaborado por: MACA		Fecha:05/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI</p> <p>15/18</p>


N0	PREGUNTAS	RESPUESTA		REALIZADO	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	¿Las facturas de Venta del Servicio de Agua están prenumeradas?	√		MACA	
2	¿Las facturas de Venta del Servicio de Agua incluyen detalles que identifican al servicio de agua potable?	√		MACA	
3	¿Los descuentos a clientes sobre precios pactados, se basan en políticas formalmente aprobadas y que constan por escrito?		√	MACA	Se registra los descuentos que se realizan en actas pero no se tienen políticas
		2	1		

NC= (Calificación total / Ponderación total)


$$(2/3)*100=66,67 \%$$

$$NR= 100\%-NC= 100\% - 66,67\%= 33,33\%$$



Realizado por: MACA	Fecha:06/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>
	<p>CI</p> <p>16/18</p>

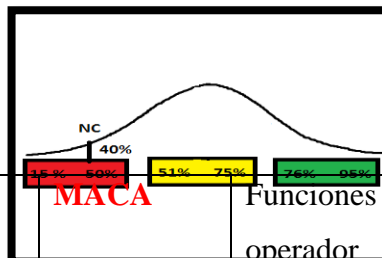
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		REALIZADO	OBSERVACIONES
		SI	NO		
1	GASTO POR LECTURA DE MEDIDORES ¿Existe un sueldo fijo para las personas encargadas de la lectura de medidores?		√	MACA	Únicamente se cancelan el valor de 10\$
2	¿Se cancela con comprobantes de venta válidos los gastos de lectura de medidores?		√	MACA	Cancelan mediante recibos de pago
3	¿Existe un personal encargado de cancelar estos gastos?	√		MACA	

Elaborado por: MACA		Fecha:08/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>	<p>CI 17/18</p>


NC= (Calificación total / Ponderación total)

$$(2/5)*100=40\%$$

$$NR= 100\%-NC= 100\% - 40\%= 60\%$$




4	¿La persona encargada de la lectura de medidores además realiza otro tipo de funciones?	√		MACA	Funciones de operador en la ausencia del operador encargado
5	¿Las personas encargadas de las lecturas de medidores entregan algún comprobante válido que sustente este gasto para la institución?		√	MACA	No existe ningún comprobante por parte de la persona encargada de la lectura de medidores
		2	3		

Elaborado por: MACA	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional "Nueva Vida", Fecha: 08/02/2016	CI
Revisado por: OG/YG 	Fecha: 27/04/2016 periodo Enero a Diciembre del 2014.	18/19
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		

No	PREGUNTAS	RESPUESTA		REALIZADO	OBSERVACIONES
		SI	NO		

1	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES ¿Los Gastos de suministros y materiales se realizan permanentemente?	√		MACA	
2	¿Estos gastos están vinculados estrechamente con mantenimiento del sistema de agua potable?	√		MACA	
3	¿Existe una única persona encargada de comprar estos suministros y materiales?		√	MACA	También lo compra los vocales o el operador encargado no existe quien compre y despache los materiales necesarios.

Elaborado por: MACA		Fecha:08/02/2016	
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016	
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		CI 19/19

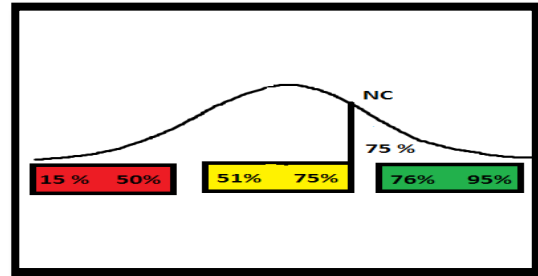
4	¿Se tiene en orden cronológico o prenumerado	√		MACA	
----------	--	---	--	-------------	--

	los comprobantes de venta que sustenta estos gastos?				
		3	1		

NC= (Calificación total / Ponderación total)

$$(3/4)*100=75\%$$

NR= 100%-NC= 100% - 75%= 25%

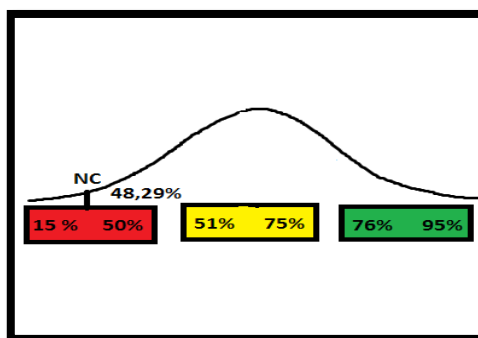



Elaborado por: MACA	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de	Fecha: 02/03/2016	NCR
Revisado por: OG/YG	Agua Potable y Alcantarillado Regional "Nueva Vida", periodo Enero a Diciembre del 2014.	Fecha: 27/04/2016	1/1
NIVEL DE CONFIANZA			

No	Componentes	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Caja	55.56%	44.44%
2	Activo Fijos	22.22%	77.78%

3	Patrimonio	57.14%	42.86%
4	Gastos de personal	21.43%	78.57%
5	Ingresos	66.67%	33.33%
6	Gastos por lectura de medición	40.00%	60.00%
7	Gastos suministros y materiales	75.00%	25.00%
	Promedio	48.29%	51.71%

NIVEL DE CONFIANZA




Elaborado por MACA		Fecha: 10/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha: 27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>MATRIZ DE RIESGO Y COMPONENTES</p>	<p>MR</p> <p>1/1</p>

No	Componentes	Nivel de Riesgo	Procedimientos
1	Caja	44.44%	Verificar la existencia de arquezos con los libros mayores.

2	Activo Fijos	77.78%	Comprobar el libro mayor sobre la posesión de los activos fijos y Realizar el cuadro de depreciaciones y verificar los datos
3	Patrimonio	42.86%	Comprobar los registros individuales de los socios.
4	Gastos de personal	78.57%	Verificar los valores de la cuenta Gasto de personal con los recibos de pagos archivados
5	Ingresos	33.33%	Verificar los ingresos del libro mayor contra facturas.
6	Gastos por lectura de medición	60.00%	Confirmar los gastos por lectura de medidores.
7	Gastos suministros y materiales	25.00%	Verificar los valores de la cuenta suministros.

Elaborado por MACA	Fecha: 11/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p>ICI</p> <p>1/5</p>
---	--	-------------------------------------

Ambato, 17 de febrero del 2016.

Sr Orlando Moreta

**Presidente de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional
“Nueva Vida”**

Presente.


De mis consideraciones:

Reciba un cordial y atento saludo de parte de mi persona Myriam Aracely Caiza Analuisa auditora, encargada de realizar la Auditoría Financiera a su institución por el período Enero a Diciembre del 2014. El motivo de la presente es infórmale los resultados de la evaluación de control interno realizado a los siguientes componentes dado resultado:

Por la atención dada a la presente le anticipo nuestro agradecimiento, adicionalmente detallo los componentes analizados:

1.-Caja .- Las facturas y documentos pagados no se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado, Existe un solo funcionario que autorice previamente el pago de facturas, Ausencia de políticas para el manejo de fondos fijos y variables, no existen cartas de responsabilidad del personal encargado, la misma persona que recauda imprime el arqueo de caja.

No se tiene un sello fechador para la cancelación de comprobantes pagados, existen varios gastos que hacen que permanentemente debemos reembolsar fondos, y no se registran los reembolsos de caja chica.

Elaborado por: MACA	Fecha:17/02/2016	
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016	
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 2/5

Recomendación, realizar arqueos de caja mensual por el cobro de tarifa de agua potable como constancia de las recaudaciones efectuadas los ingresos y gastos, reponer caja chica en el tiempo previsto y el registro respectivo de los reembolsos de caja chica.


Responsable: la Contadora

2.-Activos fijos, Nunca se han registrado los activos fijos dados de baja sino que se procedió a ponerles dentro de un proceso de chatarrización, no se realiza la comparación de los registros individuales de activos fijos con las correspondientes cuentas del mayor, Ausencia de inventarios físicos periódicos de activos fijos ni la debida comparación con registros contables, porque solo se registró en los libros contables por el valor que se compró. Ausencia de políticas precisas para diferenciar las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación al mismo, no se definen claramente los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujo de efectivo, ausencia de depreciaciones a los activos fijos y responsabilidades individuales de los activos fijos

Recomendación, realizar las depreciaciones correspondientes para el registro del valor real de los activos y asignar las responsabilidades individuales de estos activos.

Realizar inventarios físicos periódicos de los activos y la comparación con registros contables. Establecer las políticas para diferenciar las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparación al mismo y por último hay que definir los activos fijos que contribuyen a generar flujo de efectivo y mejorar el servicio de agua potable tempranamente.

Responsable, la Contadora


Elaborado por: MACA		Fecha:17/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	ICI
	INFORME DE CONTROL INTERNO	3/5

3.-Patrimonio, No se da a conocer a la asamblea de socios el valor de patrimonio que la Junta dispone, ni se cancelan anualmente todas las cuentas de resultados contra la de pérdidas y ganancias y no concuerda los movimientos contables con la declaración anual del impuesto a la renta

Recomendación, Se recomienda que en una asamblea general los directivos de la institución deben dar a conocer a los socios el valor del patrimonio según libros contables y que su valor debe concordar con la declaración de impuesto a la renta ya que constituya información veraz y oportuna.

Responsable, Representante legal, Contadora

4.-Gasto de Personal, Ausencia de contratos con el personal, ni las respectivas políticas de reclutamiento y selección del personal claramente definidas y asignadas, no se han determinado las funciones por cargos, la contratación de personal no está basada en requisitos registrados y autorizadas, nunca se ha realizado entrevistas a ningún candidato para el puesto y jamás se ha separado las funciones de contratación y alta del personal en el sistema de nóminas, ausencia de un examen de capacidad para el puesto, falta de un sistema de nóminas y solo se cancelan por recibos el pago al personal sin ser necesario su autenticación ya que no existe un gran número de empleados.

Elaborado por: MACA		Fecha:17/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p>ICI</p> <p>4/5</p>

Recomendación, Realizar contratos con el personal según políticas de reclutamiento y selección del personal y que esos requisitos para la contratación del personal deben ser registrados y autorizados, establecer un manual de funciones y sistema de nóminas, realizar un examen para medir la capacidad de la persona que se será apta para el puesto,

y que la cancelación de pagos al personal debe ser por medio de comprobantes de ventas válidos y los respectivos roles de pagos si es el caso.

Responsable, Contadora, Representante legal.

5.-Ingresos, Se registra los descuentos que se realizan a los usuarios en actas sin la aplicación de políticas.


Recomendación, Establecer políticas para descuentos a los usuarios dependiendo el caso.

Responsable, Contadora.

6.-Gasto por lectura de medidores, Únicamente se cancelan el valor de 10\$ a las personas encargadas por lectura de medidores cancelándoles mediante recibos de pago , y que en la ausencia del operador encargado realizan también esas funciones , y no existe ningún comprobante por parte de la persona encargada de la lectura de medidores como cobro por sus servicios.

Recomendación, Solicitar un comprobante de venta válido a los señores vocales para sustentar el gasto de lectura de medidores.

Responsable, Contadora.

Elaborado por: MACA		Fecha:17/02/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014. INFORME DE CONTROL INTERNO	ICI 5/5

7.-Gasto Suministros y materiales, Ausencia de un personal encargado para la compra y despacho de suministros y materiales ya que al momento tanto los vocales como el operador encargado realizan dicha función.

Recomendación, realizar la asignación de único personal responsable de compra y despacho de dichos suministros y materiales


Responsable, Contadora y Representante Legal.

Srta. Myriam Caiza

AUDITORA

Elaborado por: MACA	Fecha:17/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

4.2.3 Ejecución


	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	
---	--	--

Objetivos:

- Aplicar los procedimientos diseñados en la planificación específica.
- Emitir los hallazgos del proceso de ejecución.

No.	Procedimientos	Responsable	Referencia
01	Verificar la existencia de arqueos con los libros mayores.	MACA	VA
02	Comprobar el libro mayor sobre la posesión de los activos fijos.	MACA	CAF
03	Realizar el cuadro de depreciaciones y verificar los datos	MACA	VCD
04	Comprobar los registros individuales de los socios.	MACA	CRI
05	Verificar los valores de la cuenta Gasto de personal con los recibos de pagos archivados	MACA	VGPRP
06	Verificar los ingresos del libro mayor contra facturas.	MACA	VMF
07	Confirmar los gastos por lectura de medidores.	MACA	CGM
08	Realizar cedula sumaria de los estados financieros.	MACA	CSEF
09	Hallazgos de ejecución	MACA	H

Elaborado por: MACA	Fecha:18/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016


	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>VERIFICACIÓN DE ARQUEOS</p>	<p>VA</p> <p>1/3</p>
---	---	------------------------------------

CAJA

CAJA	Contabilidad	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	25.345,76	25.304,70	41,06	✓
Gasto mes de febrero	(4.371,72)	(4.371,72)	-	✓
Ingreso de consumo de agua mes de febrero	1.671,00	1.671,00	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(52,49)	(52,49)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(1.298,15)	(1.298,15)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.549,60	1.549,60	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(6,63)	(6,63)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(2.030,22)	(2.030,22)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.549,60	1.549,60	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(9,38)	(9,38)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(1.576,00)	(1.576,00)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.593,94	1.593,94	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(5,53)	(5,53)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(1.712,35)	(1.712,35)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.258,00	1.258,00	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(7,45)	(7,45)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(1.657,86)	(1.657,86)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.969,46	1.969,46	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(12,34)	(12,34)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(2.064,87)	(2.064,87)	-	✓
Para registrar los ingreso del consumo de agua	1.526,77	1.526,77	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(12,41)	(12,41)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(1.397,31)	(1.397,31)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.565,63	1.565,63	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(5,21)	(5,21)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(3.626,64)	(3.626,64)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.546,12	1.546,12	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(20,24)	(20,24)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(3.619,80)	(3.619,80)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.223,84	1.223,84	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(259,57)	(259,57)	-	✓
Para registrar los gastos del mes de febrero	(3.351,70)	(3.351,70)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	1.994,81	1.994,81	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(75,89)	(75,89)	-	✓
Para registrar los ingresos del consumo de agua	2.201,68	2.201,68	-	✓
Pago al SRI retenciones fuente e iva	(36,67)	(36,67)	-	✓
Cancelación de impuesto a la Renta e	908,76	908,76	-	✓
	Σ 18.694,54	Σ 18.653,48	Σ 41,06	

Análisis.-Según un análisis a la cuenta caja se encontró una variación de \$ 41.06 encontradas en la documentación sustentatoria que respaldan la situación inicial del período del 2014.

Elaborado por: MACA	Fecha:19/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">VERIFICACIÓN DE ARQUEOS</p>	<p style="text-align: center;">VA</p> <p style="text-align: center;">2/3</p>
---	---	--


PATRIMONIO

Resultado del ejercicio	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	(28.249,01)	(28.249,01)	-	✓
	$\Sigma(28.249,01)$	$\Sigma(28.249,01)$	Σ -	

Resultados acumulados	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	(15.389,78)	(15.389,78)	-	✓
	$\Sigma(15.389,78)$	$\Sigma(15.389,78)$	Σ -	

Análisis.- Se pudo determinar que no ha existido ninguna variación al finalizar el análisis de los saldos de la cuenta patrimonio.

Elaborado por: MACA	Fecha:20/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016


	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">VERIFICACIÓN DE ARQUEOS</p>	<p style="text-align: center;">VA</p> <p style="text-align: center;">3/3</p>
---	---	--

GASTOS OPERACIONALES

Gastos Suministros y materiales	Contador	Auditoría	Variación	MARCAS
Gasto del mes de febrero	540,07	540,07	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	66,00	66,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	837,04	837,04	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	184,70	184,70	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	538,10	538,10	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	470,26	470,26	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	676,24	676,24	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	156,41	156,41	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	2.317,60	2.317,60	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	1.098,43	1.098,43	-	✓
Para registrar los gastos del mes de	693,42	693,42	-	✓
	Σ 7.578,27	Σ 7.578,27	Σ -	

Análisis.- Se pudo determinar que no ha existido ninguna variación al finalizar el análisis de los saldos de la cuenta Gasto Suministros y materiales.

Elaborado por: MACA	Fecha:22/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/03/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">COMPROBACIÓN DE ACTIVOS FIJOS</p>	<p style="text-align: center;">CAF</p> <p style="text-align: center;">1/1</p>
---	---	---

ACTIVOS FIJOS

Edificaciones e Instalaciones	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	12.370,00	12.370,00	-	✓
	Σ 12.370,00	Σ 12.370,00	Σ -	


Muebles y Enseres	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	850,00	850,00	-	✓
	Σ 850,00	Σ 850,00	Σ -	

Herramientas	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	135,75	135,75	-	✓
Gasto del mes de febrero	504,00	504,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de marzo	47,60	47,60	-	✓
Para registrar los gastos del mes de mayo	170,00	170,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de septien	16,60	16,06	0,54	✗
	Σ 873,95	Σ 873,41	Σ 0,54	

Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	2.500,00	2.500,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de novien	703,00	703,00	-	✓
	Σ 3.203,00	Σ 3.203,00	Σ -	

Análisis.- Al analizar la cuenta Activos fijos se pudo determinar que la subcuenta herramientas presenta una variación de 0,54 según la documentación sustentatoria de los gastos del mes de septiembre.

Elaborado por:MACA	Fecha:23/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:23/02/2016

	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	VCD 1/1
	DEPRECIACIONES	

DEPRECIACIÓN	EDIFICACIONES E INSTALACIONES				
DETALLE	VALOR DEL EQUIPO	DEPRECIA. ANUAL	VALOR DE SALVAMENTO	MONTO A DEPRECIAR	Nº AÑOS
Edificación e Instalaciones	12.370,00	556,65	1.237,00	11.133,00	20,00
TOTAL		556,65	1.237,00	11.133,00	


DEPRECIACIÓN	MUEBLES Y ENSERES				
DETALLE	VALOR DEL EQUIPO	DEPRECIA. ANUAL	VALOR DE SALVAMENTO	MONTO A DEPRECIAR	Nº AÑOS
Muebles y Enseres	850,00	76,50	85,00	765,00	10,00
TOTAL		76,50	85,00	765,00	

DEPRECIACIÓN	HERRAMIENTAS				
DETALLE	VALOR DEL EQUIPO	DEPRECIA. ANUAL	VALOR DE SALVAMENTO	MONTO A DEPRECIAR	Nº AÑOS
Herramientas	873,41	78,61	87,34	786,07	10,00
TOTAL		78,61	87,34	786,07	

DEPRECIACIÓN	EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS				
DETALLE	VALOR DEL EQUIPO	DEPRECIA. ANUAL	VALOR DE SALVAMENTO	MONTO A DEPRECIAR	Nº AÑOS
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	3.203,00	960,90	320,30	2.882,70	3,00
TOTAL		960,90	320,30	2.882,70	


Análisis: Se realiza las depreciación por encontrarse aun dentro del periodo de depreciación debido a que la mayoría de estos bienes fueron adquiridos en el año 2011.

Elaborado por: MACA	Fecha: 24/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>1/13</p>
---	---	--------------------------------------


APORTACIÓN DE LOS SOCIOS				
No	Usuarios	Contabilidad	Auditoría	MARCAS
1	Aceicha Urco Nieves	10,00	10,00	
2	Aguilar Sara Carlota	10,00	10,00	
3	Aguilar Felix Alcides	10,00	10,00	
4	Aguilar Araujo Cesar Rafael	10,00	10,00	
5	Aguilar Carranza Mario Darwin	10,00	10,00	
6	Aguilar Cascante Luis Edgar	10,00	10,00	
7	Aguilar Ojeda Norma Chavelita	10,00	10,00	
8	Aguilar Villacis Lidia	10,00	10,00	
9	Aguilar Villacis Gernerfies Efrain	10,00	10,00	
10	Aguilar Villacis Euclide Filadelfo	10,00	10,00	
11	Aguilar Villacis Aguiquina	10,00	10,00	
12	Aguilar Villacis Obdulia	10,00	10,00	
13	Aguilar Villacis Rosario	10,00	10,00	
14	Allqui Segundo Manuel	10,00	10,00	
15	Allqui Analuisa Silvia América	10,00	10,00	
16	Allqui Analuisa Jose Antonio	10,00	10,00	
17	Allqui Analuisa María Manuela	10,00	10,00	
18	Allqui Bastidas Jose Santos	10,00	10,00	
19	Allqui Pimbo Jorge Edgar	10,00	10,00	
20	Allqui Pimbo Ana Lucia	10,00	10,00	
21	Allqui Alqui Jose Antonio	10,00	10,00	
22	Allqui Bastidas Juan Leonidas	10,00	10,00	
23	Allqui Bastidas Mariana	10,00	10,00	
24	Allqui Saqui Maria Dolores	10,00	10,00	
25	Allqui Sisa Juan David	10,00	10,00	✓
26	Allqui Sisa Sara Maria	10,00	10,00	
27	Amaguaña Chimborazo Luis German	10,00	10,00	
28	Amaguaña Cunalata Carmelo	10,00	10,00	
29	Amaguaña Guamancuray Juan Absalon	10,00	10,00	
30	Amaguaña Guamancuray Hugo Gualberto	10,00	10,00	
31	Amaguaña Guamancuri Blanca Beljica	10,00	10,00	
32	Amaguaña Guamancury Diego Fabian	10,00	10,00	
33	Amaguaña Hernandez Cesar Polivio	10,00	10,00	
34	Amaguaña Hernandez Luis Octavio	10,00	10,00	
35	Amaguaña Hernández Segundo Pedro	10,00	10,00	
36	Amaguaña Nauque Segundo Luis	10,00	10,00	
37	Amaguaña Nauque Pedro Pablo	10,00	10,00	
38	Analuisa Luis Alcides	10,00	10,00	
39	Analuisa Allqui José Vicente	10,00	10,00	
40	Analuisa Allqui Pedro	10,00	10,00	
41	Analuisa Allqui Julio Cesar	10,00	10,00	
42	Analuisa Allqui María Josefina	10,00	10,00	
43	Analuisa Allqui Luis Arquímides	10,00	10,00	
44	Analuisa Allqui Alfredo	10,00	10,00	
45	Analuisa Allqui Luis Rosendo	10,00	10,00	
46	Analuisa Analuisa Segundo Angel	10,00	10,00	
47	Analuisa Analuisa Nestor Alfredo	10,00	10,00	
48	Analuisa Analuisa Juan Pedro	10,00	10,00	
49	Analuisa Analuisa Maria Tarjelia	10,00	10,00	
50	Analuisa Analuisa Juan Alberto	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha: 25/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>2/13</p>
---	---	--------------------------------------


51	Analuisa Banda Lourdes Fabiola	10,00	10,00	
52	Analuisa Banda Vilma Narciza	10,00	10,00	
53	Analuisa Banda María Teresa	10,00	10,00	
54	Analuisa Banda Segundo Adolfo	10,00	10,00	
55	Analuisa Banda Lourdes Fabiola	10,00	10,00	
56	Analuisa Buenaño María Ercilia	10,00	10,00	
57	Analuisa Caiza Hector Ramiro	10,00	10,00	
58	Analuisa Caiza Cesar Vitervo	10,00	10,00	
59	Analuisa Caiza Mayra Alexandra	10,00	10,00	
60	Analuisa Casa Elvia Lucila	10,00	10,00	
61	Analuisa Caza Luz Amérca	10,00	10,00	
62	Analuisa Caza Jesús Nazareno	10,00	10,00	
63	Analuisa Saqui Bertha Cianila	10,00	10,00	
64	Analuisa Saqui Lorgio Saul	10,00	10,00	
65	Analuisa Sisa Lidia Jimena	10,00	10,00	
66	Analuisa Allqui Manuel Adolfo	10,00	10,00	
67	Analuisa Analuisa Ana Lucia	10,00	10,00	
68	Analuisa Analuisa Ramiro Medardo	10,00	10,00	
69	Analuisa Caiza Karina Gabriela	10,00	10,00	
70	Analuisa Hernandez Angel Viterbo	10,00	10,00	
71	Analuisa Hernandez Juan Fernando	10,00	10,00	
72	Analuisa Saqui Victor Hugo	10,00	10,00	
73	Analuisa Tirado Jose Rosendo	10,00	10,00	
74	Analuisa Tirado Segundo Juan	10,00	10,00	
75	Andrade Verdezoto Néstor Ovidio	10,00	10,00	✓
76	Apo Tibanquiza Raul Mesias	10,00	10,00	
77	Araujo Aguilar Adriano Benigno	10,00	10,00	
78	Araujo Aguilar María Leonor	10,00	10,00	
79	Araujo Aguilar Hipatía Jaqueline	10,00	10,00	
80	Araujo Aguilar Cronfle Ulises	10,00	10,00	
81	Araujo Aguilar Rosa Audelia	10,00	10,00	
82	Arévalo Benavides Byron Rodrigo CC.	10,00	10,00	
83	Arévalo Flores Delia Angelica	10,00	10,00	
84	Arias Aria Maria Isabel	10,00	10,00	
85	Arias Fiallos Nelson Viterbo	10,00	10,00	
86	Arias Nuñez Celso Oliverio	10,00	10,00	
87	Arias Nuñez Eva Florida	10,00	10,00	
88	Arroba Cuadrado Alberto Rafael	10,00	10,00	
89	Arroba Cuadrado Olga Isabel	10,00	10,00	
90	Arroba Freire Jorge Washington	10,00	10,00	
91	Arroba Cuadrado Wilson Enrique	10,00	10,00	
92	Arroba Freire Bonificacio Reinel	10,00	10,00	
93	Arroba Freire Pedro Fermín	10,00	10,00	
94	Arroba Freire Lenin Ricardo	10,00	10,00	
95	Arroba Villacís Manuel Abelardo	10,00	10,00	
96	Arroba Villacís Hector Misael	10,00	10,00	
97	Asociación APROLEQ	10,00	10,00	
98	Asqui Freire Marco Gonzalo	10,00	10,00	
99	Asqui Placencia José María	10,00	10,00	
100	Banda Saqui María Dolariza	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha:25/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/02/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>3/13</p>
---	---	--------------------------------------


101	Barreno Analuisa Walter Bladimir	10,00	10,00	
102	Barreno Analuisa Edison Javier	10,00	10,00	
103	Barreno Analuisa Nelson Alejandro	10,00	10,00	
104	Barreno Moreno José Nicolas	10,00	10,00	
105	Barreno Rosero Hector Anibal	10,00	10,00	
106	Barreno Rosero Nelson Raúl Vitervo	10,00	10,00	
107	Barrio San José Casa Comunal	10,00	10,00	
108	Bastidas Contreras Jose Rafael	10,00	10,00	
109	Bastidas Shepa Ana María	10,00	10,00	
110	Bastidas Tibanquiza María Umbelina	10,00	10,00	
111	Bastidas Tibanquiza José Manuel	10,00	10,00	
112	Benavides Cardenas Luis Alfonso	10,00	10,00	
113	Benavides Fuentes Lida Fabiola	10,00	10,00	
114	Benavides Guevara Edison Rolando	10,00	10,00	
115	Bimos Casa Segundo Marcos	10,00	10,00	
116	Bimos Casa Luis Adolfo	10,00	10,00	
117	Bimos Casa Marco Antonio	10,00	10,00	
118	Buenaño Araujo Angel Efrain	10,00	10,00	
119	Buenaño Carlo Gonzalo	10,00	10,00	
120	Buenaño Benavides Franklin Arquelao	10,00	10,00	
121	Buenaño Buenaño Edgar Fabian	10,00	10,00	
122	Buenaño Cascante Delia	10,00	10,00	
123	Cabildo Cruz de Mayo	10,00	10,00	
124	Caiza Amaguaña María Fanny	10,00	10,00	
125	Caiza Aseicha Julio César	10,00	10,00	✓
126	Caiza Aseicha Raúl	10,00	10,00	
127	Caiza Bastidas Luis Albino	10,00	10,00	
128	Caiza Casa Absalon	10,00	10,00	
129	Caiza Guapisaca Luis Germán	10,00	10,00	
130	Caiza Nauque Luis Tarquino	10,00	10,00	
131	Caiza Nauque Hernan Ercules	10,00	10,00	
132	Caiza Nauque Segundo Policarpio	10,00	10,00	
133	Caiza Oyasa Luis Orlando	10,00	10,00	
134	Caiza Placencia Segundo Luis	10,00	10,00	
135	Caiza Amaguaña Luis Avelardo	10,00	10,00	
136	Caiza Amaguaña Juan Elias	10,00	10,00	
137	Caiza Amaguaña Victor Manuel	10,00	10,00	
138	Caiza Amaguaña Rosa Herminia	10,00	10,00	
139	Caiza Analuisa Cesar Wilian	10,00	10,00	
140	Caiza Apo Edison Wilman	10,00	10,00	
141	Caiza Aseicha María Santos	10,00	10,00	
142	Caiza Aseicha Marco Vinicio	10,00	10,00	
143	Caiza Aseicha Luis Onofre	10,00	10,00	
144	Caiza Bastidas German Asdrubal	10,00	10,00	
145	Caiza Bastidas Rosa Imelda	10,00	10,00	
146	Caiza Bastidas Luis Amable	10,00	10,00	
147	Caiza Caisa Roberto Luciano	10,00	10,00	
148	Caiza Caisa Faurin Joel	10,00	10,00	
149	Caiza Casa Sandra Guadalupe	10,00	10,00	
150	Caiza Contreras Carlos Ernesto	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha:25/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>4/13</p>
---	---	--------------------------------------


151	Caiza Nauque Wilson Arturo	10,00	10,00	
152	Caiza Nauque Hercules Saúl	10,00	10,00	
153	Caiza Nauque Luis Anibal	10,00	10,00	
154	Caiza Nauque Julio Cesar	10,00	10,00	
155	Caiza Nauque Segundo Onofre	10,00	10,00	
156	Caiza Placencia Segundo Fernando	10,00	10,00	
157	Caiza Placencia Segundo Sebastian	10,00	10,00	
158	Cando Teresa	10,00	10,00	
159	Cando Yucailla Juan Elias	10,00	10,00	
160	Cantuña Analuisa Clara Piedad	10,00	10,00	
161	Carlos Moteverde Escuela	10,00	10,00	
162	Carranza Paredes Carlos Hugo	10,00	10,00	
163	Carranza Paredes Mario Ramiro	10,00	10,00	
164	Carranza Paredes Luis Gerardo	10,00	10,00	
165	Carranza Paredes María Mercedes	10,00	10,00	
166	Carranza Predes Juan Ermel	10,00	10,00	
167	Carranza Paredes Nelly Judith	10,00	10,00	
168	Carranza Real Enma Dina	10,00	10,00	
169	Carranza Freire Confle Israel	10,00	10,00	
170	Carrera Freire Israel Ignacio	10,00	10,00	
171	Carrera Moreta Eloisa del Rocio	10,00	10,00	
172	Carrera Moreta José Ignacio	10,00	10,00	
173	Casa María Gloria	10,00	10,00	
174	Casa María Ortencia	10,00	10,00	
175	Casa Lidia Marlene	10,00	10,00	✓
176	Casa Amaguaña Luz Olivia	10,00	10,00	
177	Casa Analiusa María de Lourdes	10,00	10,00	
178	Casa Analuisa José Arturo	10,00	10,00	
179	Casa Analuiza Telmo Livino	10,00	10,00	
180	Casa Bemos Miguel	10,00	10,00	
181	Casa Bemos Luis Asdrubal	10,00	10,00	
182	Casa Casa Enma Sianila	10,00	10,00	
183	Casa Casa Cesar Isaúl	10,00	10,00	
184	Casa Casa Fausto Goevanny	10,00	10,00	
185	Casa Casa Manuel Arnulfo	10,00	10,00	
186	Casa Casa Luis Vitervo	10,00	10,00	
187	Casa Casa Joel Bolívar	10,00	10,00	
188	Casa Casa Gloria Mercedes	10,00	10,00	
189	Casa Criollo Segundo Ramon	10,00	10,00	
190	Casa Criollo Jose Romero	10,00	10,00	
191	Casa Criollo Segundo Gaspar	10,00	10,00	
192	Casa Criollo Luis Alfonso	10,00	10,00	
193	Casa Cusco Pedro Pablo	10,00	10,00	
194	Casa Hernandez Angel Anibal	10,00	10,00	
195	Casa Hernandez Segundo Onofre	10,00	10,00	
196	Caza Hernández Enma Felicidad	10,00	10,00	
197	Casa Nauque María Rosa	10,00	10,00	
198	Casa Nauque Juan Guillermo	10,00	10,00	
199	Casa Nauque Luis Alberto	10,00	10,00	
200	Casa Nauque Jaime	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha:25/02/20
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p>	<p>CRI</p> <p>5/13</p>
	<p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	


201	Casa Oyasa Luis Cronoy	10,00	10,00	
202	Casa Oyasa Pedro	10,00	10,00	
203	Casa Oyasa Holguer Arquimides	10,00	10,00	
204	Casa Paredes Nancy Violeta	10,00	10,00	
205	Casa Pilco Darwin Asdrubal	10,00	10,00	
206	Casa Placencia Fredy Ramón	10,00	10,00	
207	Casa Placencia Luis Vinicio	10,00	10,00	
208	Casa Placencia Ivan Ramiro	10,00	10,00	
209	Casa Saqui María Elvia	10,00	10,00	
210	Casa Saqui Klever Leonidas	10,00	10,00	
211	Casa Saqui Manuel	10,00	10,00	
212	Casa Saqui Efrain Rodrigo	10,00	10,00	
213	Casa Villacís Luis	10,00	10,00	
214	Casa Vimus Rosa Matilde	10,00	10,00	
215	Casa Vimus Segundo Pedro	10,00	10,00	
216	Cascante Gladys	10,00	10,00	
217	Cascante Anita Bertha	10,00	10,00	
218	Cascante Freire Delia Rosario	10,00	10,00	
219	Cascante Freire Hilda Georgina	10,00	10,00	
220	Cascante Freire Segundo Juan	10,00	10,00	
221	Cascante Freire Carmen Yolanda	10,00	10,00	
222	Cascante Freire Blanca Janeth	10,00	10,00	
223	Cascante Freire Nancy Marina	10,00	10,00	
224	Cascante Ojeda Carmen Griselda	10,00	10,00	
225	Cascante Salan Juan Daniel	10,00	10,00	
226	Cascante Salan Cesar Augusto	10,00	10,00	
227	Castro Arias Edison Geovanny	10,00	10,00	
228	Castro Gavilanes Sergio Francisco	10,00	10,00	
229	Castro Gavilanes Luz María	10,00	10,00	
230	Castro Gavilanez Sergio Francisco	10,00	10,00	
231	Castro Llerena Samuel Alfonso	10,00	10,00	
232	Castro Llerena José Luis	10,00	10,00	
233	Castro Zurita Luz Esperanza	10,00	10,00	
234	Caza Criollo María Olga	10,00	10,00	
235	Caza Hernández Gloria Matilde	10,00	10,00	
236	Caza Humancuray Juan Aurelio	10,00	10,00	
237	Caza Saqui Eva Leonila	10,00	10,00	
238	Caza Vimus Luis Armando	10,00	10,00	
239	Centro de Salud San Antonio	10,00	10,00	
240	Chancha Revelo Luis	10,00	10,00	
241	Chalán Alqui Segundo Manuel	10,00	10,00	
242	Chalán Apo Luz María	10,00	10,00	
243	Chamba Pilataxi Manuel Mesias	10,00	10,00	
244	Chavez Valle Gladys Mercedes	10,00	10,00	
245	Chocalo Cementerio	10,00	10,00	
246	Chocalo Iglesia	10,00	10,00	
247	Colegio Fé y Alegría	10,00	10,00	
248	Comunidad de San Antonio	10,00	10,00	
249	Contreras Bastidas Viviana Elizabeth	10,00	10,00	
250	Contreras Bastidas Marcía Graciela	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha:25/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>6/13</p>
---	---	--------------------------------------


251	Contreras Bastidas María Dolores	10,00	10,00
252	Contreras Cunalata Juan Segundo	10,00	10,00
253	Contreras Guaman Segundo Saúl	10,00	10,00
254	Contreras Hernández Darwin Octavio	10,00	10,00
255	Contreras Oyasa Segundo Julio	10,00	10,00
256	Contreras Placencia Segundo Pedro	10,00	10,00
257	Contreras Placencia Teodoro	10,00	10,00
258	Criollo Arquimides	10,00	10,00
259	Criollo Segundo Nolasco	10,00	10,00
260	Criollo Vimos Rodrigo Heriberto	10,00	10,00
261	Criollo Vimos María Eva	10,00	10,00
262	Cruz de Mayo casa Comunal	10,00	10,00
263	Cuna Guanalata Luis Anibal	10,00	10,00
264	Cunalata Gualan Segundo Abelardo	10,00	10,00
265	Cunalata Segundo Manuel	10,00	10,00
266	Cunalata Bimos Segundo Germánico	10,00	10,00
267	Cunalata Bimos Luis Oswaldo	10,00	10,00
268	Cunalata Casa William David	10,00	10,00
269	Cunalata Vimos Gregoría	10,00	10,00
270	Delgado Lojano Juan José	10,00	10,00
271	Escuela Moises Sanchez	10,00	10,00
272	FE Y Alegría Escuela	10,00	10,00
273	Franco Gavilanes Carlota Esther	10,00	10,00
274	Freire Cascante Segundo Santos	10,00	10,00
275	Freire Cascante Segundo Santos	10,00	10,00
276	Freire López Levi Joaquin	10,00	10,00
277	Freire Moreta Eladio Armando	10,00	10,00
278	Freire Ocaña Mirian Raquel	10,00	10,00
279	Freire Ocaña Levin David	10,00	10,00
280	Freire Perez Delia María	10,00	10,00
281	Freire Perez Teresa de Jesús	10,00	10,00
282	Freire Perez Luis Gustavo	10,00	10,00
283	Freire Pérez Edgar Rene	10,00	10,00
284	Freire Rosero Luz Elizabeth	10,00	10,00
285	Freire Sanchez Cesar Efrain	10,00	10,00
286	Freire Sanchez Juan Pastor	10,00	10,00
287	Freire Sanchez Elsa María	10,00	10,00
288	Freire Antonia Elina	10,00	10,00
289	Freire Sanchez Cristóbal Mesías	10,00	10,00
290	Freire Sanchez Jaime Romulo	10,00	10,00
291	Gallo Moreta José Romeo	10,00	10,00
292	Garcés Freire Vinicio Oswaldo	10,00	10,00
293	García Cunalata Nestor Klever	10,00	10,00
294	Gavilanes Calero Segundo Hermel	10,00	10,00
295	Gavilanez Castro Andulfo Oliverio	10,00	10,00
296	Gavilanes Gavilanes Alonso	10,00	10,00
297	Gavilanez Guerrero Wilson Guilberto	10,00	10,00
298	Gavilanez Ocaña Fanny Margoth	10,00	10,00
299	Gonzalez Almeida Ramon Gabriel	10,00	10,00
300	Gualán Allqui Segundo Belisario	10,00	10,00

Elaborado por: MACA	Fecha:25/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>7/13</p>
---	---	--------------------------------------


301	Gualan Amaguaña Norma Edelina	10,00	10,00	✓
302	Gualan Amaguaña Edwin Israel	10,00	10,00	
303	Gualan Amaguaña Fausto Fermín	10,00	10,00	
304	Gualan Analuisa María Narcisa	10,00	10,00	
305	Gualan Caza Elvia Fatima	10,00	10,00	
306	Gualan Llamuca Mauro Neptali	10,00	10,00	
307	Gualan Llamuca Galo Javier	10,00	10,00	
308	Gualán Llamuca Juan Ovidio	10,00	10,00	
309	Gualan Oyasa Segundo Jorge	10,00	10,00	
310	Gualán Oyasa Eva Bacilia	10,00	10,00	
311	Gualán Pala José Belisario	10,00	10,00	
312	Gualán Pala María Olga	10,00	10,00	
313	Gualán Pala Pedro Segundo	10,00	10,00	
314	Guaman Acan Luis Adolfo	10,00	10,00	
315	Guamán Chicaiza María Esther	10,00	10,00	
316	Guaman Contreras Marco Mecias	10,00	10,00	
317	Guamancuray Muñoz Pedro Pablo	10,00	10,00	
318	Guamancuray Casa Judith Inelba	10,00	10,00	
319	Guamancuri Casa Danilo Vinicio	10,00	10,00	
320	Guamancuri Casa Jairo Alejandro	10,00	10,00	
321	Guamancuri Cunalata Manuel	10,00	10,00	
322	Guamancuri Guamancur María Natividad	10,00	10,00	
323	Guamancury Cunalata Segundo Luis	10,00	10,00	
324	Guapisaca Allqui Alex Danilo	10,00	10,00	
325	Guapisaca Asaicha Segundo Jorge	10,00	10,00	
326	Guapisaca Asaicha Jorge Humberto	10,00	10,00	
327	Guapizaca Aseicha Luis Miguel	10,00	10,00	
328	Guerrero Juana	10,00	10,00	
329	Guerrero Blanca Dina	10,00	10,00	
330	Guerrero Analuisa Juan Bautista	10,00	10,00	
331	Guerrero Silva Angel Adolfo	10,00	10,00	
332	Guevara Freire Noe Olmedo	10,00	10,00	
333	Hernandez Lucrecia	10,00	10,00	
334	Hernandez Luis Alberto	10,00	10,00	
335	Hernandez Amaguana Aurelio	10,00	10,00	
336	Hernandez Amaguaña Luis Fernando	10,00	10,00	
337	Hernandez Amaguaña Leonidas	10,00	10,00	
338	Hernandez Amaguaña Clara Violeta	10,00	10,00	
339	Hernandez Amaguaña Tobias	10,00	10,00	
340	Hernandez Amaguaña Hector	10,00	10,00	
341	Hernandez Amaguaña Maria Isabel	10,00	10,00	
342	Hernandez Amaguaña Pedro Pablo	10,00	10,00	
343	Hernandez Analuisa Ernesto	10,00	10,00	
344	Hernandez Analuisa Mercedes	10,00	10,00	
345	Hernandez Analuisa Pedro Pablo	10,00	10,00	
346	Hernandez Analuisa Nestro Efren	10,00	10,00	
347	Hernandez Analuisa Angel Rodolfo	10,00	10,00	
348	Hernandez Analuisa Oscar Fabricio	10,00	10,00	
349	Hernandez Analuisa Hilda María	10,00	10,00	
350	Hernandez Analuisa Antonio	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha:26/02/2016
Realizado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016


	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	CRI 8/13
	REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS	

351	Hernandez Analuiza Antonio	10,00	10,00	✓
352	Hernandez Bayas Ligia Umbelina	10,00	10,00	
353	Hernandez Cando Luis Inmeris	10,00	10,00	
354	Hernandez Cando Luzmila	10,00	10,00	
355	Hernandez Casa María Lionila	10,00	10,00	
356	Hernandez Casa Luis Arquimides	10,00	10,00	
357	Hernandez Criollo Tarquino	10,00	10,00	
358	Hernandez Gualan Laura Clemencia	10,00	10,00	
359	Hernandez Gualan Lourdes Lucila	10,00	10,00	
360	Hernandez Hernandez Blanca Inés	10,00	10,00	
361	Hernandez Yuggin Angel María	10,00	10,00	
362	Icaza Analuisa Angel Raúl	10,00	10,00	
363	Jácome Freire José Miguel	10,00	10,00	
364	Jimenez Pilla María	10,00	10,00	
365	Juela Chifla Jose Manuel	10,00	10,00	
366	Lema Aida Maruja	10,00	10,00	
367	Lema Caiza Luis Alberto	10,00	10,00	
368	Llamuca Sepa María Piedad	10,00	10,00	
369	Llerena Castro Segundo Felix	10,00	10,00	
370	Llerena Freire Seferino Mardoqueo	10,00	10,00	
371	Llerena Llerena Onofre Efrain	10,00	10,00	
372	Llerena Ojeda Elvia Clara	10,00	10,00	
373	Llerena Ojeda Victor Manuel	10,00	10,00	
374	Llerena Ojeda Vicente Estanislao	10,00	10,00	
375	Llerena Silva Yolanda Alicia	10,00	10,00	
376	Lliguin Barreno Eliecer Germanico	10,00	10,00	
377	Lliguin Barreno Franklin Mashinston	10,00	10,00	
378	Lliguin Bastidas Rosa Elsa	10,00	10,00	
379	Lliguin Bastidas Gloria Marina	10,00	10,00	
380	Lliguin Bastidas Victor Manuel	10,00	10,00	
381	Lliguin Bastidas Luis Jorge	10,00	10,00	
382	López María Romelia	10,00	10,00	
383	Mangui Flores Patricio Javier	10,00	10,00	
384	Manotoa Hernandez Abdon Euclides	10,00	10,00	
385	Mariño Arias Eljien Rodrigo	10,00	10,00	
386	Matiag Mita María Eva	10,00	10,00	
387	Mayorga Castro Saúl Daniel	10,00	10,00	
388	Mayorga Gavilánez Jorge Fernando	10,00	10,00	
389	Mayorga Real Mauro Robinson	10,00	10,00	
390	Melo Villacís Luz María	10,00	10,00	
391	Miranda Casa Rosa Marlene	10,00	10,00	
392	Miranda Paredes Segundo Alciviades	10,00	10,00	
393	Morales Moya Hermís Edovid	10,00	10,00	
394	Morales Moya Wilman Graciela	10,00	10,00	
395	Moraleas Zuñiga Juan Bautista	10,00	10,00	
396	Moreta Aguilar Arquiles Daniel	10,00	10,00	
397	Moreta Aguilar Fabian Ramiro	10,00	10,00	
398	Moreta Aguilar Ines Melida	10,00	10,00	
399	Moreta Aguilar Fabian Ramiro	10,00	10,00	
400	Moreta Castro Miguel Augusto	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha: 26/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016


	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.		CRI 9/12
	REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS		
401	Moreta Freire Rosa Ana	10,00	10,00
402	Moreta Freire Manuel Mesias	10,00	10,00
403	Moreta Guerrero Felix Alberto	10,00	10,00
404	Moreta Palacios Italo Omar	10,00	10,00
405	Moreta Paredes Mentor Segundo	10,00	10,00
406	Moreta Paredes José Avelino	10,00	10,00
407	Moreta Paredes Eva Lucila	10,00	10,00
408	Moreta Villacis Mario Vitervo	10,00	10,00
409	Moreta Villacis Juvencio Wilfrido	10,00	10,00
410	Moreta Villacis Freigil Arquiles	10,00	10,00
411	Moreta Villacís Luis Orlando	10,00	10,00
412	Nauque Analuisa Marcia Carmina	10,00	10,00
413	Naunque Analuisa Sergio Fabian	10,00	10,00
414	Nauque Caisa Gloria Narciza	10,00	10,00
415	Nauque Hernandez Luis Hector	10,00	10,00
416	Nauque Hernandez Luis Alfredo	10,00	10,00
417	Nauque Hernandez Alba Lorena	10,00	10,00
418	Nauque Hernandez Luis Octavio	10,00	10,00
419	Nauque Hernandez Luis Anibal	10,00	10,00
420	Nauque Analuisa María Liliana	10,00	10,00
421	NNNN	10,00	10,00
422	Ocaña Benalcazar Blanca Violeta	10,00	10,00
423	Ocaña Carrera Gladys Carmelina	10,00	10,00
424	Ocaña Guerrero Benigno	10,00	10,00
425	Ocaña Miranda Jorge Anibal	10,00	10,00
426	Ocaña Naranjo Jaime	10,00	10,00
427	Ojeda Aguilar Walter Vinicio	10,00	10,00
428	Ojeda Aguilar Waleter Vinicio	10,00	10,00
429	Ojeda Arevalo Walter Cristobal	10,00	10,00
430	Ojeda Arevalo Ernesto Ramiro	10,00	10,00
431	Ojeda Llerena Darwin Marcelo	10,00	10,00
432	Ojeda Paredes Ana María	10,00	10,00
433	Ortega Lucila Carlota	10,00	10,00
434	Ortega Villacís Cirila Faviola	10,00	10,00
435	Ortega Villacís Fabian Efrain	10,00	10,00
436	Oyasa Villacís Cirila Fabiola	10,00	10,00
437	Ortega Allqui Silvia Janeth	10,00	10,00
438	Oyasa Allqui Julio Luis	10,00	10,00
439	Oyasa Analuisa Manuel Armando	10,00	10,00
440	Oyasa Analuisa Homero	10,00	10,00
441	Oyasa Analuisa Segundo Angel	10,00	10,00
442	Oyasa Analuisa Marco Antonio	10,00	10,00
443	Oyasa Analuiza Luis Alfredo	10,00	10,00
444	Oyasa Caisa José Nicolas	10,00	10,00
445	Oyasa Casa Jose Manuel	10,00	10,00
446	Oyasa García Mario Antonio	10,00	10,00
447	Oyasa García Juan Oliverio	10,00	10,00
448	Oyasa Matig Segundo Rafael	10,00	10,00
449	Oyasa Oyasa Maria Elena	10,00	10,00
450	Oyasa Oyasa Enrique Ramiro	10,00	10,00

Elaborado por: MACA	Fecha: 26/02/2016
Realizado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI 10/13</p>
---	---	------------------------------------


451	Oyasa Saqui José Orlando	10,00	10,00
452	Oyasa Saqui Luis Alberto	10,00	10,00
453	Oyasa Saqui Segundo José	10,00	10,00
454	Oyasa Saqui Segundo Alfredo	10,00	10,00
455	Oyasa Saqui Cesar Amable	10,00	10,00
456	Oyasa Saqui Maria Rufina	10,00	10,00
457	Oyasa Saqui Olfier Polivio	10,00	10,00
458	Oyasa Saqui Rosa Elvira	10,00	10,00
459	Oyasa Saqui Luis Alberto	10,00	10,00
460	Oyasa Sepa Fausto Neptali	10,00	10,00
461	Oyasa Tirado Luis Martín	10,00	10,00
462	Oyasa Urco Bayron Manuel	10,00	10,00
463	Oyasa Urco Juan Manuel	10,00	10,00
464	Oyasa Villacres Mario Patricio	10,00	10,00
465	Oyasa Amaguaña Luis Alfonso	10,00	10,00
466	Paca Chuto Belisario	10,00	10,00
467	Palacios Gladys Manuela	10,00	10,00
468	Palacios Juan Manuel	10,00	10,00
469	Palacios Llerena Julio Enrique	10,00	10,00
470	Palacios Naranjo Julio Cesar	10,00	10,00
471	Parco Delgado María Concepción	10,00	10,00
472	Parco Lluilema Vicente	10,00	10,00
473	Paredes Analuisa Mauro José	10,00	10,00
474	Paredes Barreno Manuel Jesús Mesías	10,00	10,00
475	Paredes Cando Angel Eduardo	10,00	10,00
476	Paredes Carranza Floresmilo Camilo	10,00	10,00
477	Paredes Carranza Laura Patricia	10,00	10,00
478	Paredes Carranza Romulo Ivan	10,00	10,00
479	Paredes Carranza Hilda Judith	10,00	10,00
480	Paredes Condo María Beatriz	10,00	10,00
481	Paredes Condo Cesar Julio	10,00	10,00
482	Paredes Condo Esther Amable	10,00	10,00
483	Paredes Condo Rosa Elvira	10,00	10,00
484	Paredes Lema Luis Wilfrido	10,00	10,00
485	Paredes Lema Adan Abel	10,00	10,00
486	Paredes Lema Jesús Manuel	10,00	10,00
487	Paredes Moreta Juan Abel	10,00	10,00
488	Paredes Moreta Jesús Noe Salvador	10,00	10,00
489	Pérez Ortega Lucila Magdalena	10,00	10,00
490	Pilco Moyon Hipolito	10,00	10,00
491	Pilco Oyasa Rosa Elvia	10,00	10,00
492	Pilco Sisa Alfredo Fabian	10,00	10,00
493	Pilco Sisa Manuel	10,00	10,00
494	Pimbo Oyasa Juan Hermino	10,00	10,00
495	Pimbo Pimbo Segundo César	10,00	10,00
496	Placencia Allqui Juan Antonio	10,00	10,00
497	Placencia Analuisa Juan	10,00	10,00
498	Placencia Apo Luis Bolívar	10,00	10,00
499	Placencia Aseicha Segundo Matías	10,00	10,00
500	Placencia Bastidas Luz América	10,00	10,00

Elaborado por: MACA	Fecha: 26/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	CRI
	REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS	11/13


501	Placencia Bastidas Jaime Rene	10,00	10,00	
502	Placencia Bastidas Silvia Cianela	10,00	10,00	
503	Placencia Bastidas Hilda Narciza	10,00	10,00	
504	Placencia Bastidas Fausto Raúl	10,00	10,00	
505	Placencia Pimbo Rosa María	10,00	10,00	
506	Placencia Bastidas Luis Fernando	10,00	10,00	
507	Placencia Oyasa Victor Alfonso	10,00	10,00	
508	Placencia Allqui Pedro Pablo	10,00	10,00	
509	Placencia Allqui José Manuel	10,00	10,00	
510	Placencia Allqui María Lorenza	10,00	10,00	
511	Placencia Oyasa María Carmen	10,00	10,00	
512	Placencia Tibanquiza María Dolores	10,00	10,00	
513	Placencia Tibanquiza Marcos Vinicio	10,00	10,00	
514	Quispe Oyasa Rosa Elvira	10,00	10,00	
515	Quispe Quito José León	10,00	10,00	
516	Ramos Barreno José Miguel	10,00	10,00	
517	Rivadeneira Vinicio	10,00	10,00	
518	Rivera Luis Armando	10,00	10,00	
519	Rodriguez Oyasa Walter Isabel	10,00	10,00	
520	Rosero Segundo Elicería	10,00	10,00	
521	Rosero Juan Facundo	10,00	10,00	
522	Rosero Rosa Elena	10,00	10,00	
523	Rosero Analuiza Onofre Eleuterio	10,00	10,00	
524	Rosero Arroba Segundo Oswaldo	10,00	10,00	
525	Rosero Franco Luis Gonzalo	10,00	10,00	✓
526	Rosero Guerrero Bolívar Ivan	10,00	10,00	
527	Rosero Guerrero Oswaldo Marin	10,00	10,00	
528	Rosero Guerrero Mercedes Carmelina	10,00	10,00	
529	Rosero Hernandez Livino Anibal	10,00	10,00	
530	Rosero Hernandez Blanca Teresa	10,00	10,00	
531	Rosero Melo Manuel Leonidas	10,00	10,00	
532	Rosero Melo Luis Nerquiz	10,00	10,00	
533	Rosero Ocaña José Guido	10,00	10,00	
534	Rosero Real Zoila Rosa	10,00	10,00	
535	Rosero Sanchez Angel Polibio	10,00	10,00	
536	Samaniego Santos Hector Alfredo	10,00	10,00	
537	San Antonio Cementerio Edison	10,00	10,00	
538	Sanchez Barreno José Manuel y Otro	10,00	10,00	
539	Sanchez Barreno José Manuel	10,00	10,00	
540	Sanchez Barreno Luis Anibal	10,00	10,00	
541	Sanchez Barreno Marina	10,00	10,00	
542	Sanchez Barreno María Bertha	10,00	10,00	
543	Sanchez Barreno María Leonila	10,00	10,00	
544	Sanchez Barreno María Lucila	10,00	10,00	
545	Sánchez Barreno Segundo Neptali	10,00	10,00	
546	Sánchez Barreno Luis Fernando	10,00	10,00	
547	Sánchez Castro José Mesías	10,00	10,00	
548	Sanchez Flores Manuel Mesias	10,00	10,00	
549	Sánchez López María Catalina	10,00	10,00	
550	Sánchez Rodriguez Zolia Rosa	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha: 26/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>12/13</p>
---	---	---------------------------------------


551	Sanchez Rosero German Alciviades	10,00	10,00	
552	Sanchez Sanchez Juan Augusto	10,00	10,00	
553	Sánchez Sánchez Mayra Emerita	10,00	10,00	
554	Sánchez Vinueza Juan de Dios	10,00	10,00	
555	Santos Beatriz Amada	10,00	10,00	
556	Santos Victor Oswaldo	10,00	10,00	
557	Saqui Jose María	10,00	10,00	
558	Saqui Analuiza Hilda Purificación	10,00	10,00	
559	Saqui Analuiza Segundo Teodoro	10,00	10,00	
560	Saqui Apo Franklin Asdrubal	10,00	10,00	
561	Saqui Aseicha Segundo Rodrigo	10,00	10,00	
562	Saqui Aseicha Segundo Juan Angel	10,00	10,00	
563	Saqui Aseicha Luis Olmedo	10,00	10,00	
564	Saqui Aseicha Juan Filadelfo	10,00	10,00	
565	Saqui Aseicha María Gloria	10,00	10,00	
566	Saqui Aseicha Segundo Ramon	10,00	10,00	
567	Saqui Caisa Jaime William	10,00	10,00	
568	Saqui Hernandez Juan	10,00	10,00	
569	Saqui Hernandez Isidora	10,00	10,00	
570	Saqui Hernandez Trancito María	10,00	10,00	
571	Saqui Hernandez Francisco	10,00	10,00	
572	Saqui Hernandez Luis Wilfrido	10,00	10,00	
573	Saqui Oyasa Gladys Magdalena	10,00	10,00	
574	Secaría Baño María Grimanesa	10,00	10,00	
575	Sepa Amaguaña Delfo Isaias	10,00	10,00	✓
576	Sepa Buenaño Silvia Margoth	10,00	10,00	
577	Sepa Guaman Luis Ernesto	10,00	10,00	
578	Sepa Tirado Nerquis Byron	10,00	10,00	
579	Sepa Tirado Luis Nicanor	10,00	10,00	
580	Silva Coello Hector Salomón	10,00	10,00	
581	Silva Guerrero Humberto Armando	10,00	10,00	
582	Silva Guerrero Erguin Alfredo	10,00	10,00	
583	Silva Villacís Julio Aducillo	10,00	10,00	
584	Sisa Aseicha Mercedes Yolanda	10,00	10,00	
585	Sisa Aseicha María Margarita	10,00	10,00	
586	Sisa Oyasa María Josefina	10,00	10,00	
587	Sisa Oyasa Juan Rumualdo	10,00	10,00	
588	Sisa Oyasa Edgar Roberto	10,00	10,00	
589	Suarez Cascante Jaime Filadelfo	10,00	10,00	
590	Suarez Paredes Nancy Ceanila	10,00	10,00	
591	Tibanquiza Contreras Ana María	10,00	10,00	
592	Tinajero Valdez Manuel Enrique	10,00	10,00	
593	Tirado Nicanor	10,00	10,00	
594	Tirado Alqui Juan	10,00	10,00	
595	Tirado Caisa María Cesaria	10,00	10,00	
596	Tirado Caiza Wilson Gabriel	10,00	10,00	
597	Toalombo Pepe Zoila Ines	10,00	10,00	
598	Toro Echeveria Trajano Anibal	10,00	10,00	
599	Tuston Torres Adrian Mauricio	10,00	10,00	
600	Urco Allqui Rosa Elvira	10,00	10,00	

Elaborado por: MACA	Fecha: 26/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>REGISTRO INDIVIDUAL DE SOCIOS</p>	<p>CRI</p> <p>13/13</p>
---	---	---------------------------------------

601	Urco Allqui María Elvia	10,00	10,00
602	Urco Allqui Segundo Juan	10,00	10,00
603	Urco Alqui María Carmen	10,00	10,00
604	Urco Analuisa Juan Marcos	10,00	10,00
605	Urco Analuisa Segundo Marcelo	10,00	10,00
606	Urco Analuisa Marcia Beatriz	10,00	10,00
607	Urco Analuiza Segundo Cesar	10,00	10,00
608	Urco Asqui Juan Nicolas	10,00	10,00
609	Urco Guachimboza Segundo Alfredo	10,00	10,00
610	Urco Jimenez Irma Guadalupe	10,00	10,00
611	Urco Sepa María Nelly	10,00	10,00
612	Urco Yanzapanta María Esther	10,00	10,00
613	Urco Yanzapanta Jaime Orlando	10,00	10,00
614	Urco Yanzapanta Hilda Jimena	10,00	10,00
615	Urrutia Mariño Ramon Enrique	10,00	10,00
616	Vaca Freire Mario	10,00	10,00
617	Vaca Rosero Yolanda Araceli	10,00	10,00
618	Vargas Ojeda Guillermo	10,00	10,00
619	Vayas López Flor María	10,00	10,00
620	Vemos Casa Segundo Vidal	10,00	10,00
621	Vemus Casa Segundo Juan	10,00	10,00
622	Vemus Casa Clara Luz	10,00	10,00
623	Villacís Manuel Carchi	10,00	10,00
624	Villacís Manuel Mesias	10,00	10,00
625	Villacís Freire Luis Olmedo	10,00	10,00
626	Villacís Freire Segundo José Manuel	10,00	10,00
627	Villacís Freire Cesar Abelardo	10,00	10,00
628	Villacís Freire Angel Guillermo	10,00	10,00
629	Villacís Morales Maria Leonor	10,00	10,00
630	Villacís Palacios Flanklin Abelardo	10,00	10,00
631	Villacís Rosero Hermogenes	10,00	10,00
632	Villacis Santos Orles Juan	10,00	10,00
633	Villacis Vallejo Luis Vinicio	10,00	10,00
634	Villacís Vallejo Marwin Eleodoro	10,00	10,00
635	Villacrés Luis Fernando	10,00	10,00
636	Villagomez Reinaldo	10,00	10,00
637	Villagomez Rosero Segundo Reynaldo	10,00	10,00
638	Villagomez Rosero Sonia Delicia	10,00	10,00
639	Villagomez Rosero Wilman Jeovany	10,00	10,00
640	Yaguargos José Oliverio	10,00	10,00
641	Yaguargos José Oliv.	10,00	10,00
642	Yaguargos Paredes Luis Alvino	10,00	10,00
643	Yahuargos Dillon Martín Dario	10,00	10,00
644	Yansapanta Oyasa Julio Cesar	10,00	10,00
645	Yayulihui Cementerio	10,00	10,00
646	Yayulihui Casa Comunal	10,00	10,00
647	Yucailla Cajo Angel Ernesto	10,00	10,00
648	Yucailla Sanchez Freddy Geovanny	10,00	10,00
	TOTAL	Σ 6.480,00	Σ 6.480,00

Elaborado por: MACA	Fecha: 26/02/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>VERIFICACIÓN DE GASTOS DE PERSONAL</p>	<p>VGPRP</p> <p>1/1</p>
---	--	---------------------------------------


GASTOS DE PERSONAL

Jornales trabajadores eventuales	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Para registrar los gastos del mes de diciemb	600,00	600,00	-	✓
	Σ 600,00	Σ 600,00	Σ -	

Otros Gastos de Personal	Contabilida	Auditoría	Variación	MARCAS
Gasto del mes de febrero	470,00	470,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de marzo	660,00	660,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de abril	720,00	720,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de mayo	660,00	660,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de junio	620,00	620,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de julio	470,00	470,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de agosto	530,00	480,00	50,00	✗
Para registrar los gastos del mes de septiem	420,00	420,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de octubre	520,00	520,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de noviem	750,00	750,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de diciemb	367,00	367,00	-	✓
	Σ 6.187,00	Σ 6.137,00	Σ 50,00	

Análisis.- Al finalizar el análisis de los saldos de la cuenta gasto de personal se pudo determinar que en la cuenta otro Gasto de Personal existe unan variación de 50,00 según recibos de pago que sustenta estos gastos.

Elaborado por: MACA	Fecha:03/03/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>VERIFICACIÓN DE INGRESOS</p>	<p>VMF</p> <p>1/1</p>
---	--	-------------------------------------

INGRESOS


Servicio de Agua Potable	Contabilidad	Auditoría	Variación	MARCAS
Ingreso de consumo de agua mes d	(1.671,00)	(2.265,90)	594,90	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.549,60)	(2.186,84)	637,24	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.683,90)	2.399,06	(4.082,96)	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.593,94)	2.385,42	(3.979,36)	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.448,35)	1.900,68	(3.349,03)	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.707,63)	(1.969,46)	261,83	✓
Para registrar los ingreso del consu	(1.526,77)	(2.405,42)	878,65	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.565,63)	(2.207,45)	641,82	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.546,12)	(1.859,50)	313,38	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.223,84)	(1.611,33)	387,49	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.994,81)	(2.831,79)	836,98	✓
Para registrar los ingresos del consu	(1.290,79)	(1.468,27)	177,48	✓
	Σ (18.802,38)	Σ (12.120,80)	Σ (6.681,58)	

Análisis: Al finalizar el análisis de saldos de la cuenta servicios de agua potable se pudo determinar que existe una variación de (6.681,58) ya que según registros contables ha dejado de lado ciertos valores que Auditoría ha registrado según reportes de los cobros de las tarifas agua del período 2014.

Servicios e Inst. Medidores y acces	Contabilidad	Auditoría	Variación	MARCAS
Situación Inicial	2.437,28	(2.437,28)	4.874,56	✓
	Σ 2.437,28	Σ (2.437,28)	Σ 4.874,56	

Análisis: el saldo de la cuenta servicios e Inst. Medidores y accesorios no debe ser registrado como saldo deudor tal y como lo registra contabilidad ya que según auditoría al ser una cuenta de ingreso debe ser registrado como saldo acreedor determinando de esta manera una variación de 4874,56.


Elaborado por: MACA	Fecha: 10/03/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">GASTO POR LECTURA DE MEDIDORES</p>	<p style="text-align: center;">CGM</p> <p style="text-align: center;">1/1</p>
---	--	---

Gastos por lectura de medidores	Contador	Auditoría	Variación	MARCAS
Para registrar los gastos del mes de febre	170,00	170,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de marzo	270,00	270,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de abril	225,00	225,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de mayo	235,00	350,00	(115,00)	✗
Para registrar los gastos del mes de junio	210,00	210,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de julio	335,00	335,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de agosto	440,00	440,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de septie	250,00	420,00	(170,00)	✗
Para registrar los gastos del mes de octubr	480,00	480,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de novier	170,00	170,00	-	✓
Para registrar los gastos del mes de dicien	802,00	802,00	-	✓
	Σ 3.587,00	Σ 3.872,00	Σ (285,00)	


Análisis.- Según el análisis de saldos de los gastos operacionales se encontró una variación de (285,00) en la cuenta gastos por lectura de medidores del mes de mayo y el mes de septiembre según recibos de pago ya que es el único documento de respaldo por el cual se cancelan ese valor a los señores vocales debido ya que no se le realizan roles de pago

Elaborado por: MACA	Fecha:14/03/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p>	
---	---	--


CUENTAS	FECHA	CONTABILIDAD	AUDITORÍA	VARIACIÓN
Caja	25/02/2016	18.694,54	18.653,48	41,06
Activos Fijos	25/02/2016	17296.95	17296.41	0.54
Patrimonio	25/02/2016	35956,02	35956.02	0.00
Gasto de personal	25/02/2016	43638.79	43638.79	0.00
Jornales Trabajadores eventuales	25/02/2016	600.00	600.00	0.00
Otros Gastos de Personal	25/02/2016	6187.00	6137.00	50.00
Ingresos	25/02/2016			
Servicio de Agua Potable	25/02/2016	(18802,38)	(12120,80)	(6.681,58)
Servicio e Inst.Medidores y accesorios	25/02/2016	2.437,28	(2.437,28)	4.874,56

Elaborado por: MACA	Fecha: 16/03/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha: 27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p>	
---	---	--


Gastos operacionales	25/02/2016			
Gasto por lectura de medidores	25/02/2016	3.587,00	3.872,00	(285,00)
Gasto suministro y materiales	25/02/2016	7.578,27	7.578,27	0,00


Elaborado por: MACA	Fecha:16/03/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016


	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>CEDULAS SUMARIAS</p>	<p>CSEF</p> <p>1/2</p>
---	--	--------------------------------------

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL NUEVA VIDA					
ESTADO DE RESULTADOS					
PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014					
		2014(Contable)		2014(Auditoría)	
INGRESOS					
Ingreso Ordinarios					
Ingreso por venta de bienes y servicios			22.087,73		14.558,08
Servicio de Agua Potable		19.650,45		12.120,80	
Servicio e Inst.Medidores y accesorios		2.437,28		2.437,28	
TOTAL INGRESOS		22.087,73	22.087,73	14.558,08	14.558,08
GASTOS					
Gastos Corrientes y Operacionales					
Gastos Corrientes					
GASTO DE PERSONAL			9.857,64		9.807,64
Jornales Trabajadores eventuales		600,00		600,00	
Otros Gastos de Personal		6.187,00		6.137,00	
Gasto liquidacion operador		2.000,00		2.000,00	
Alimentacion y refrigerio		400,64		400,64	
Gasto de operador		670,00		670,00	
GASTOS OPERACIONALES			14.967,36		16.925,02
Depreciaciones				1.672,66	
Gasto de Oficina		555,94		555,94	
Energía Electrica		28,12		28,12	
Honorarios Profesionales		2.767,63		2.767,63	
Gasto por lectura de medidores		3.587,00		3.872,00	
Gasto Suministros y materiales		7.578,27		7.578,27	
Gasto de Movilizacion y Dietas		426,00		426,00	
Gasto de Servicios Bancarios		14,40		14,40	
Gasto de patente		10,00		10,00	
TOTAL GASTOS		24.825,00	24.825,00	26.732,66	
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO		(2.737,27)	(2.737,27)	(12.174,58)	

Elaborado por: MACA	Fecha:21/03/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016


	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	CSEF 2/2
	CEDULAS SUMARIAS	

	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL NUEVA VIDA	
	ESTADO DE SITUACIÓN FINAL	
	PERIODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2014	
		2014(Contable)
ACTIVOS		
Activo Circulante		
Activo Disponible		
Caja General		
Caja	18.694,54	18.653,48
Edificaciones e Instalaciones	12.370,00	12.370,00
Muebles y Enseres	850,00	850,00
Herramientas	873,95	873,41
Equipos, Sistemas y Paquetes	3.203,00	3.203,00
Depreciación acumulada		1.672,66
TOTAL ACTIVO	35.991,49	37.622,55
PASIVOS		
Pasivo Circulante		
IVA por pagar SRI	27,58	27,58
Renta por Pagar	7,89	7,89
TOTAL PASIVO	35,47	35,47
PATRIMONIO		
Capital social	(4.945,50)	6.122,87
Resultados Acumulados	15.389,78	15.389,78
Resultados del Ejercicio	28.249,01	28.249,01
Perdida del Ejercicio	(2.737,27)	(12.174,58)
TOTAL PATRIMONIO	35.956,02	37.587,08
TOTAL P+P	35.991,49	37.622,55
Elaborado por: MACA		Fecha:21/03/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">HALLAZGOS</p>	<p style="text-align: center;">H</p> <p style="text-align: center;">1/8</p>
---	---	---

Título	Ausencia de Depreciaciones a los Activos Fijos.
Condición	Las depreciaciones no fueron realizadas según como marca la normativa, por lo que una vez realizado el cuadro de depreciaciones se pudo determinar la existencia de una variación.
Criterio	<p>Art. 28.- Gastos generales deducibles</p> <p>Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento.</p> <p>(a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:</p> <p>(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.</p> <p>(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.</p> <p>(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.</p> <p>(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.</p>


Elaborado por: MACA	Fecha:22/03/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

	<p style="text-align: center;">Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p style="text-align: center;">HALLAZGOS</p>	<p style="text-align: center;">H</p> <p style="text-align: center;">2/8</p>
---	---	---


Causas	La contadora no efectúa depreciaciones según la normativa.
Efecto	1672,66 Dólares.
Conclusión	Según Art.28.-las depreciaciones a los activos fijos no podrán superar los porcentajes que estipula la ley y que verificado los estados financieros no existe el registro de las depreciaciones de los activos fijos
Recomendación	Se recomienda a la contadora realizar las debidas depreciaciones a los activos fijos.

Elaborado por: MACA	Fecha:23/03/2016
----------------------------	------------------


Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016
----------------------------	------------------

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>HALLAZGOS</p>	<p>H</p> <p>3/8</p>
---	---	-----------------------------------

Título	Ausencia de roles de pago
Condición	Los roles de pago al personal no se efectúan ni se realizan en libros contables.
Criterio	Art.-80.- Salario y sueldo.-Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtual del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborales
Causas	El personal no cuenta con contratos formales.
Efecto	No se dispone de roles de pago
Conclusión	Según Art.80 se definió que el personal debe recibir un sueldo por su trabajo que verificada los estados financieros no se registra la cuenta sueldo y salario.
Recomendación	Se recomienda a la contadora realizar los correspondientes roles pago al personal.


Elaborado por: MACA		Fecha:23/03/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>HALLAZGOS</p>	<p>H</p> <p>4/8</p>

Título	Variación en el saldo inicial de caja
Condición	El Saldo Inicial registrado en la cuenta caja es inferior en el saldo reportado al mes de noviembre.
Criterio	Los saldos finales de cada mes serán los saldos iniciales del próximo mes y dichos estados deben ser aprobados por los directivos de la Junta según Acta#040
Causas	Error cometido en la digitación por parte de la contadora.
Efecto	41,06 dólares
Conclusión	Según acta #040 se definió que los saldos finales de cada mes serán los saldos iniciales del próximo mes que verificada la cuenta se ha podido determinar una variación de 41,06 dólares.
Recomendación	Se recomienda a la Contadora verificar los valores al siguiente periodo con la finalidad de que se eviten errores de digitación.


Elaborado por: MACA		Fecha:28/03/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>HALLAZGOS</p>	<p>H</p> <p>5/8</p>


Título	Variación del mes de septiembre de la subcuenta herramientas de la cuenta Activos Fijos.
Condición	El saldo registrado en la subcuenta herramienta es mayor en el saldo reportado al mes de septiembre.
Criterio	<p>Art1.-Comprobantes de venta.-Son comprobante de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o las</p> <p>Art. 10.- Sustento de costos y gastos.-Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se consideran como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.</p>
Causas	Error cometido en la digitación por parte de la contadora.
Efecto	0,54 dólares
Conclusión	Según Artículo 1y 30 se definió que la factura es un comprobante de venta válido que sustenta los gastos que verificada la cuenta del mayor y la factura # 000145864 se ha podido determinar una variación de 0,54 dólares

Recomendación	Se recomienda a la Contadora verificar los valores de las facturas al pasar a los registros contable para evitar errores de digitación.
----------------------	---

Elaborado por: MACA		Fecha:29/03/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>HALLAZGOS</p>	<p>H</p> <p>6/8</p>

Título	Variación en la cuenta de ingreso de consumo de agua
Condición	Según registros contables ha dejado de lado ciertos valores reportes de las tarifas de cobro de agua del periodo 2014.
Criterio	Los saldos de los ingresos de cada mes serán el valor general del reporte de valores recaudados mensuales ya que contempla Agua y otros conceptos siendo parte del servicio de agua potable. Y dichos estados deben ser aprobados por los directivos de la Junta según Acta# 080
Causas	Error de concepto cometido en la digitación por parte de la contadora.
Efecto	(6.681,58) dólares
Conclusión	Según acta # 041 se definió que los saldos de los ingresos mensuales serán los valores generales del reporte de valores recaudados mensualmente que verificada la cuenta se ha podido determinar una variación de (6.681,58) dólares.
Recomendación	Se recomienda a la Contadora verificar los valores generales de los ingresos con la finalidad de que se eviten errores de digitación y conceptualización


Elaborado por: MACA		Fecha:29/03/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	H 7/8
HALLAZGOS		
Título	Variación de la cuenta otro gasto de personal	
Condición	El saldo registrado al mes de agosto por concepto de Otro gastos de personal es un valor mayor con el saldo reportado.	
Criterio	<p>Art1.-Comprobantes de venta.-Son comprobante de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o las</p> <p>Art. 10.- Sustento de costos y gastos.-Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se consideran como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.</p>	
Causas	Error cometido en la digitación por parte de la contadora.	
Efecto	0,50 dólares	
Conclusión	Según Artículo 1y 30 se definió que los recibos de pago no se encuentra dentro de los comprobante de venta válido que sustenta los otros gastos de personal que verificada la cuenta del mayor y el recibo de pago # 00089 se ha podido determinar una variación de 0,50 dólares	
Recomendación	Se recomienda a la Señor tesorero emitir facturas para el pago por otros conceptos de personal que permitan sustenta el gasto.	

Elaborado por: MACA		Fecha:30/03/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p> <p>HALLAZGOS</p>	<p>H</p> <p>8/8</p>

Título	Variación de la cuenta gastos por lectura de medidores
Condición	El saldo registrado a los meses de mayo y septiembre por concepto de lectura de medidores a los señores vocales es un valor menor con el saldo reportado.
Criterio	Art1.-Comprobantes de venta.-Son comprobante de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o las Art. 10.- Sustento de costos y gastos.-Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se consideran como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.
Causas	Error cometido en la digitación y conceptualización por parte de la contadora.
Efecto	(285,00) dólares
Conclusión	Según Artículo 1y 30 se definió que los recibos de pago no se encuentra dentro de los comprobante de venta válido que permita sustentar los gastos de lectura de medidores que verificada la cuenta del mayor y recibo de pago # 000178 se ha podido determinar una variación de (285,00) dólares

Recomendación	Se recomienda a la Contadora solicitar a los señores vocales que se les entregue un documento de comprobante de venta válido para poder fundamentar dicho gasto	
Elaborado por: MACA	Fecha:30/03/2016	
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016	

4.2.4 Comunicación de resultados

	<p>Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.</p>	
---	---	--

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE


Señores de Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”

Se ha examinado el Estado de Resultados y el Estado de Situación Final de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” del periodo de enero a diciembre del 2014. Estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Junta. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la auditoría.

A excepción de lo que se mencionará en el siguiente párrafo, el examen aplicado fue de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las mismas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye, pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; la evaluación de los principios de contabilidad y las estimaciones efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general. La auditoría proporciona una base razonable para la opinión.

Se ha podido determinar que en la cuenta caja existe un error de \$ 41,06 en el registro de saldo inicial. Se revisó el valor de la factura # 000145864 del gasto de herramienta del mes de septiembre y se pudo determinar que su valor real es de \$16,06. En lo referente a los ingresos se ha determinado un valor de \$ 12.120,80, donde aunque los ingresos no se han registrado en su mayor si fueron depositados en su totalidad en la cuenta de

ahorros. Otros ingresos de Instalación de medidores y accesorios registrados como saldo deudor siendo saldo acreedor.

Elaborado por: MACA		Fecha:04/04/2016
Revisado por: OG/YG		Fecha:27/04/2016
	Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida”, periodo Enero a Diciembre del 2014.	

En la cuenta otros gastos de personal se tienen una variación de \$50,00 debido a que en el mes de agosto se hizo un pago de \$530,00 cuando el valor oficial es de \$480,00. Se ha registrado en la cuenta Gasto por lectura de medidores más otro pago que se realiza por servicios realizados al sistema de agua como funciones de operador.

En mi opinión, a **excepción** del particular detallado en el párrafo anterior el Estado de Situación Final y Estado de resultados de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” del periodo enero a diciembre del 2014, están de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

AUDITORA

Riobamba, 06 de abril del 2016

Elaborado por: MACA	Fecha:04/04/2016
Revisado por: OG/YG	Fecha:27/04/2016

CONCLUSIONES

- Al realizar la Auditoría Financiera a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida” , se pudo obtener como resultado que la empresa no realiza las depreciaciones a los activos fijos ni efectúa los roles de pago al personal respectivo.
- Los ingresos que percibe la Junta de Agua se debe al cobro de las tarifas de agua potable, el servicio de instalación de medidores y accesorios y por cualquier otro concepto como: Aportes-Multas , Medidor, Conexión, Reconexión, Citación ,Cambio de Datos , Accesorios de Conexión, Conexión Nueva, Por Corte, Socio Nuevo, etc se encuentran incorrectamente registrados en los libros contables.
- Los suministros y materiales son los gastos imprevistos que la Junta de Agua potable “Nueva Vida” destina a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación del servicio y para el desempeño de las actividades administrativas, los mismos que no cuenta con un personal encargado para la compra y despacho de suministros y materiales porque tesorero como los vocales de las comunidades de Chócalo Sanfrancisco, Yayulihui Alto, Cruz de Mayo y San Antonio efectúan estos gastos innecesarios ocasionando la duplicidad de dichos materiales.
- Ausencia de informes de inventarios anual de los Activos Fijos que pertenecen a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Regional “Nueva Vida y que a su vez nadie del personal que integra la institución tienen asignadas las responsabilidades de los activos, ocasionando que ciertos bienes de la entidad no sean salvaguardados
- En la Junta de Agua Potable “Nueva Vida ”se considera patrimonio de la institución aquellas bienes, derechos ,aportaciones de los socios que realizan anualmente para el

beneficio de la institución y obligaciones de la empresa y que esto no son siendo informadas a los socios en las reuniones generales de su valor según libros contables.

- Ausencia de Políticas internas en la Junta de Agua Potable “Nueva Vida” para el reclutamiento y contratación del personal y los descuentos que los señores directivos realizan a los usuarios que hacen presencia en la instalación para el pedido de dicho descuento indicando el motivo donde la petición queda registrado bajo libros de actas y el descuento ha efectuarse únicamente está bajo el criterio de directivos sin la existencia de justificación documentada por parte del solicitante.
- La Junta Administradora de Agua Potable “Nueva Vida” al no contar con un manual de funciones para determinar y delimitar los campos de actuación de cada cargo siendo un instrumento eficaz de ayuda para el desarrollo de la estrategia de la entidad se tiene como resultado que existe una mala distribución de las actividades por parte de los miembros de la institución.
- Al analizar los documentos que respaldan los gastos que incurren la Junta Administradora de Agua Potable “Nueva Vida” para la operación y mantenimiento del sistema de agua potable ha hecho sobresalir el hallazgo de gastos sin el debido comprobantes de ventas válidos que sustentan los gastos por lectura de medidores y otros gastos de personal registrado únicamente por medio de recibos de pago.
- El informe de auditoría será un documento de soporte que permitirá a los directivos tomar decisiones en progreso de la institución.
- La Auditoría Financiera aplicada a la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado regional “Nueva Vida” , ha permitido establecer que los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptadas a excepción de los expuesto anteriormente.

RECOMENDACIONES

- El presente trabajo de titulación se constituye en una guía para aquellos futuros profesionales que decidan realizar un trabajo de auditoría financiera a entidades dedicada al servicio de agua potable.
- Los ingresos que percibe la Junta de Agua por el cobro de las tarifas de agua potable, el servicio de instalación de medidores y accesorios y por cualquier otro concepto como: Aportes-Multas, Medidor, Conexión, Reconexión, Citación, Cambio de Datos, Accesorios de Conexión, Conexión Nueva, Por Corte, Socio Nuevo, etc se encuentran incorrectamente registrados en los libros contables razón por la cual se re recomienda su adecuado registro en los libros contables y mantener un archivo ordenado de los documentos que respaldan los ingresos.
- Los suministros y materiales son los gastos imprevistos que la Junta de Agua potable “Nueva Vida” destina a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación del servicio y para el desempeño de las actividades administrativas, los mismos que deben contar con un personal encargado para la compra y despacho de suministros y materiales evitando efectuar gastos innecesarios debido a la duplicidad de dichos materiales.
- La Junta de Agua Potable “Nueva Vida” para el reclutamiento y contratación del personal y los descuentos que los señores directivos realizan a los usuarios que hacen presencia en la instalación para el pedido de dicho descuento indicando el motivo donde la petición queda registrado bajo libros de actas y el descuento a efectuarse únicamente está bajo el criterio de directivos sin la existencia de justificación documentada por parte del solicitante se considera la implementación de políticas para el descuento a los usuarios por diferentes conceptos y así también para el reclutamiento y contratación del personal.
- La Junta Administradora de Agua Potable “Nueva Vida” al no contar con un manual de funciones para determinar y delimitar los campos de actuación de cada cargo siendo un instrumento eficaz de ayuda para el desarrollo de la estrategia de la entidad es recomendable la realización del manual de funciones para el personal de la institución, de manera que cada uno de ellos, sepa cuál es su función y cuál es la

importancia de que ejecute correctamente su trabajo y a su vez brindar dar capacitación de temas importantes para el buen funcionamiento de la institución.

- Se recomienda la realización de los informes anuales de los activos fijos que dispone la institución para tener constancia de la existencia de los mismos y el estado en que se encuentran bajo las correspondientes firmas de responsabilidad según dispone el reglamento interno de la institución y así efectuar su correcta comparación con los libros contables.
- Cumplir la normativa vigente en el país, especialmente la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento según el Servicio de Rentas Internas.
- Se sugiere al contador que efectúe los roles de pago al personal respectivo y la depreciación correspondientes a los activos fijos para el registro de su valor real en libros contables.
- Establecer una política o norma de control interno que señale que siempre debe existir un respaldo en la información de la institución y supervisar que cada uno de los directivos de la institución cumpla.
- En la Junta de Agua Potable “Nueva Vida” se considera patrimonio de la institución aquellas bienes, derechos ,aportaciones de los socios que realizan anualmente para el beneficio de la institución y obligaciones de la empresa y que esto no son siendo informadas a la socios en las reuniones generales de su valor según libros contables es por ello que se recomienda al Presidente de la Junta de Agua que en cada reunión general anual que se realiza dé a conocer el valor real del patrimonio a la asamblea general según libros contables.
- Al analizar los documentos que respaldan los gastos que incurren la Junta Administradora de Agua Potable “Nueva Vida” para la operación y mantenimiento del sistema de agua potable ha hecho sobresalir el hallazgo de gastos sin el debido comprobantes de ventas válidos que sustentan los gastos por lectura de medidores y otros gastos de personal registrado únicamente por medio de recibos de pago es por ello que se sugiere a los directivos de la Junta de Agua que para el respaldo de los gastos de lectura de medidores y otros gastos de personal deben recibir la documentación válida que justifique estos este tipo de gastos
- A la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado regional “Nueva Vida” cumpla con las recomendaciones emitidas para que se mejore el desempeño de las funciones y optimice sus recursos

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre Ormaechea, J. M. (2009). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Grupo Cultural.
- Arenas Torres, P., & Moreno Aguayo, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: McGRAW - Hill.
- De la Peña Gutiérrez, A. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñán Gaitán, R., & Estupiñán Gaitán, O. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión* 2ª ed. :Kimpres Ltda.
- Franklin Finkowsky, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa.Evaluación y diagnóstico empresarial*. México: Pearson Educación.
- Gorocica, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Madrid: Deusto.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2011). *Auditoría de los Estados Financieros y su Documentación*. México: Cempro.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. México:Ediciones Deusto.
- Maldonado E., M. K. (2011). *Auditoría de Gestión*. 4ª ed.Quito: Abya-Yala.
- Pallerola Comamala, J., & Monfort Aguilar , E. (2013). *Auditoría*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Sagnay Vetún, A. M. (2010). *Auditoría Financiera al Comité de desarrollo Local de Guamote,Provincia de Chimborazo,durante el período 2010*. Riobamba,: Espoch
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de estados financieros* 2ª ed. México: Pearson Educación.

LINKOGRAFÍA

- *Concepto y fórmula de los Indicadores* . (s.f). Obtenido de www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Falconí, Ó. (2006). *Contabilidad y Negocios Revista del Departamento Académico*, 1(2), 17-19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281621766004.pdf>
- Sigen. (2012). *Tipos de auditoría*. Recuperado, de http://www.sigen.gov.ar/red_federal/pdfs_red/Power-EVALUACION-y-AUDITORIA-SIGEN-18-5-12.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Recaudación de enero 2014

Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados Recaudación de **enero 2014** Fecha de Emision **04/01/2014**

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	232.50	168.90	117.50	35.00	18.28	1.50	20.00	550.68 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	355.50	126.20	20.00	85.00	21.84	15.00	0.00	593.54 ✓
TOTAL	San Antonio	336.00	110.40	20.00	93.75	11.28	27.00	1.50	542.93 ✓
TOTAL	Yayulihui	241.50	88.80	18.50	226.65	18.30	15.00	0.00	578.75 ✓
TOTALES	GENERAL	1,165.50	494.30	176.00	440.40	69.70	58.50	21.50	2,265.90 ✓
	AGUA	1,165.50	494.30		69.70		58.50		1,671.00
	OTROS CONCEPTOS			176.00	440.40	69.70	58.50	21.50	584.90

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE
REGIONAL "NUEVA VIDA"
DETALLE DEL DINERO
ENERO, 04 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	50 ✓		1000
BILLETES \$ 10.00	109 ✓		1090
BILLETES \$ 5.00	25 ✓		125
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00	50 ✓		50
MONEDAS \$ 0.50	1 ✓		0.5
MONEDAS \$ 0.25	1 ✓		0.25
MONEDAS \$ 0.10	1 ✓		0.1
MONEDAS \$ 0.05	1 ✓		0.05
MONEDAS \$ 0.01			0
			\$ 2,265.90 ✓

[Firma]
SR. TESORERO

Anexo 2: Recaudación de febrero 2014

JV Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados Recaudación de febrero 2014 Fecha de Emisión 08/02/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	153.00	122.40	0.00	0.00	15.14	0.00	0.00	290.54 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	273.00	187.20	26.00	0.00	9.56	9.75	0.00	486.01 ✓
TOTAL	San Antonio	306.00	139.80	40.00	259.58	16.04	27.75	0.00	733.67 ✓
TOTAL	Yayulihui	256.50	94.40	20.00	291.66	23.06	9.00	0.00	676.62 ✓

TOTALES	GENERAL	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
		988.50	543.80	86.00	551.24	63.80	46.50	0.00	2,186.84 ✓

AGUA	Básico	Exedente	Mora	Subsidio	Total
	988.50	543.80	63.80	46.50	1,549.60

OTROS CONCEPTOS	Aportes - Multas	Conexion	Descuento	Total
	86.00	551.24	0.00	637.24

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE REGIONAL "NUEVA VIDA"

DETALLE DEL DINERO

FEBRERO, 0 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	61 ✓		1220
BILLETES \$ 10.00	81 ✓		810
BILLETES \$ 5.00	29 ✓		145
BILLETES \$ 1.00	1 ✓		1
MONEDAS \$ 1.00	10 ✓		10
MONEDAS \$ 0.50	1 ✓		0.5
MONEDAS \$ 0.25	1 ✓		0.25
MONEDAS \$ 0.10			0
MONEDAS \$ 0.05	1 ✓		0.05
MONEDAS \$ 0.01	4 ✓		0.04
			\$ 2,186.84 ✓

[Firma]
SR. TESORERO

Page 1 of 1

Anexo 3: Recaudación de marzo 2014

Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de marzo 2014

Fecha de Emisión 15/03/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	225.00	172.70	10.00	17.50	25.94	1.50	0.00	449.64 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	285.00	137.10	83.00	10.00	17.12	12.00	0.00	520.22 ✓
TOTAL	San Antonio	304.50	152.70	111.00	183.33	15.60	70.00	0.00	697.13 ✓
TOTAL	Yayulihui	283.50	142.20	59.50	240.83	22.54	16.50	0.00	732.07 ✓

TOTALES		Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
GENERAL		1,098.00	604.70	263.50	451.66	81.20	100.00	0.00	2,399.06 ✓
AGUA		1,098.00	604.70		81.20		100.00		1,683.90
OTROS CONCEPTOS				263.50	451.66		0.00		715.16

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE
REGIONAL "NUEVA VIDA"
DETALLE DEL DINERO

MARZO, 0 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	70 ✓		1400
BILLETES \$ 10.00	91 ✓		910
BILLETES \$ 5.00	17 ✓		85
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00	4 ✓		4
MONEDAS \$ 0.50			0
MONEDAS \$ 0.25			0
MONEDAS \$ 0.10			0
MONEDAS \$ 0.05	1 ✓		0.05
MONEDAS \$ 0.01	1 ✓		0.01

\$ 2,399.06

cr. de

[Signature]
SR. TESORERO

Anexo 4: Recaudación de abril 2014

JV Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de abril 2014

Fecha de Emisión 05/04/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	222.00	140.70	0.00	130.83	22.22	0.00	0.00	515.75 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	298.50	65.60	21.00	35.00	16.66	9.75	0.00	427.01 ✓
TOTAL	San Antonio	358.50	120.80	191.00	113.33	22.72	27.75	0.00	778.60 ✓
TOTAL	Yayulihui	232.50	118.60	52.00	248.32	23.14	10.50	0.00	664.06 ✓

TOTALES		Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
GENERAL		1,111.50	445.70	264.00	527.48	84.74	48.00	0.00	2,385.42 ✓
AGUA		1,111.50	445.70		84.74		48.00		1,593.94
OTROS CONCEPTOS				264.00	527.48		0.00		791.48

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE
REGIONAL "NUEVA VIDA"
DETALLE DEL DINERO

ABRIL, 05 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	70 ✓		1400
BILLETES \$ 10.00	91 ✓		910
BILLETES \$ 5.00	9 ✓		45
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00	30 ✓		30
MONEDAS \$ 0.50			0
MONEDAS \$ 0.25			0
MONEDAS \$ 0.10	4 ✓		0.4
MONEDAS \$ 0.05			0
MONEDAS \$ 0.01	2 ✓		0.02

\$ 2,385.42 ✓

[Firma]
SR. TESORERO

Anexo 5: Recaudación de mayo 2014

Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de mayo 2014

Fecha de Emision 03/05/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	174.00	83.20	80.00	17.50	15.56	0.00	10.00	360.26 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	279.00	103.00	31.00	0.00	19.46	10.50	0.00	421.96 ✓
TOTAL	San Antonio	291.00	120.10	68.00	10.00	15.16	25.50	20.00	458.76 ✓
TOTAL	Yayulihui	267.00	107.10	0.00	275.83	24.02	14.25	0.00	659.70 ✓

TOTALES	GENERAL	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
		1,011.00	413.40	179.00	303.33	74.20	50.25	30.00	1,900.68
	AGUA	Básico	Exedente	Mora	Subsidio	Total			
		1,011.00	413.40	74.20	50.25	1,448.35			
	OTROS CONCEPTOS	Aportes - Multas		Conexion	Descuento	Total			
		179.00		303.33	30.00	452.33			

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE
REGIONAL "NUEVA VIDA"
DETALLE DEL DINERO

MAYO, 03 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	50 ✓		1000
BILLETES \$ 10.00	87 ✓		870
BILLETES \$ 5.00	6 ✓		30
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 0.50	1 ✓		0.5
MONEDAS \$ 0.25			0
MONEDAS \$ 0.10	1 ✓		0.1
MONEDAS \$ 0.05	1 ✓		0.05
MONEDAS \$ 0.01	3 ✓		0.03

\$ 1,900.68

Osvaldo Villagómez
SR. TESORERO

Anexo 6: Recaudación de junio 2014

JV Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de junio 2014

Fecha de Emisión 07/06/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	228.00	82.80	0.00	0.00	20.74	5.25	0.00	326.29 /
TOTAL	Cruz de Mayo	357.00	114.60	0.00	113.33	28.84	12.75	0.00	601.02 /
TOTAL	San Antonio	352.50	142.50	65.00	27.50	26.02	23.25	0.00	590.27 /
TOTAL	Yayulihui	289.50	98.40	21.00	35.00	18.48	10.50	0.00	451.88 /

TOTALES		Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
GENERAL		1,227.00	438.30	86.00	175.83	94.08	51.75	0.00	1,969.46
AGUA		1,227.00	438.30		94.08		51.75		1,707.63
OTROS CONCEPTOS				86.00	175.83		0.00		261.83

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE REGIONAL "NUEVA VIDA" **DETALLE DEL DINERO**

MAYO, 07 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	53	✓	1060
BILLETES \$ 10.00	80	✓	800
BILLETES \$ 5.00	21	✓	105
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00	4	✓	4
MONEDAS \$ 0.50			0
MONEDAS \$ 0.25	1	✓	0.25
MONEDAS \$ 0.10	2	✓	0.2
MONEDAS \$ 0.05			0
MONEDAS \$ 0.01	1	✓	0.01

\$ 1,969.46

[Signature]
SR. TESORERO

Anexo 7: Recaudación de julio 2014

Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de julio 2014

Fecha de Emisión 05/07/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	178.50	125.90	43.00	182.16	18.24	0.00	0.00	547.80 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	274.50	174.10	21.00	113.33	24.94	10.50	0.00	597.37 ✓
TOTAL	San Antonio	334.50	91.60	0.00	35.00	16.42	30.00	0.00	447.52 ✓
TOTAL	Yayulihui	216.00	109.00	85.00	409.16	17.82	14.25	10.00	812.73 ✓

TOTALES		Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
GENERAL		1,003.50	500.60	149.00	739.65	77.42	54.75	10.00	2,405.42 ✓
AGUA		1,003.50	500.60			77.42	54.75		1,526.77
OTROS CONCEPTOS				149.00	739.65			10.00	878.65

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE
REGIONAL "NUEVA VIDA"

DETALLE DEL DINERO

JULIO, 05 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	79 ✓		1580
BILLETES \$ 10.00	75 ✓		750
BILLETES \$ 5.00	15 ✓		75
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 0.50			0
MONEDAS \$ 0.25	1 ✓		0.25
MONEDAS \$ 0.10			0
MONEDAS \$ 0.05	3 ✓		0.15
MONEDAS \$ 0.01	2 ✓		0.02

\$ 2,405.42 ✓

[Firma]
SR. TESORERO

Anexo 8: Recaudación de agosto 2014

Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de agosto 2014

Fecha de Emision 02/08/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	256.50	69.40	84.00	156.66	27.46	4.50	20.00	569.52
TOTAL	Cruz de Mayo	348.00	79.80	0.00	113.33	22.24	13.50	0.00	549.87
TOTAL	San Antonio	340.50	77.20	42.00	178.33	13.26	25.50	40.00	585.79
TOTAL	Yayulihui	307.50	53.20	110.00	17.50	26.82	12.75	0.00	502.27

TOTALES	GENERAL	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
		1,252.50	279.60	236.00	465.82	89.78	56.25	60.00	2,207.45
	AGUA	Básico	Exedente	Mora	Subsidio	Total			
		1,252.50	279.60	89.78	56.25	1,565.63			
	OTROS CONCEPTOS	Aportes - Multas		Conexion	Descuento	Total			
		236.00		465.82	60.00	641.82			

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE
REGIONAL "NUEVA VIDA"
DETALLE DEL DINERO

AGOSTO, 02 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES	\$ 20.00	66 ✓	1320
BILLETES	\$ 10.00	73 ✓	730
BILLETES	\$ 5.00	15 ✓	75
BILLETES	\$ 1.00	80 ✓	80
MONEDAS	\$ 1.00	2 ✓	2
MONEDAS	\$ 0.50		0
MONEDAS	\$ 0.25		0
MONEDAS	\$ 0.10		0
MONEDAS	\$ 0.05	9 ✓	0.45
MONEDAS	\$ 0.01		0

\$ 2,207.45

[Signature]
SR. TESORERO

Anexo 9: Recaudación de septiembre 2014

JA Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados Recaudación de septiembre 2014 Fecha de Emisión 06/09/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	166.50	92.20	1.00	175.82	14.92	2.25	0.00	448.19 /
TOTAL	Cruz de Mayo	289.50	118.10	0.00	0.00	14.50	7.50	0.00	414.60 /
TOTAL	San Antonio	331.50	155.40	22.00	81.66	14.18	30.00	0.00	574.74 /
TOTAL	Yayulihui	294.00	88.60	83.00	35.00	20.72	14.25	85.10	421.97 /

TOTALES	GENERAL	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
		1,081.50	454.30	106.00	292.48	64.32	54.00	85.10	1,859.50 ^{CU}

AGUA	Básico	Exedente	Mora	Subsidio	Total
	1,081.50	454.30	64.32	54.00	1,546.12

OTROS CONCEPTOS	Aportes - Multas	Conexion	Descuento	Total
	106.00	292.48	85.10	313.38

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE REGIONAL "NUEVA VIDA"

DETALLE DEL DINERO

SEPTIEMBRE, 06 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	53 ✓		1060
BILLETES \$ 10.00	72 ✓		720
BILLETES \$ 5.00	15 ✓		75
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00	4 ✓		4
MONEDAS \$ 0.50	1 ✓		0.5
MONEDAS \$ 0.25			0
MONEDAS \$ 0.10			0
MONEDAS \$ 0.05			0
MONEDAS \$ 0.01			0
			\$ 1,859.50

Diego Villagómez R.
SR. TESORERO

Page 1 of 1

Anexo 10: Recaudación de octubre 2014



Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de octubre 2014

Fecha de Emisión 04/10/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	148.50	104.90	0.00	79.99	17.18	0.00	0.00	350.57 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	279.00	60.00	61.00	0.00	12.00	14.25	0.00	397.75 ✓
TOTAL	San Antonio	289.50	74.40	43.00	172.50	10.42	21.00	0.00	568.82 ✓
TOTAL	Yayulihui	195.00	64.80	21.00	10.00	13.14	9.75	0.00	294.19 ✓

TOTALES	GENERAL	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
		912.00	304.10	125.00	262.49	52.74	45.00	0.00	1,611.33 c ^u
	AGUA	Básico	Exedente	Mora	Subsidio	Total			
		912.00	304.10	52.74	45.00	1,223.84			
	OTROS CONCEPTOS	Aportes - Multas		Conexion	Descuento	Total			
		125.00		262.49	0.00	387.49			

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE REGIONAL "NUEVA VIDA" **DETALLE DEL DINERO**

DICIEMBRE, 0 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	42 ✓		840
BILLETES \$ 10.00	71 ✓		710
BILLETES \$ 5.00	7 ✓		35
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00	26 ✓		26
MONEDAS \$ 0.50			0
MONEDAS \$ 0.25	1 ✓		0.25
MONEDAS \$ 0.10			0
MONEDAS \$ 0.05	1 ✓		0.05
MONEDAS \$ 0.01	3 ✓		0.03
			\$ 1,611.33

[Signature]
SR. TESORERO

Anexo 11: Recaudación de noviembre 2014

JV Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de noviembre 2014

Fecha de Emision 15/11/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	319.50	128.20	65.00	114.99	39.52	4.50	20.00	642.71
TOTAL	Cruz de Mayo	337.50	112.50	40.00	79.99	19.76	10.50	0.00	579.25
TOTAL	San Antonio	367.50	150.40	222.00	97.50	18.86	29.25	20.00	807.01
TOTAL	Yayulihui	354.00	167.30	0.00	257.50	40.52	16.50	0.00	802.82

TOTALES	GENERAL	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
		1,378.50	558.40	327.00	549.98	118.66	60.75	40.00	2,831.79
	AGUA	Básico	Exedente	Mora	Subsidio	Total			
		1,378.50	558.40	118.66	60.75	1,994.81			
	OTROS CONCEPTOS	Aportes - Multas		Conexion	Descuento	Total			
		327.00		549.98	40.00	836.98			

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE
REGIONAL "NUEVA VIDA"
DETALLE DEL DINERO

NOVIEMBRE, 15 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	80		1600
BILLETES \$ 10.00	110		1100
BILLETES \$ 5.00	26		130
BILLETES \$ 1.00			0
MONEDAS \$ 1.00	1		1
MONEDAS \$ 0.50	1		0.5
MONEDAS \$ 0.25	1		0.25
MONEDAS \$ 0.10			0
MONEDAS \$ 0.05			0
MONEDAS \$ 0.01	4		0.04

\$ 2,831.79

[Firma]
SR. TESORERO

Anexo 12: Recaudación de diciembre 2014



Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado "NUEVA VIDA"

Valores Recaudados

Recaudación de diciembre 2014

Fecha de Emision 06/12/2014

Instalación	Usuario	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Des	Total
TOTAL	Chocalo	166.50	78.60	0.00	79.99	14.16	2.25	0.00	337.00 ✓
TOTAL	Cruz de Mayo	277.50	115.60	0.00	97.49	11.76	6.00	0.00	496.35 ✓
TOTAL	San Antonio	253.50	143.00	0.00	0.00	11.90	16.50	0.00	391.90 ✓
TOTAL	Yayulihui	174.00	69.40	0.00	0.00	10.12	10.50	0.00	243.02 ✓

TOTALES	GENERAL	Básico	Exedente	Multas	Conexion	Mora	Subsidio	Descuento	Total
		871.50	406.60	0.00	177.48	47.94		35.25	0.00
	AGUA	Básico	Exedente	Mora	Subsidio	Total			
		871.50	406.60	47.94	35.25	1,290.79			
	OTROS CONCEPTOS	Aportes - Multas		Conexion	Descuento	Total			
		0.00		177.48	0.00	177.48			

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE REGIONAL "NUEVA VIDA" DETALLE DEL DINERO

DICIEMBRE, 08 DEL 2014

	TOTAL N°	CANTIDAD	MONTO TOTAL
BILLETES \$ 20.00	34 ✓	680	
BILLETES \$ 10.00	74 ✓	740	
BILLETES \$ 5.00	9 ✓	45	
BILLETES \$ 1.00		0	
MONEDAS \$ 1.00	3 ✓	3	
MONEDAS \$ 0.50		0	
MONEDAS \$ 0.25		0	
MONEDAS \$ 0.10	2 ✓	0.2	
MONEDAS \$ 0.05	1 ✓	0.05	
MONEDAS \$ 0.01	2 ✓	0.02	

\$ 1,468.27

[Signature]
SR. TESORERO

Anexo 13: Recibos de Pago por lectura de medidores a los vocales de Cruz de Mayo y San Antonio de Hipolunguito

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL "NUEVA VIDA"
 N.º: Comunidad San Antonio de Hipol, Vía a Cruz de Mayo s/n - Quero Tungurahua - Ecuador
 R.U.C.: 1865028680001

Fecha:

DÍA	MES	AÑO
05	07	2014

Por \$ 60.00 RECIBO DE PAGO N.º **0000447**

Pago al Sr.: _____
 La Suma de: Cosenta dólares _____
 Dólares

Por Concepto de: Pago por Lectura de medidores de San Antonio y trabajos al Paranao

Total a pagar \$ _____ Abona \$ _____ Saldo \$ _____

[Firma] RESIDENTE [Firma] BENEFICIARIO [Firma] TESORERO

Del 401 al 600 Original y Copia Verde - Diciembre 2013 C. I.

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL "NUEVA VIDA"
 N.º: Comunidad San Antonio de Hipol, Vía a Cruz de Mayo s/n - Quero Tungurahua - Ecuador
 R.U.C.: 1865028680001

Fecha:

DÍA	MES	AÑO
05	07	2014

Por \$ 100.00 RECIBO DE PAGO N.º **0000448**

Pago al Sr.: _____
 La Suma de: Cien dólares _____
 Dólares

Por Concepto de: Pago por Lectura de Medidores de Cruz de Mayo y trabajos en el sistema de Agua

Total a pagar \$ _____ Abona \$ _____ Saldo \$ _____

[Firma] RESIDENTE [Firma] BENEFICIARIO [Firma] TESORERO

Del 401 al 600 Original y Copia Verde - Diciembre 2013 C. I.

Anexo 14: Recibos de Pago por lectura de medidores a los vocales de Chócalo Sanfrancisco Mayo y Yayulihui Alto

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL "NUEVA VIDA"
 M. P. /z: Comunidad San Antonio de Hipol, Vía a Cruz de Mayo s/n - Quero Tungurahua - Ecuador
 R.U.C.: 1865028680001

Fecha	DÍA	MES	AÑO
	05	07	2014

Por \$ 95.00 RECIBO DE PAGO Nº **0000449**

Pago al Sr.: _____
 La Suma de: Noventa y cinco dólares _____
 Dólares

Por Concepto de: Pago por lectura de Medidores de Chócalo y por trabajos al Paranao

Total a pagar \$ _____ Abona \$ _____ Saldo \$ _____

RESIDENTE _____ BENEFICIARIO _____ TESORERO _____
Del 401 al 600 Original y Copia Verde - Diciembre 2013 C. I.

JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO REGIONAL "NUEVA VIDA"
 M. P. /z: Comunidad San Antonio de Hipol, Vía a Cruz de Mayo s/n - Quero Tungurahua - Ecuador
 R.U.C.: 1865028680001

Fecha	DÍA	MES	AÑO
	05	07	2014

Por \$ 80.00 RECIBO DE PAGO Nº **0000450**

Pago al Sr.: _____
 La Suma de: Ochenta dólares _____
 Dólares

Por Concepto de: Pago por lectura de Medidores de Yayulihui Alto y por trabajos en el sistema de Agua y Casios

Total a pagar \$ _____ Abona \$ _____ Saldo \$ _____

RESIDENTE _____ BENEFICIARIO _____ TESORERO _____
Del 401 al 600 Original y Copia Verde - Diciembre 2013 C. I.

Anexo 15: Indicadores Financieros

Indicadores de Liquidez							
Liquidez Corriente	=	Activo Corriente	=	18694,54		527,05	
		Pasivo Corriente		35,47			
Prueba ácida	=	Activo Corriente- Inventarios	=	18694,54		527,05	
		Pasivo Corriente		35,47			
Indicadores de Solvencia							
Endeudamiento del activo	=	Pasivo Total	=	35,47		0,10%	
		Activo Total		35.991,49			
Endeudamiento Patrimon	=	Pasivo Total	=	35,47		0,10%	
		Patrimonio		35.956,02			
Endeudamiento del Activ	=	Patrimonio	=	35.956,02		207,9%	
		Activo Fijo Neto		17.296,95			
Apalancamiento	=	Activo Total	=	35.991,49		100,10%	
		Patrimonio		35.956,02			
Apalancamiento Financie	=	(UIA/Patrimonio)/(UIIA/Activo Totales)	=	-0,07612828		100,10%	
				-0,07605326			